

บริษัท กุลธรเคอร์รี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินรวม
และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลทางการเงินรวมของบริษัทกุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบไปด้วยงบฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อ และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทกุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาลส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการการสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุป

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อข้อ 1.2 เกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลาหลายปีโดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 888 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 644 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 4,479 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,898 ล้านบาท) มีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 5,155 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,555 ล้านบาท) และมีผลขาดทุนเกินทุนรวมจำนวน 1,564 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,578 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,510 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,152 ล้านบาท)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 911 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,306 ล้านบาท) และ
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวน 1,061 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,052 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ ไม่สามารถชำระอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาสินเชื่อและผิดนัดชำระหนี้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อข้อ 10

ในปัจจุบันกลุ่มบริษัทฯ ยังคงประสบปัญหาการขาดสภาพคล่อง และเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการซื้อวัตถุดิบและชำระค่าใช้จ่ายในการผลิตเพื่อผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อคำสั่งซื้อจากลูกค้า รวมถึงไม่สามารถชำระคืนเงินกู้ยืมและหนี้สินต่าง ๆ ได้ตามกำหนดชำระนอกจากนี้ในเดือนกันยายน 2567 สถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ยื่นฟ้องบังคับจำนวนบริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากการผิดนัดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวตามกำหนดในสัญญากู้ยืมเงินรวมทั้งดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 93.4 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อข้อ 17

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการต่าง ๆ หลายประการ ทั้งการเจรจากับเจ้าหนี้สถาบันการเงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ และการจัดหาสินเชื่อใหม่ ทั้งจากสถาบันการเงินและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทฯ ได้มีการปรับกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ที่เลือกผลิตและจำหน่ายรวมถึงลดต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กลุ่มบริษัทฯ ปัจจุบันมาตรการต่าง ๆ เหล่านี้ยังคงดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง

สถานการณ์ดังกล่าวทั้งหมดแสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญหลายประการซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กันและมีความเป็นไปได้ที่จะสะสมผลกระทบต่อการเงินเพิ่มขึ้นจนเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทฯ ที่จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของมาตรการต่าง ๆ ในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจและการชำระคืนหนี้สินต่าง ๆ ตามกำหนดชำระ รวมถึงความสำเร็จในการปรับปรุงการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ

การไม่ให้ข้อสรุป

เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุปมีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมของบริษัทฯ กุลธร เฮอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท กุลธรเฮอร์บี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถให้ข้อสรุปต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว

ณัฐริรา พงษ์พิณิจญ์ โณ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7362

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 8 พฤศจิกายน 2567

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	68,239	17,348	9,028	3,605
2, 3	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	342,315	304,491	71,708	51,074
4	สินค้าคงเหลือ	663,018	812,588	408,891	471,782
	สินทรัพย์ภายในได้ของงวดปัจจุบัน	3,539	4,166	1,146	666
	ภาษีซื้อหรือเรียกคืน	41,593	31,265	32,552	23,267
	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	60,447	63,336	26,036	29,753
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,179,151	1,233,194	549,361	580,147
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
5	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	1,392,168	1,392,168
6	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,446,450	3,800,208	2,200,455	2,417,487
	สินทรัพย์สิทธิการใช้	12,019	47,643	2,224	3,378
7	ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	-	-	-	-
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	26,869	33,049	19,077	23,599
	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,108	2,253	803	803
	รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,486,446	3,883,153	3,614,727	3,837,435
	รวมสินทรัพย์	4,665,597	5,116,347	4,164,088	4,417,582

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2566 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2567 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2566 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8	3,509,900	3,453,166	2,152,047
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 9	910,905	623,313	1,306,449
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	773,237
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่	2	156,000	-	156,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10	1,061,067	1,065,570	1,051,717
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		5,186	14,384	1,308
เงินปันผลค้างจ่าย		888	888	884
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		13,813	17,616	6,084
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,657,759	5,174,937	5,447,726
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10	38,252	43,255	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		1,466	4,402	944
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		304,279	353,778	194,538
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		227,665	216,112	99,053
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		571,662	617,547	294,535
รวมหนี้สิน		6,229,421	5,792,484	5,742,261

