

บริษัท กุลธรเคอร์ปี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุป

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 1.2 เกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลาหลายปี โดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 846 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 656 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 3,758 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,322 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 4,092 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 3,132 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,500 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,166 ล้านบาท)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 576 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 979 ล้านบาท) และ
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 1,066 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,055 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่สามารถชำระอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาสินเชื่อตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 11

นอกจากนี้ ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว มีผลทำให้หลักทรัพย์ของบริษัทฯ ถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2566

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

สถานการณ์ดังกล่าวทั้งหมดแสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหลายประการซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กันและมีความเป็นไปได้ที่จะสะสมผลกระทบต่อบริษัทเพิ่มขึ้นจนเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของมาตรการต่าง ๆ ในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจและการชำระคืนหนี้สินต่าง ๆ ตามกำหนดชำระ รวมถึงความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

การไม่ให้ข้อสรุป

เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุปมีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถให้ข้อสรุปต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว

ณัฐธีรา พงษ์พินิจกัญญา

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7362

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 14 พฤศจิกายน 2566

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	56,975	21,436	14,061	4,360
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 3 354,781	608,974	56,295	205,167
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2 -	-	-	60,885
สินค้าคงเหลือ	5 912,027	1,162,838	549,064	668,085
สินทรัพย์ภายในเงินได้ของงวดปัจจุบัน	3,008	8,075	470	1,443
ภาษีซื้อรอเรียกคืน	34,580	72,950	26,937	67,146
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	64,207	80,590	27,735	39,009
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,425,578	1,954,863	674,562	1,046,095
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6 -	-	2,017,233	2,017,233
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7 4,366,122	4,959,882	2,687,921	2,923,011
สินทรัพย์สิทธิการใช้	51,184	65,999	3,794	4,998
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	8 -	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	39,724	53,240	28,193	33,566
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี	-	17,066	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,112	1,097	803	870
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,458,142	5,097,284	4,737,944	4,979,678
รวมสินทรัพย์	5,883,720	7,052,147	5,412,506	6,025,773

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

Directors

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	3,500,150	3,706,320	2,166,036
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 10	576,332	666,177	979,400
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	779,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	1,065,932	1,088,148	1,055,053
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		16,753	18,624	1,568
เงินปันผลค้างจ่าย		888	888	884
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		-	79	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		23,998	25,226	14,960
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,184,053	5,505,462	4,996,901
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	45,486	21,576	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		6,652	18,469	2,252
หนี้สินภายใต้การรับประกัน		343,996	373,912	177,886
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		234,793	221,407	114,386
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		630,927	635,364	294,524
รวมหนี้สิน		5,814,980	6,140,826	5,291,425

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

Directors

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2566	31 ธันวาคม 2565
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(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 - สํารองตามกฎหมาย	120,000	120,000	120,000	120,000
ยังไม่ได้จัดสรร	(4,211,511)	(3,638,575)	(3,251,702)	(2,723,066)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	1,752,353	2,021,998	1,052,783	1,179,802
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	68,740	911,321	121,081	776,736
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,883,720	7,052,147	5,412,506	6,025,773
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

