

บริษัท กุลธรเคอร์รี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุป

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 1.2 เกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลาหลายปี โดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 185 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 201 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 3,405 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,030 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 3,586 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,762 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,499 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,179 ล้านบาท)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 612 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 917 ล้านบาท) และ
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 1,091 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,080 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาสินเชื่อตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 11

นอกจากนี้ ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว ซึ่งมีผลให้หลักทรัพย์ของบริษัทฯ จะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution)

อีกทั้งในปัจจุบันกลุ่มบริษัทยังคงประสบปัญหาการขาดสภาพคล่อง และเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการสั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อคำสั่งซื้อจากลูกค้า และชำระคืนหนี้สินต่าง ๆ ได้ตามกำหนดชำระ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินมาตรการต่าง ๆ หลายประการ ทั้งการเจรจากับเจ้าหนี้สถาบันการเงินเพื่อการจัดหาเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มเติม การพิจารณาแผนการขายหรือให้เช่าสินทรัพย์ที่มีใช้สินทรัพย์หลักในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งการขายสัญญาให้เช่าแก่ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REIT) นอกจากนี้กลุ่มบริษัทกำลังพิจารณาปรับกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ที่เลือกผลิตและจำหน่าย รวมถึงลดต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กลุ่มบริษัท ปัจจุบันมาตรการต่าง ๆ เหล่านี้ยังคงดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง

สถานการณ์ดังกล่าวทั้งหมดแสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหลายประการซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กันและมีความเป็นไปได้ที่จะสะสมผลกระทบต่อการเงินเพิ่มขึ้นจนเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของมาตรการต่าง ๆ ในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจและการชำระคืนหนี้สินต่าง ๆ ตามกำหนดชำระ รวมถึงความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การไม่ให้ข้อสรุป

เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุปมีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถให้ข้อสรุปต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกालดังกล่าว

ณัฐธิดา พงษ์พินิจกัญญา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7362

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 15 พฤษภาคม 2566

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		24,564	21,436	14,729
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 3	628,974	608,974	189,255
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	60,885
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4	49,731	49,731	-
สินค้าคงเหลือ	5	1,017,161	1,162,838	600,215
สินทรัพย์ภายในได้ของงวดปัจจุบัน		2,348	8,075	119
ภาษีซื้อรอเรียกคืน		41,624	72,950	34,920
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		78,506	80,590	39,452
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,842,908	1,954,863	1,046,095
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	-	2,017,233
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7	4,645,383	4,959,882	2,839,414
สินทรัพย์สิทธิการใช้		58,714	65,999	4,603
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	8	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		46,589	53,240	31,780
สินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชี		15,808	17,066	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,058	1,097	870
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,767,552	5,097,284	4,979,678
รวมสินทรัพย์		6,610,460	7,052,147	6,025,773

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุศลธเคอร์รี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน	9	3,498,691	3,706,320	2,178,794	2,196,868
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 10	611,948	666,177	916,805	890,144
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	766,000	766,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	11	1,090,853	1,088,148	1,080,114	1,082,803
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี		18,290	18,624	1,648	1,620
เงินปันผลค้างจ่าย		888	888	884	884
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		-	79	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		27,256	25,226	14,149	12,693
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,247,926	5,505,462	4,958,394	4,951,012
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	11	50,238	21,576	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี		13,798	18,469	2,984	3,406
หนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชี		342,551	373,912	175,516	186,623
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		225,779	221,407	109,848	107,996
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		632,366	635,364	288,348	298,025
รวมหนี้สิน		5,880,292	6,140,826	5,246,742	5,249,037

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุศลธรรมา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	700,000	700,000	700,000	700,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	207,898	207,898	-	-
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	120,000	120,000	120,000	120,000
ยังไม่ได้จัดสรร	(3,706,441)	(3,638,575)	(2,882,402)	(2,723,066)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	1,908,711	2,021,998	1,137,914	1,179,802
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	730,168	911,321	575,512	776,736
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,610,460	7,052,147	5,822,254	6,025,773