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
	แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
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	(5,275,296)	(4,562,116)	(4,675,373)	(4,128,004)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	1,183,574	1,358,081	777,200	874,143
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น (ขาดทุนเกินทุน)	(1,563,824)	(676,137)	(1,578,173)	(933,861)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,665,597	5,116,347	4,164,088	4,417,582

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)					
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2567	2566	2567	2566
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	12	648,502	680,182	234,703	238,380
รายได้ค่าเช่า		6,876	690	8,973	3,113
รายได้อื่น		2,304	525	3,609	3,431
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		10,305	-	9,627	-
รวมรายได้		667,987	681,397	256,912	244,924
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		634,735	629,230	235,638	198,344
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		11,622	13,640	5,028	6,520
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		98,621	103,645	58,152	62,741
ค่าใช้จ่ายอื่น	13	129,738	188,363	76,682	136,996
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	1,834	-	2,247
รวมค่าใช้จ่าย		874,716	936,712	375,500	406,848
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(206,729)	(255,315)	(118,588)	(161,924)
ต้นทุนทางการเงิน		(121,445)	(73,408)	(108,422)	(65,496)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(328,174)	(328,723)	(227,010)	(227,420)
ภาษีเงินได้		19,336	(17,791)	8,105	(5,309)
ขาดทุนสำหรับงวด		(308,838)	(346,514)	(218,905)	(232,729)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(308,838)	(346,514)	(218,905)	(232,729)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	11				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		(0.21)	(0.23)	(0.15)	(0.16)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2567	2566	2567	2566
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	12	2,114,375	2,562,330	825,903	1,013,687
รายได้ค่าเช่า		15,615	2,066	22,213	9,536
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทางอ้อม		-	106,687	-	-
รายได้อื่น		13,697	7,606	20,054	14,182
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		2,475	-	2,410	-
รวมรายได้		2,146,162	2,678,689	870,580	1,037,405
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		2,042,304	2,620,330	825,941	1,085,022
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		40,178	44,033	20,503	19,997
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		286,438	312,630	161,732	177,604
ค่าใช้จ่ายอื่น	13	363,119	351,342	218,943	230,548
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	5,506	-	7,373
รวมค่าใช้จ่าย		2,732,039	3,333,841	1,227,119	1,520,544
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(585,877)	(655,152)	(356,539)	(483,139)
รายได้ทางการเงิน		29	13	-	2
ต้นทุนทางการเงิน		(351,338)	(203,979)	(312,239)	(181,255)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(937,186)	(859,118)	(668,778)	(664,392)
ภาษีเงินได้		49,499	12,850	24,466	8,737
ขาดทุนสำหรับงวด		(887,687)	(846,268)	(644,312)	(655,655)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน					
เนื่องจากการสูญเสียอำนาจควบคุม					
		-	3,687	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้					
		-	3,687	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	3,687	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(887,687)	(842,581)	(644,312)	(655,655)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	11	(0.59)	(0.56)	(0.43)	(0.44)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(Unaudited but reviewed)

Kulthorn Kirby Public Company Limited and its subsidiaries

Statements of changes in shareholders' equity

For the nine-month period ended 30 September 2024

(Unit: Thousand Baht)