.....
Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)					
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	13	680,182	1,433,070	238,380	721,325
รายได้ค่าเช่า		690	688	3,113	3,132
รายได้อื่น		525	548	3,431	4,165
รวมรายได้		681,397	1,434,306	244,924	728,622
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		629,230	1,450,526	198,344	741,786
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		13,640	20,836	6,520	10,403
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		103,645	114,385	62,741	61,535
ค่าใช้จ่ายอื่น	14	188,363	-	136,996	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,834	4,835	2,247	2,055
รวมค่าใช้จ่าย		936,712	1,590,582	406,848	815,779
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(255,315)	(156,276)	(161,924)	(87,157)
รายได้ทางการเงิน		-	5	-	-
ต้นทุนทางการเงิน		(73,408)	(54,038)	(65,496)	(45,147)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(328,723)	(210,309)	(227,420)	(132,304)
ภาษีเงินได้		(17,791)	(7,708)	(5,309)	(19,470)
ขาดทุนสำหรับงวด		(346,514)	(218,017)	(232,729)	(151,774)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		-	(1,079)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(1,079)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	(1,079)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(346,514)	(219,096)	(232,729)	(151,774)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
12					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		(0.23)	(0.15)	(0.16)	(0.10)
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2566	2565	2566	2565
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	13	2,562,330	4,766,755	1,013,687	2,330,520
รายได้ค่าเช่า		2,066	2,062	9,536	9,592
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	32,312	-	35,812
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม	6	106,687	-	-	-
รายได้อื่น		7,606	11,008	14,182	19,017
รวมรายได้		2,678,689	4,812,137	1,037,405	2,394,941
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		2,620,330	4,836,419	1,085,022	2,476,182
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		44,033	59,655	19,997	30,112
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		312,630	319,143	177,604	185,765
ค่าใช้จ่ายอื่น	14	351,342	-	230,548	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		5,506	-	7,373	-
รวมค่าใช้จ่าย		3,333,841	5,215,217	1,520,544	2,692,059
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(655,152)	(403,080)	(483,139)	(297,118)
รายได้ทางการเงิน		13	15	2	49
ต้นทุนทางการเงิน		(203,979)	(151,922)	(181,255)	(126,752)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(859,118)	(554,987)	(664,392)	(423,821)
ภาษีเงินได้		12,850	(5,906)	8,737	(18,222)
ขาดทุนสำหรับงวด		(846,268)	(560,893)	(655,655)	(442,043)

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:

รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน

ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

-

(25,500)

-

-

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน

ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน

เนื่องจากการสูญเสียอำนาจควบคุม

3,687

-

-

-

รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

- สุทธิจากภาษีเงินได้

3,687

(25,500)

-

-

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด

3,687

(25,500)

-

-

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด

(842,581)

(586,393)

(655,655)

(442,043)

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)

12

ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

(0.56)

(0.37)

(0.44)

(0.29)

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูสธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม									
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
						ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุน จากการตีราคา สินทรัพย์		
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจาก การรวมธุรกิจ ภายใต้การควบคุม เดียวกัน	กำไร(ขาดทุน)สะสม					
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(2,913,839)	16,722	870,838	887,560	501,619
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(560,893)	-	-	-	(560,893)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	(25,500)	-	(25,500)	(25,500)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(560,893)	(25,500)	-	(25,500)	(586,393)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	-	59,088	-	(59,088)	(59,088)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(3,415,644)	(8,778)	811,750	802,972	(84,774)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(3,638,575)	(3,687)	2,025,685	2,021,998	911,321
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(846,268)	-	-	-	(846,268)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	3,687	-	3,687	3,687
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(846,268)	3,687	-	3,687	(842,581)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	-	273,332	-	(273,332)	(273,332)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(4,211,511)	-	1,752,353	1,752,353	68,740

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูสธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
					องค์ประกอบอื่นของ	
					ส่วนของผู้ถือหุ้น	
					กำไรขาดทุน	
					เบ็ดเสร็จอื่น	
					ส่วนเกินทุน	รวม
	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม		จากการตีราคา	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	สินทรัพย์	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,500,000	700,000	120,000	(2,066,975)	550,629	803,654
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(442,043)	-	(442,043)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(442,043)	-	(442,043)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	18,633	(18,633)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	1,500,000	700,000	120,000	(2,490,385)	531,996	361,611
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,500,000	700,000	120,000	(2,723,066)	1,179,802	776,736
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(655,655)	-	(655,655)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(655,655)	-	(655,655)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	127,019	(127,019)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,500,000	700,000	120,000	(3,251,702)	1,052,783	121,081