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูรูคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	13	1,049,823	1,834,940	429,891	873,559
รายได้ค่าเช่า		688	48	3,311	3,330
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	42,169	-	37,902
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย					
ที่ถือหุ้นทางอ้อม	6	106,685	-	-	-
รายได้อื่น		4,379	488	7,223	9,976
รวมรายได้		1,161,575	1,877,645	440,425	924,767
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		1,134,774	1,823,676	483,515	916,059
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		16,986	19,193	8,107	9,181
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		160,896	94,990	103,761	65,966
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,333	-	2,347	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,313,989	1,937,859	597,730	991,206
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(152,414)	(60,214)	(157,305)	(66,439)
รายได้ทางการเงิน		-	-	-	49
ต้นทุนทางการเงิน		(62,529)	(47,397)	(55,026)	(38,823)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(214,943)	(107,611)	(212,331)	(105,213)
ภาษีเงินได้		30,103	2,225	11,107	1,852
ขาดทุนสำหรับงวด		(184,840)	(105,386)	(201,224)	(103,361)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		-	(23,462)	-	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน					
เนื่องจากการสูญเสียอำนาจควบคุม		3,687	-	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		3,687	(23,462)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		3,687	(23,462)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(181,153)	(128,848)	(201,224)	(103,361)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
12					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		(0.12)	(0.07)	(0.13)	(0.07)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
				องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	
				กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
				ส่วนเกินทุน	รวม
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไร(ขาดทุน)สะสม	จากการตีราคา สินทรัพย์	ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,500,000	700,000	120,000	(2,066,975)	803,654
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(103,361)	(103,361)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(103,361)	(103,361)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	3,732	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	1,500,000	700,000	120,000	(2,166,604)	700,293
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,500,000	700,000	120,000	(2,723,066)	776,736
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(201,224)	(201,224)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(201,224)	(201,224)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	41,888	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	1,500,000	700,000	120,000	(2,882,402)	575,512

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษี	(214,943)	(107,611)	(212,331)	(105,213)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	1,209	(18,017)	2,370	(18,536)
กำไรจากการปรับมูลค่าธุรกรรมของเครื่องมือทางการเงิน	(79)	(3,128)	-	(3,112)
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	(3,096)	(3,979)	2,949	(2,146)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2,787	2,134	2,810	2,772
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	155,543	92,659	81,323	47,455
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,520	4,379	395	605
ตัดจำหน่ายกำไรรอการรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	-	(56)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,741	-	-	(438)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	70	52	-	52
ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาเช่า	374	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	5,037	4,997	2,270	2,285
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม	(106,685)	-	-	-
รายได้เงินปันผล	-	(20)	-	-
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(458)	(458)	(458)	(458)
รายได้ทางการเงิน	-	-	-	(49)
ต้นทุนทางการเงิน	62,529	47,397	55,026	38,823
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อน				
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(92,451)	18,349	(65,646)	(37,960)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(23,821)	(35,859)	4,274	147,188
สินค้าคงเหลือ	134,437	156,046	70,073	92,501
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	40,032	1,647	33,226	(3,683)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	39	-	67	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(15,137)	(161,365)	38,132	(283,190)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,863	285	1,915	11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลนครคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	48,962	(20,897)	82,041	(85,133)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(665)	(178)	(418)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	-	-	-	127
จ่ายดอกเบี้ย	(56,207)	(47,717)	(49,066)	(39,810)
จ่ายภาษีเงินได้	(1,056)	(3,208)	(119)	(499)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(8,966)	(72,000)	32,438	(125,315)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	280	-	-	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,160)	(3,356)	(912)	(1,242)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	-	10,000
เงินสดลดลงจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
ที่ถือหุ้นทางอ้อม	(266,767)	-	-	-
เงินปันผลรับ	-	20	-	-
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(268,647)	(3,336)	(912)	8,758
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	2,565,296	2,939,100	799,692	984,590
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงินลดลง	(2,300,615)	(2,834,832)	(817,765)	(862,307)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	35,803	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(4,436)	(5,005)	(2,689)	(5,005)
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(5,004)	(5,102)	(395)	(764)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	291,044	94,161	(21,157)	116,514
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงินลดลง	(10,303)	(23,314)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	3,128	(4,489)	10,369	(43)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	21,436	19,315	4,360	1,023
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	24,564	14,826	14,729	980