	Consolidated financial statements									
						Other components of shareholders' equity				
						Other comprehensive income			Total other components of shareholders' equity	Total shareholders' equity
						Exchange differences on translation of financial statements in foreign currency	Revaluation surplus on assets			
Issued and fully paid-up share capital	Share premium	Surplus from business combination under common control	Retained earnings (deficits)							
			Appropriated	Unappropriated						
Balance as at 1 January 2023	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(3,638,575)	(3,687)	2,025,685	2,021,998	911,321	
Loss for the period	-	-	-	-	(846,268)	-	-	-	(846,268)	
Other comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	3,687	-	3,687	3,687	
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(846,268)	3,687	-	3,687	(842,581)	
Transfer revaluation surplus on assets to retained earnings (deficits)	-	-	-	-	273,332	-	(273,332)	(273,332)	-	
Balance as at 30 September 2023	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(4,211,511)	-	1,752,353	1,752,353	68,740	
Balance as at 1 January 2024	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(4,562,116)	-	1,358,081	1,358,081	(676,137)	
Loss for the period	-	-	-	-	(887,687)	-	-	-	(887,687)	
Other comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(887,687)	-	-	-	(887,687)	
Transfer revaluation surplus on assets to retained earnings (deficits)	-	-	-	-	174,507	-	(174,507)	(174,507)	-	
Balance as at 30 September 2024	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(5,275,296)	-	1,183,574	1,183,574	(1,563,824)	

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

(Unaudited but reviewed)

Kulthorn Kirby Public Company Limited and its subsidiaries

Statements of changes in shareholders' equity (continued)

For the nine-month period ended 30 September 2024

(Unit: Thousand Baht)

	Separate financial statements					Total shareholders' equity
	Issued and fully paid-up share capital	Share premium	Retained earnings (deficits)		Other components of shareholders' equity	
			Appropriated	Unappropriated	Other comprehensive income	
					Revaluation surplus on assets	
Balance as at 1 January 2023	1,500,000	700,000	120,000	(2,723,066)	1,179,802	776,736
Loss for the period	-	-	-	(655,655)	-	(655,655)
Other comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	-
Total comprehensive income for the period	-	-	-	(655,655)	-	(655,655)
Transfer revaluation surplus on assets to retained earnings (deficits)	-	-	-	127,019	(127,019)	-
Balance as at 30 September 2023	<u>1,500,000</u>	<u>700,000</u>	<u>120,000</u>	<u>(3,251,702)</u>	<u>1,052,783</u>	<u>121,081</u>
Balance as at 1 January 2024	1,500,000	700,000	120,000	(4,128,004)	874,143	(933,861)
Loss for the period	-	-	-	(644,312)	-	(644,312)
Other comprehensive income for the period	-	-	-	-	-	-
Total comprehensive income for the period	-	-	-	(644,312)	-	(644,312)
Transfer revaluation surplus on assets to retained earnings (deficits)	-	-	-	96,943	(96,943)	-
Balance as at 30 September 2024	<u>1,500,000</u>	<u>700,000</u>	<u>120,000</u>	<u>(4,675,373)</u>	<u>777,200</u>	<u>(1,578,173)</u>

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

(Unaudited but reviewed)

Kulthorn Kirby Public Company Limited and its subsidiaries**Cash flow statements****For the nine-month period ended 30 September 2024**

(Unit: Thousand Baht)

	Consolidated financial statements		Separate financial statements	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cash flows from operating activities				
Loss before tax	(937,186)	(859,118)	(668,778)	(664,392)
Adjustments to reconcile loss before tax to				
net cash provided by (paid from) operating activities:				
Unrealised loss (gain) on exchange	(3,591)	4,927	(3,319)	5,418
Gain on fair value adjustments of financial instrument	-	(79)	-	-
The reduction of inventory to net realisable value (reversal)	(5,397)	3,239	8,723	18,232
Reversal of allowance for impairment of assets	(290)	-	(422)	-
Allowance for expected credit losses	11,672	4,391	12,902	4,666
Write-off of doubtful accounts	-	11,898	-	-
Depreciation and amortisation	385,573	450,787	219,160	244,157
Amortise right-of-use assets	10,153	10,487	1,044	1,205
Loss on sales of property, plant and equipment	658	1,736	724	-
Loss on write-off of property, plant and equipment	264	208	-	-
Provision for long-term employee benefits	13,710	15,111	5,911	6,807
Write-off of lease liabilities	-	374	-	-
Gain on disposal of investment in indirect subsidiary	-	(106,687)	-	-
Dividend income	(6)	(5)	(6)	(5)
Subsidies income from government grants	(1,375)	(1,375)	(1,375)	(1,375)
Finance income	(29)	(13)	-	(2)
Finance cost	351,338	203,979	312,239	181,255
Loss from operating activities before				
changes in operating assets and liabilities	(174,506)	(260,140)	(113,197)	(204,034)
Operating assets (increase) decrease				
Trade and other receivables	(51,394)	238,090	(35,661)	132,949
Inventories	154,967	233,255	54,167	105,959
Other current assets	(4,303)	45,260	(5,932)	36,837
Other non-current assets	1,145	(16)	-	67
Operating liabilities increase (decrease)				
Trade and other payables	(18,839)	(54,168)	(18,698)	92,027
Other current liabilities	(2,426)	3,522	(2,527)	3,643