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษี	(859,118)	(554,987)	(664,392)	(423,821)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	4,927	(18,069)	5,418	(17,084)
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน	(79)	(3,111)	-	(3,111)
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	3,239	(11,242)	18,232	(8,011)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,391	1,413	4,666	(3,417)
ตัดจำหน่ายหนี้สงสัยจะสูญ	11,898	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	450,787	276,915	244,157	142,296
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	10,487	11,179	1,205	1,933
ตัดจำหน่ายกำไรรอการรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	-	(52)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,736	(200)	-	(634)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	208	338	-	52
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	15,111	14,990	6,807	6,853
ตัดจำหน่ายเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า	374	(1,000)	-	(1,000)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อม	(106,687)	-	-	-
รายได้เงินปันผล	(5)	(4)	(5)	(4)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(1,375)	(458)	(1,375)	(458)
รายได้ทางการเงิน	(13)	(15)	(2)	(49)
ต้นทุนทางการเงิน	203,979	151,922	181,255	126,752
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อน				
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(260,140)	(132,381)	(204,034)	(179,703)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ดูเกี่ยวกับการค้าและลูกหนี้อื่น	238,090	412,801	132,949	287,664
สินค้าคงเหลือ	233,255	184,995	105,959	169,647
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	45,260	(11,750)	36,837	(17,263)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(16)	(111)	67	(6)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(54,168)	(222,102)	92,027	(286,719)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,522	5,852	3,643	1,106

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูศลธเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
เงินสดจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	205,803	237,304	167,448	(25,274)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,725)	(675)	(417)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	561	15	2	146
จ่ายดอกเบี้ย	(194,551)	(152,449)	(162,041)	(127,279)
เงินสดรับคืนค่าภาษี	17,406	4,287	16,088	-
จ่ายภาษีเงินได้	(3,008)	(6,898)	(471)	(1,258)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	24,486	81,584	20,609	(153,665)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	282	200	-	641
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(9,099)	(6,424)	(7,473)	(2,761)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	-	10,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันลดลง	43,347	-	43,347	-
เงินสดลดลงจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม	(266,767)	-	-	-
เงินปันผลรับ	5	4	5	4
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(232,232)	(6,220)	35,879	7,884
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	5,489,422	7,479,529	1,656,546	3,538,893
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(5,223,271)	(7,515,628)	(1,687,378)	(3,379,967)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	13,000	5,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	35,803	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(34,109)	(15,175)	(27,750)	(15,175)
เงินสดรับจากการขายและเช่ากลับคืน	-	30,381	-	-
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(14,248)	(15,457)	(1,205)	(2,171)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	253,597	(36,350)	(46,787)	146,580
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงินลดลง	(10,312)	(28,619)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	35,539	10,395	9,701	799
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	21,436	19,315	4,360	1,023
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	56,975	29,710	14,061	1,822
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

Directors

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด				
1) รายการกิจกรรมลงทุนซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	1,571	1,020	1,571	137
ลูกหนี้จากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	13,800
โอนสินทรัพย์ถาวรเป็นสินค้าคงเหลือ	5,170	-	5,170	-
โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นสินทรัพย์ถาวร	2,470	-	-	-
โอนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็น				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	60,885	-	60,885	-
หักกลับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
กับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	9,128	-	9,128	-
หักกลับลูกหนี้จากการขายสินทรัพย์ถาวร				
กับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5	460	13,800	438
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น	560	19,415	-	5,077
2) รายการกิจกรรมจัดหาเงินซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
เงินปันผลค้างจ่าย	888	888	884	884

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

We, being responsible for the preparation of these financial statements and notes thereto, hereby approve their issue in final form.

Directors

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของ บริษัทฯอยู่ที่ เลขที่ 126 ซอยคลองกรุง 31 ถนนคลองกรุง แขวงลำปลาทิว เขตลาดกระบัง กรุงเทพฯ

1.2 ข้อสมมติทางการบัญชี

กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลาหลายปี โดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 846 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 656 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่า สินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 3,758 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,322 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวม จำนวน 4,092 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 3,132 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,500 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,166 ล้านบาท) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 576 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 979 ล้านบาท) และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 1,066 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,055 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัท ไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาเงินกู้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

นอกจากนี้ ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว มีผลทำให้หลักทรัพย์ของ บริษัทฯถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2566