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลนครคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด				
1) รายการกิจกรรมลงทุนซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
เจ้าหนี้อื่นจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	168	1,321	360	30
ลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	4,500	13,800
โอนสินทรัพย์ถาวรเป็นสินค้าคงเหลือ	5,152	-	5,152	-
โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นสินทรัพย์ถาวร	1,347	-	-	-
โอนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	60,885	-	60,885	-
หักกลับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				-
กับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,207	-	4,207	-
หักกลับลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวร				
กับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5	-	9,300	438
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น	-	12,868	-	-
2) รายการกิจกรรมจัดหาเงินซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
เงินปันผลค้างจ่าย	888	888	884	884

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายคอมพิวเตอร์ลูกสูบ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของ บริษัทฯอยู่ที่ เลขที่ 126 ซอยฉลองกรุง 31 ถนนฉลองกรุง แขวงลำปลาทิว เขตลาดกระบัง กรุงเทพฯ

1.2 ข้อสมมติทางการบัญชี

กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลากว่าหลายปี โดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 185 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 201 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวม สูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 3,405 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,030 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสม รวมจำนวน 3,586 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,762 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,499 ล้านบาท (เฉพาะ บริษัทฯ: 2,179 ล้านบาท) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 612 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 917 ล้านบาท) และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 1,091 ล้านบาท (เฉพาะ บริษัทฯ: 1,080 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่สามารถชำระอัตราส่วน ทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาเงินกู้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

นอกจากนี้ ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว ซึ่งมีผลให้หลักทรัพย์ ของบริษัทฯจะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution)

ในปัจจุบันกลุ่มบริษัทยังคงประสบปัญหาการขาดสภาพคล่อง และเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการ สั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อคำสั่งซื้อจากลูกค้า และชำระคืนหนี้สินต่าง ๆ ได้ตามกำหนด ชำระ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการต่าง ๆ หลายประการ ทั้งการเจรจากับเจ้าหนี้ สถาบันการเงินเพื่อการจัดหาเงินทุนหมุนเวียนเพิ่มเติม การพิจารณาแผนการขายหรือให้เช่าสินทรัพย์ที่มีใช้ สินทรัพย์หลักในการดำเนินธุรกิจรวมทั้งการขายสัญญาให้เช่าแก่ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REIT) นอกจากนี้กลุ่มบริษัทกำลังพิจารณาปรับกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ที่เลือกผลิตและจำหน่าย รวมถึงลดต้นทุน การผลิตและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กลุ่มบริษัท ปัจจุบันมาตรการต่าง ๆ เหล่านี้ยังคงดำเนินอยู่ อย่างต่อเนื่อง และความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทขึ้นอยู่กับความสำเร็จของมาตรการ ต่าง ๆ ทั้งหมด อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถดำเนินงานได้ อย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารจึงพิจารณาจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ขึ้นตามข้อสมมติฐานทางบัญชีที่ว่า กิจกรรมจะ ดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้นจึงไม่ได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ในราคาที่สามารถขายได้ และไม่ได้ปรับปรุงหนี้สิน ตามจำนวนที่จะต้องจ่ายคืนและจัดประเภทบัญชีใหม่ ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถดำเนินงาน ต่อเนื่องต่อไปได้

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท กุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างงวดปัจจุบันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับ การขายและซื้อสินค้า รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในนโยบายการกำหนดราคาของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ซื้อสินค้า	-	-	100,714	206,355
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	-	-	19,047	41,256
รายได้อื่น	-	-	2,909	3,567
ค่าเช่ารับ	-	-	3,259	3,280
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	13,095	9,326
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	14,853	9,824
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	97,240	159,660	31,516	45,995
ซื้อสินค้า	4,111	6,037	3,976	6,025
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,903	4,481	375	866