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

(Unaudited but reviewed)

Kulthorn Kirby Public Company Limited and its subsidiaries**Cash flow statements (continued)****For the nine-month period ended 30 September 2024**

(Unit: Thousand Baht)

	Consolidated financial statements		Separate financial statements	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cash flows from operating activities (continued)				
Cash flows from (used in) operating activities	(95,356)	205,803	(121,848)	167,448
Cash paid for long-term employee benefits	(2,157)	(1,725)	(360)	(417)
Cash received from interest	66	561	-	2
Interest paid	(39,457)	(194,551)	(15,722)	(162,041)
Cash received from tax refund	1,030	17,406	1,030	16,088
Corporate income tax paid	(3,539)	(3,008)	(1,146)	(471)
Net cash flows from (used in) operating activities	<u>(139,413)</u>	<u>24,486</u>	<u>(138,046)</u>	<u>20,609</u>
Cash flows from investing activities				
Proceeds from sales of property, plant and equipment	1,013	282	3,105	-
Acquisition of property, plant and equipment and intangible assets	(1,920)	(9,099)	(1,013)	(7,473)
Decrease in short-term loans to unrelated parties	-	43,347	-	43,347
Decrease in cash from disposal of investment in indirect subsidiary	-	(266,767)	-	-
Dividend income	6	5	6	5
Net cash flows from (used in) investing activities	<u>(901)</u>	<u>(232,232)</u>	<u>2,098</u>	<u>35,879</u>
Cash flows from financing activities				
Increase in bank overdrafts and short-term loans from financial institutions	834,405	5,489,422	41,111	1,656,546
Decrease in bank overdrafts and short-term loans from financial institutions	(777,671)	(5,223,271)	(55,047)	(1,687,378)
Cash received from short-term loan from major shareholder	156,000	-	156,000	13,000
Cash received from long-term loan	-	35,803	-	-
Cash received from long-term loan intercompany	-	-	3,237	-
Repayment of long-term loans	(9,506)	(34,109)	(2,886)	(27,750)
Payment of principal portion of lease liabilities	(12,023)	(14,248)	(1,044)	(1,205)
Net cash flows from (used in) financing activities	<u>191,205</u>	<u>253,597</u>	<u>141,371</u>	<u>(46,787)</u>
Decrease in translation adjustments	<u>-</u>	<u>(10,312)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Net increase in cash and cash equivalents	<u>50,891</u>	<u>35,539</u>	<u>5,423</u>	<u>9,701</u>
Cash and cash equivalents at beginning of period	<u>17,348</u>	<u>21,436</u>	<u>3,605</u>	<u>4,360</u>
Cash and cash equivalents at end of period	<u><u>68,239</u></u>	<u><u>56,975</u></u>	<u><u>9,028</u></u>	<u><u>14,061</u></u>

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

(Unaudited but reviewed)

Kulthorn Kirby Public Company Limited and its subsidiaries

Cash flow statements (continued)

For the nine-month period ended 30 September 2024

(Unit: Thousand Baht)