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

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างงวดปัจจุบันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

1.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งบการเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของกลุ่มบริษัท

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวเนื่องกับการขายและซื้อสินค้า รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในนโยบายการกำหนดราคาของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ซื้อสินค้า	-	-	44,228	141,989
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	-	-	10,831	28,548
รายได้อื่น	-	-	2,897	4,190
ค่าเช่ารับ	-	-	3,059	3,080
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	14,582	11,158
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	15,693	10,761
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	66,500	94,718	32,849	49,611
ซื้อสินค้า	3,612	2,174	3,588	2,210
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,955	3,370	1,721	1,869

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ซื้อสินค้า	-	-	206,638	522,597
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	-	-	45,980	92,985
รายได้อื่น	-	-	8,249	10,790
ค่าเช่ารับ	-	-	9,378	9,441
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	41,467	31,499
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	53,888	31,031
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	240,469	393,371	87,515	141,214
ซื้อสินค้า	10,265	10,155	9,967	9,844
ค่าใช้จ่ายอื่น	6,119	9,820	2,332	3,264

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	22,265	24,724
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	59,654	87,243	1,423	3,305
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	59,654	87,243	23,688	28,029
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	657,270	528,501
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	14,581	8,807	11,219	6,640
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,581	8,807	668,489	535,141

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
	2566	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	2566
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท ชูโจว กุลธรเม็กเน็ทไวร์ จำกัด	60,885	-	(60,885)	-

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยถูกจัดประเภทใหม่เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวในระหว่างงวดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 การเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
	2566	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	2566
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย</u>				
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	461,000	6,000	-	467,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้ฟานด์รี จำกัด	155,000	4,000	-	159,000
บริษัท กุลธร สติล จำกัด	120,000	-	-	120,000
บริษัท กุลธรแมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	30,000	3,000	-	33,000
รวม	766,000	13,000	-	779,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์ระยะสั้น	8,855	10,481	4,572	3,672
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,356	1,329	953	984
รวม	10,211	11,810	5,525	4,656

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์ระยะสั้น	28,598	30,113	13,963	10,046
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3,371	3,976	2,126	2,950
รวม	31,969	34,089	16,089	12,996

ภาระค้ำประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการค้ำประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 16.2

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างค้ำประกันนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 กันยายน 2566	31 ธันวาคม 2565
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	48,727	71,274	5,400	4,246
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	10,617	15,784	389	462
3 - 6 เดือน	169	63	169	63
6 - 12 เดือน	141	-	144	-
รวม	59,654	87,121	6,102	4,771
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(251)	(7)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	59,654	87,121	5,851	4,764
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	222,069	383,395	16,729	110,373
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	72,241	136,371	15,058	66,749
3 - 6 เดือน	1,181	2,082	1,181	486
6 - 12 เดือน	1,161	131	1,161	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	13,758	13,320	2,726	2,575
รวม	310,410	535,299	36,855	180,183
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(15,804)	(14,649)	(4,259)	(3,072)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	294,606	520,650	32,596	177,111
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	354,260	607,771	38,447	181,875
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	122	17,837	23,265
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	521	1,081	11	27
รวมลูกหนี้อื่น	521	1,203	17,848	23,292
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	354,781	608,974	56,295	205,167

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

4. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	-
โอนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	60,885
หักกลับกับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(9,128)
รับชำระคืน	(43,347)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง	(5,174)
รวม	3,236
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,236)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-

5. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	169,745	97,413
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	3,239	18,232
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	172,984	115,645

6. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯมีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน		31 ธันวาคม		ราคาทุน	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท กุลธรเคอร์บี้ฟานส์ 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

บริษัทฯไม่ได้รับเงินปันผลในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565

การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2566 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาโอนหุ้นทั้งหมดและสัญญาเงินกู้ยืม โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) โอนขายหุ้นทั้งหมดในบริษัท ชูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งที่ถือหุ้นผ่าน Phelp Dodge Suzhou Holding, Inc.) ให้กับ Good Lucky Corporation ในราคา 0 หยวนเร็นมินบิ
2. บริษัท ชูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด (บริษัทย่อย) กู้ยืมเงินจาก Suzhou Yangmeigu Investment Co., Ltd. เป็นจำนวน 55 ล้านหยวนเร็นมินบิ (หรือเทียบเท่า 273 ล้านบาท) เป็นระยะเวลา 6 เดือน และคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 10 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดินและอาคารโรงงานของบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นหลักประกัน

ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการโอนหุ้นในบริษัท ชูโจว กุลธรแม็กเน็ตไวร์ จำกัด ให้แก่ผู้ซื้อแล้วเสร็จในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566 กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวมจำนวน 107 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามบัญชีของบริษัท ชูโจว กุลธรเม็กเน็ตไวร์ จำกัด ณ วันจำหน่าย (23 กุมภาพันธ์ 2566)
มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์

เงินสดและเงินฝากธนาคาร	266,767
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,374
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	19,488
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	159,632
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	2,070
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	3,257
สินทรัพย์อื่น ๆ	161
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: ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงิน

ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน

เนื่องจากการสูญเสียอำนาจควบคุม

7,998

ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวม

(106,687)

ราคาขาย

-

หัก: ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยดังกล่าวในงบการเงินรวม

(106,687)

กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อมในงบการเงินรวม

106,687

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	4,959,882	2,923,011
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	9,407	8,863
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,470	-
โอนออกเป็นสินค้าคงเหลือ	(5,170)	(5,170)
ลดลงจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้น		
ทางอ้อม	(159,632)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(2,221)	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(440,490)	(238,783)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	1,876	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	4,366,122	2,687,921

กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงิน เพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

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

ทั้งนี้ในระหว่างปี 2566 กลุ่มบริษัทฯ ได้จดจำนองเครื่องจักรเพื่อวางเป็นประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9

8. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

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

9. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2566	2565	2566	2565
เงินเบิกเกินบัญชี	7.30 - 7.55	207,591	124,968	46,027	31,091
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.20 - 7.10	1,110,000	1,120,000	835,000	845,000
ทรัสต์รีซีท	5.65 - 7.10	1,359,282	1,321,700	569,431	567,048
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	5.45 - 7.02	823,277	1,139,652	715,578	753,729
รวม		3,500,150	3,706,320	2,166,036	2,196,868

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

ทั้งนี้ในเดือนมิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 5 (The Fifth Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) โดยมีการจดจำนองเครื่องจักรเพื่อวางเป็นประกันหนี้วงเงินสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงิน 2 แห่งเพิ่มเติม

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,319	5,401	636,366	524,030
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	291,694	420,639	111,278	210,833
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,262	3,406	12,071	6,882
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	182,975	148,222	143,492	93,579
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	20,052	4,229
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,590	1,423	4,199	808
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	82,492	87,086	51,942	49,783
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	576,332	666,177	979,400	890,144

11. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,111,418	1,109,724	1,055,053	1,082,803
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,065,932)	(1,088,148)	(1,055,053)	(1,082,803)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	45,486	21,576	-	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,109,724	1,082,803
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	35,803	-
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(34,109)	(27,750)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	1,111,418	1,055,053

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) เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2563

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

จากนั้นในเดือนมีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2565 โดยกลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ที่ 4 (The Fourth Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้ดังกล่าวกับสถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565

ในเดือนมิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับเจ้าหนี้สถาบันการเงิน 2 แห่ง ออกไปอีกเป็นระยะเวลา 9 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2566 โดยกลุ่มบริษัทต้องเริ่มชำระหนี้เงินกู้ในวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 360 ล้านบาท และชำระคืนเป็นรายไตรมาสเริ่มวันที่ 31 มีนาคม 2567 ไตรมาสละ 90 ล้านบาท ทั้งนี้กลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 5 (The Fifth Amendment Agreement to the Credit Facility Agreement) เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้ดังกล่าวกับสถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2566

เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยซึ่งอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ขั้นต่ำที่ธนาคารกำหนดเรียกเก็บลูกค้ารายใหญ่ชั้นดีโดยเฉลี่ยจากสถาบันการเงิน 4 แห่ง ลบร้อยละ 1.5 ต่อปี (Average MLR - 1.5% per annum) 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 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อ ทำให้เงินกู้ยืมระยะยาวเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที กลุ่มบริษัทจึงได้จัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีทั้งจำนวน ซึ่งการจัดประเภทหนี้สินดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนเป็นไปตามฐานการรายงานทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดทะเบียนที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้ตัวสัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว 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

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

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

12. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

13. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	638,251	1,411,623	237,256	719,196
รายได้จากการให้บริการ	18,068	15,808	883	1,695
รายได้จากการขายเศษซาก	23,863	5,639	241	434
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า -				
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	680,182	1,433,070	238,380	721,325

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	2,487,229	4,708,172	1,009,524	2,324,809
รายได้จากการให้บริการ	45,435	45,362	3,023	4,197
รายได้จากการขายเศษซาก	29,666	13,221	1,140	1,514
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า -				
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	2,562,330	4,766,755	1,013,687	2,330,520

14. ค่าใช้จ่ายอื่น

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทประสบปัญหาการขาดสภาพคล่อง และเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการสั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้าตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 1.2 ทำให้กลุ่มบริษัทไม่สามารถผลิตสินค้าได้ตามกำลังการผลิตปกติของโรงงาน ดังนั้นเพื่อให้การแสดงผลต้นทุนสินค้านั้นถูกต้องเหมาะสม กลุ่มบริษัทจึงปันส่วนต้นทุนคงที่ที่ไม่ได้ใช้งานตามกำลังการผลิตปกติของโรงงานจำนวน 351 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(เฉพาะบริษัทฯ: 231 ล้านบาท) ออกจากต้นทุนการผลิตสินค้า และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายอื่น
ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

15. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร(ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน													
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		318	785	158	282	93	205	111	161	680	1,433	-	-
รายได้ระหว่างส่วนงาน		27	48	11	29	45	91	13	40	96	208	(96)	(208)
รวมรายได้		345	833	169	311	138	296	124	201	776	1,641	(96)	(208)
ผลการดำเนินงาน													
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน		41	(23)	6	(6)	-	6	-	(1)	47	(24)	4	7
รายได้อื่น													
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน													
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร													
ค่าใช้จ่ายอื่น													
ต้นทุนทางการเงิน													
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													
ภาษีเงินได้													
ขาดทุนสำหรับงวด													

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

คอมเพรสเซอร์แบบ		หลอดอาน้ำยา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรรูป						ตัดรายการระหว่างกัน			
2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
รายได้													
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก		1,188	2,461	557	971	443	831	374	504	2,562	4,767	-	-
รายได้ระหว่างส่วนงาน		89	150	47	127	180	316	68	139	384	732	(384)	(732)
รวมรายได้		1,277	2,611	604	1,098	623	1,147	442	643	2,946	5,499	(384)	(732)
ผลการดำเนินงาน													
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน		(83)	(167)	12	22	16	47	(16)	13	(71)	(85)	13	16
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อม												107	-
รายได้อื่น												10	13
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน												(6)	32
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย												(44)	(60)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร												(313)	(319)
ค่าใช้จ่ายอื่น												(351)	-
ต้นทุนทางการเงิน												(204)	(152)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้												(859)	(555)
ภาษีเงินได้												13	(6)
ขาดทุนสำหรับงวด												(846)	(561)

16. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

16.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 22 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 21 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 21 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2565: 21 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงาน และการซื้อและติดตั้งเครื่องจักร

16.2 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 51 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 55 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 20 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 20 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 39 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 42 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 7 ล้านบาท) ค้ำประกันอาคารการนำเข้า การซื้อขายก๊าซธรรมชาติและอื่น ๆ จำนวน 13 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 13 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 13 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 13 ล้านบาท)

17. เครื่องมือทางการเงิน

17.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566