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	30,950	24,724
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	87,692	87,243	3,441	3,305
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	87,692	87,243	34,391	28,029
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	588,957	528,501
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	10,708	8,807	7,811	6,640
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10,708	8,807	596,768	535,141

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	31 มีนาคม 2566
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท ชูโจว กุลธรแม็กเนติกส์ จำกัด	60,885	-	(60,885)	-

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยถูกจัดประเภทใหม่เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากมีการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวในระหว่างงวดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 การเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	31 มีนาคม 2566
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	461,000	-	-	461,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้เฟรนด์รี จำกัด	155,000	-	-	155,000
บริษัท กุลธรแมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	30,000	-	-	30,000
บริษัท กุลธร สตีล จำกัด	120,000	-	-	120,000
รวม	766,000	-	-	766,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์ระยะสั้น	11,054	9,837	5,010	3,174
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	384	1,323	218	983
รวม	11,438	11,160	5,228	4,157

การค้ำประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการค้ำประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 15.2

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ขอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	78,360	71,274	13,374	4,246
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	9,116	15,784	637	462
3 - 6 เดือน	216	63	216	63
รวม	87,692	87,121	14,227	4,771
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(34)	(7)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	87,692	87,121	14,193	4,764

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	406,603	383,395	72,443	110,373
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	125,005	136,371	82,143	66,749
3 - 6 เดือน	631	2,082	361	486
6 - 12 เดือน	742	131	480	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	13,480	13,320	2,541	2,575
รวม	546,461	535,299	157,968	180,183
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(14,903)	(14,649)	(3,322)	(3,072)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	531,558	520,650	154,646	177,111
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	619,250	607,771	168,839	181,875
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	122	20,198	23,265
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	9,724	1,081	218	27
รวมลูกหนี้อื่น	9,724	1,203	20,416	23,292
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	628,974	608,974	189,255	205,167

4. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ชูโจว กุลธรเม็กเนตไวร์ จำกัด โดยมีกำหนดชำระคืนภายในเดือนเมษายน 2566

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	-
โอนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	60,885
หักกลับกับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(4,207)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(4,414)
รวม	52,264
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,533)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	49,731

5. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	169,745	97,413
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด (โอนกลับ)	(3,096)	2,949
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	166,649	100,362

6. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯมีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
	31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท กุลธรเคอร์บีฟานด์รี จำกัด	575,000	575,000	100	100	739,999	739,999
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	1,260,000	1,260,000	100	100	1,936,751	1,936,751
บริษัท กุลธร สติล จำกัด	400,000	400,000	100	100	399,999	399,999
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	650,000	650,000	100	100	540,630	540,630
บริษัท กุลธรวิจัยและพัฒนา จำกัด	12,500	12,500	100	100	12,500	12,500
รวม					3,629,879	3,629,879
หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย					(1,612,646)	(1,612,646)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					2,017,233	2,017,233

บริษัทฯไม่ได้รับเงินปันผลในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 2565

การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2566 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาโอนหุ้นทั้งหมดและสัญญาเงินกู้ยืม โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) โอนขายหุ้นทั้งหมดในบริษัท ชูโจว กุลธรแม็กเนตไวร์ จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งที่ถือหุ้นโดย Phelps Dodge Suzhou Holding, Inc.) ให้กับ Good Lucky Corporation ในราคา 0 หยวนเร็นมินบี

2. บริษัท ซูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด (บริษัทย่อย) กู้ยืมเงินจาก Suzhou Yangmeigu Investment Co., Ltd. เป็นจำนวน 55 ล้านหยวนเร็นมินบี (หรือเทียบเท่า 273 ล้านบาท) เป็นระยะเวลา 6 เดือน และคดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 10 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดินและอาคารโรงงานของบริษัทย่อย ดังกล่าวเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน

ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการโอนหุ้นในบริษัท ซูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด ให้แก่ผู้ซื้อ แล้วเสร็จในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566 กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว ในงบการเงินรวมจำนวน 107 ล้านบาท

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามบัญชีของบริษัท ซูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด ณ วันจำหน่าย (23 กุมภาพันธ์ 2566) มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	266,767
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,360
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	19,488
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	159,632
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	2,070
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3,257
สินทรัพย์อื่น ๆ	175
รวมสินทรัพย์	452,749

หนี้สิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	196,037
เงินกู้ยืมจากกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	276,372
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	56,784
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	17,857
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,927
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,781
ดอกเบี้ยค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,302
หนี้สินอื่น ๆ	3,374
รวมหนี้สิน	567,434
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	(114,685)

บวก: ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน
เนื่องจากการสูญเสียอำนาจควบคุม

ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวม

ราคาขาย	-
หัก: ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวม	(106,685)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อมในงบการเงินรวม	106,685

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	4,959,882	2,923,011
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,258	1,092
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,347	-
โอนออกเป็นสินค้าคงเหลือ	(5,152)	(5,152)
ลดลงจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้น		
ทางอ้อม	(159,632)	-
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่		
ตัดจำหน่าย	(2,083)	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(152,113)	(79,537)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	1,876	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	4,645,383	2,839,414

กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงินเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีเงื่อนไขตามข้อตกลงวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนกับสถาบันการเงิน 3 แห่งว่ากลุ่มบริษัทจะไม่นำสินทรัพย์ที่เป็นที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของกลุ่มบริษัทไปจำหน่าย จ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่เป็นการให้หลักประกันภายใต้สัญญาสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9

8. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	31 มีนาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	37,620	37,620
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม	(37,620)	(37,620)
มูลค่าสุทธิ	-	-

9. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2566	2565	2566	2565
เงินเบิกเกินบัญชี	6.34 - 7.14	165,113	124,968	48,297	31,091
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.20 - 6.65	1,120,000	1,120,000	845,000	845,000
ทรัสต์รีซีท	3.25 - 6.45	1,349,684	1,321,700	566,423	567,048
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	3.25 - 5.79	863,894	1,139,652	719,074	753,729
รวม		3,498,691	3,706,320	2,178,794	2,196,868

กลุ่มบริษัทมีข้อตกลงภายใต้สัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงินจำนวน 3 แห่งว่า กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆรวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 ตลอดจนต้องไม่นำสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท ทั้งที่มีอยู่เดิมและที่จะได้มาใหม่ในอนาคตไปจำหน่ายจ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่กรณีนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,496	5,401	579,146	524,030
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	352,381	420,639	160,543	210,833
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,212	3,406	7,889	6,882
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	156,048	148,222	106,906	93,579
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	9,733	4,229
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,484	1,423	1,263	808
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	91,327	87,086	51,325	49,783
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	611,948	666,177	916,805	890,144

11. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,141,091	1,109,724	1,080,114	1,082,803
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,090,853)	(1,088,148)	(1,080,114)	(1,082,803)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	50,238	21,576	-	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,109,724	1,082,803
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	35,803	-
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(4,436)	(2,689)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566	1,141,091	1,080,114

ในเดือนธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อ (Credit Facility Agreement) กับสถาบันการเงิน 3 แห่ง เพื่อรับวงเงินสินเชื่อรวมสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 2,000 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 2 (The Second Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2563

ต่อมาในเดือนมีนาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2564 โดยกลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 3 (The Third Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้ดังกล่าวกับสถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2564

และในเดือนมีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2565 โดยกลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 4 (The Fourth Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้ดังกล่าวกับสถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565

เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยซึ่งอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ย THBFIX +3% โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือน

ภายใต้สัญญาเงินกู้นี้ กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 โดยพิจารณาจากงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อ ทำให้เงินกู้ยืมระยะยาวเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที กลุ่มบริษัทจึงได้จัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีทั้งจำนวน ซึ่งการจัดประเภทหนี้สินดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนเป็นไปตามฐานการรายงานทางการเงิน

เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทได้ยื่นหนังสือขอผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อขยายระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี เป็นเริ่มชำระตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2567 ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของสถาบันการเงินดังกล่าว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาแล้วแต่ยังไม่ได้ชำระเป็นจำนวน 100 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้ ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้ตัวสัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 40 ล้านบาท เป็นการผ่อนชำระรายเดือนจำนวน 24 งวด โดยแบ่งหนี้สินออกเป็น 2 ส่วน ในส่วน 20 ล้านบาทแรกเริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม 2564 และส่วน 20 ล้านบาทที่เหลือ เริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่ 20 ตุลาคม 2564 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา Prime Rate - 1.5% ต่อปี

ในระหว่างปี 2565 บริษัท กุลธร สติล จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เข้าทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนเครื่องจักรกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง โดยมีเนื้อหาเป็นเสมือนธุรกรรมจัดหาเงินและไม่ถือเป็นการขายสินทรัพย์ ซึ่งมีเงินต้นจำนวน 29.6 ล้านบาท โดยผ่อนชำระเป็นรายเดือน จำนวน 60 งวด เริ่มชำระงวดแรกในเดือนกรกฎาคม 2565 และคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.25% ต่อปี

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566 บริษัท กุลธร พรีเมียร์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เป็นจำนวน 35.8 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอายุสัญญา 10 ปี และค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินของบริษัทย่อยดังกล่าว

12. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

13. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	1,016,503	1,805,772	428,185	871,565
รายได้จากการให้บริการ	24,583	24,368	1,066	1,324
รายได้จากการขายเศษซาก	8,737	4,800	640	670
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า -				
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	1,049,823	1,834,940	429,891	873,559

14. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร(ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม													
คอมเพรสเซอร์แบบ		เหล็กแผ่นและเหล็ก				รายการปรับปรุงและ							
ลูกสูบและอุปกรณ์		ลวดอาน้ำยา		แผ่นแปรรูป		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
รายได้													
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก		471	903	234	388	202	368	143	176	1,050	1,835	-	-
รายได้ระหว่างส่วนงาน		31	50	21	51	76	115	33	59	161	275	(161)	(275)
รวมรายได้		<u>502</u>	<u>953</u>	<u>255</u>	<u>439</u>	<u>278</u>	<u>483</u>	<u>176</u>	<u>235</u>	<u>1,211</u>	<u>2,110</u>	<u>(161)</u>	<u>(275)</u>
ผลการดำเนินงาน													
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน		(92)	(54)	4	18	3	26	(7)	12	(92)	2	7	9
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อม												107	-
รายได้อื่น												4	1
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน												(1)	42
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย												(17)	(19)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร												(161)	(95)
ต้นทุนทางการเงิน												(62)	(47)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้												(215)	(107)
ภาษีเงินได้												30	2
ขาดทุนสำหรับงวด												<u>(185)</u>	<u>(105)</u>

15. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

15.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 21.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 21.4 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 20.9 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2565: 20.8 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงาน และการซื้อและติดตั้งเครื่องจักร

15.2 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 55 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 55 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 20 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 20 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 42 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 42 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 7.2 ล้านบาท) ค้ำประกันอากรการนำเข้า การซื้อขายก๊าซธรรมชาติและอื่น ๆ จำนวน 13 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 13 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 12.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 12.8 ล้านบาท)

16. เครื่องมือทางการเงิน

16.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

17. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้พิจารณาเพื่อหาแนวทางแก้ไขสถานการณ์ และการปฏิบัติตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรณีที่หลักทรัพย์ของบริษัทฯ จะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ทั้งนี้ บริษัทฯ จะได้นำเสนอแนวทางแก้ไขสถานการณ์ดังกล่าวต่อที่ประชุม เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง (Public Presentation) ต่อไป

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 15 พฤษภาคม 2566