	Consolidated financial statements		Separate financial statements	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Supplemental disclosures of cash flows information				
1) Non-cash related transactions for investing activities				
Other payable from acquisitions of fixed assets	-	1,571	-	1,571
Transfer fixed assets to inventories	-	5,170	-	5,170
Transfer right-of-use assets to fixed assets	25,361	2,470	-	-
Transfer short-term loan to related party				
to short-term loan to unrelated party	-	60,885	-	60,885
Offset short-term loans to unrelated party				
with trade and other payables	-	9,128	-	9,128
Offset other receivables from sales of fixed assets				
with trade and other payables	-	5	-	13,800
Increase in right-of-use assets	-	560	-	-
2) Non-cash related transactions for financing activities				
Dividend payable	888	888	884	884

The accompanying notes are an integral part of the financial statements.

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายคอมพิวเตอร์ลูกสูบ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของ บริษัทฯอยู่ที่ เลขที่ 126 ซอยฉลองกรุง 31 ถนนฉลองกรุง แขวงลำปลาตี เขตตลาดกระบัง กรุงเทพฯ

1.2 ข้อสมมติทางการเงินบัญชี

กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันเป็นเวลามากกว่าสิบปี โดยงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 แสดงขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 888 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 644 ล้านบาท) และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่า สินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 4,479 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,898 ล้านบาท) มีขาดทุนสะสมรวม จำนวน 5,155 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 4,555 ล้านบาท) และมีผลขาดทุนเกินทุนรวมจำนวน 1,564 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,578 ล้านบาท) ทั้งนี้ หนี้สินหมุนเวียนหลักของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 3,510 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,152 ล้านบาท) เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นจำนวน 911 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,306 ล้านบาท) และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 1,061 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,052 ล้านบาท) ที่ต้องจ่ายคืนเมื่อ ทวงถามทันที เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่สามารถชำระอัตราส่วนทางการเงินตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา สินเชื่อและผิดนัดชำระหนี้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 10

ในปัจจุบันกลุ่มบริษัทยังคงประสบปัญหาการขาดสภาพคล่องและเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการสั่งซื้อ วัตถุดิบและชำระค่าใช้จ่ายในการผลิตเพื่อผลิตสินค้าให้เพียงพอต่อคำสั่งซื้อจากลูกค้า รวมถึงไม่สามารถ ชำระคืนเงินกู้ยืมและหนี้สินต่างๆ ได้ตามกำหนดชำระ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการต่าง ๆ หลายประการ ทั้งการเจรจากับเจ้าหนี้สถาบันการเงินเพื่อการปรับโครงสร้างหนี้ และการจัดหาสินเชื่อใหม่ ทั้งจาก สถาบันการเงินและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทได้มีการปรับกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ที่ เลือกลงและจำหน่ายรวมถึงลดต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เพื่อเพิ่มสภาพคล่องให้กลุ่มบริษัท และใน ระหว่างเดือนกรกฎาคม 2567 บริษัทฯได้มีการหยุดกิจการในบางส่วนงานเป็นการชั่วคราวเป็นช่วง ๆ โดยพิจารณาจากแผนการผลิตในแต่ละสัปดาห์เพื่อลดค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ ปัจจุบันมาตรการต่าง ๆ เหล่านี้ยังคง ดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทขึ้นอยู่กับความสำเร็จของ มาตรการต่าง ๆ ทั้งหมดอย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถ ดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องผู้บริหารจึงพิจารณาจัดทางการเงินขึ้นตามข้อสมมติฐานทางบัญชีที่ว่ากิจการจะ ดำเนินงานต่อเนื่อง ดังนั้นจึงไม่ได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ในราคาที่สามารถขายได้ และไม่ได้ปรับปรุงหนี้สิน ตามจำนวนที่จะต้องจ่ายคืนและจัดประเภทบัญชีใหม่ ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถดำเนินงาน ต่อเนื่องต่อไปได้

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาลโดยบริษัทนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมเหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมายงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และไม่มีเปลี่ยนแปลงโครงสร้างที่สำคัญเกี่ยวกับบริษัทย่อยในระหว่างงวด

1.5 นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

1.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวเนื่องกับการขายและซื้อสินค้ารายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในนโยบายการกำหนดราคาของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ซื้อสินค้า	-	-	42,344	44,228
ขายสินค้าและบริการและขายเศษซาก	-	-	9,315	10,831
รายได้อื่น	-	-	2,540	2,897
ค่าเช่ารับ	-	-	2,786	3,059
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	15,145	14,582
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	9,656	15,693
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้าและบริการและขายเศษซาก	140,329	66,500	66,187	32,849
ซื้อสินค้า	1,146	3,612	1,144	3,588
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,830	2,955	369	1,721

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ซื้อสินค้า	-	-	160,348	206,638
ขายสินค้าและบริการและขายเศษซาก	-	-	41,915	45,980
รายได้อื่น	-	-	7,213	8,249
ค่าเช่ารับ	-	-	8,559	9,378
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	44,332	41,467
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	43,754	53,888
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้าและบริการและขายเศษซาก	332,415	240,469	134,075	87,515
ซื้อสินค้า	4,061	10,265	3,929	9,967
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,941	6,119	997	2,332

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 31 ธันวาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	36,401	25,287
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	44,049	51,572	1,703	1,435
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	44,049	51,572	38,104	26,722
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	704,419	658,282
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	40,620	22,925	25,792	20,738
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	40,620	22,925	730,211	679,020

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
	2567	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	2567
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย</u>				
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	461,000	-	-	461,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้ฟานด์รี จำกัด	155,000	-	-	155,000
บริษัท กุลธร สติล จำกัด	124,000	-	-	124,000
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	30,000	3,237	-	33,237
รวม	770,000	3,237	-	773,237

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
	2567	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	2567
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	-	156,000	-	156,000
รวม	-	156,000	-	156,000

ในระหว่างงวดบริษัทฯ ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในวงเงินจำนวน 200 ล้านบาท โดยในระหว่างไตรมาสที่ 1 ปี 2567 บริษัทฯ ได้เบิกเงินกู้ยืมเป็นจำนวน 98 ล้านบาท และในไตรมาสที่ 3 ปี 2567 จำนวน 58 ล้านบาท สำหรับวงเงินกู้ยืมส่วนที่เหลือผู้ให้กู้จะจ่ายให้กับผู้กู้เมื่อผู้กู้ร้องขอ เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเมื่อครบ 1 ปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้และคิดดอกเบี้ยในอัตรา THOR+ 2.5% ต่อปี โดยผู้ให้กู้จะเริ่มคิดดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 19 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไป และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเมื่อครบ 1 ปี

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,257	8,855	3,134	4,572
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	420	1,356	95	953
รวม	7,677	10,211	3,229	5,525

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23,605	28,598	11,245	13,963
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,406	3,371	437	2,126
รวม	25,011	31,969	11,682	16,089

ภาระค่าประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการค่าประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 15.2

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 31 ธันวาคม 2566 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	37,776	42,590	5,369	2,124
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	5,000	8,451	5,186	3,060
3 - 6 เดือน	383	207	436	220
6 - 12 เดือน	890	324	954	327
รวม	44,049	51,572	11,945	5,731
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(1,167)	(425)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	44,049	51,572	10,778	5,306
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	238,014	200,210	25,324	19,484
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	51,387	51,991	151	4,002
3 - 6 เดือน	10,419	990	10,419	617
6 - 12 เดือน	5,460	-	5,052	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	17,375	12,647	7,305	2,550
รวม	322,655	265,838	48,251	26,653
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(25,437)	(13,765)	(14,794)	(2,634)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	297,218	252,073	33,457	24,019
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	341,267	303,645	44,235	29,325
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	27,326	21,416
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,048	846	147	333
รวมลูกหนี้อื่น	1,048	846	27,473	21,749
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	342,315	304,491	71,708	51,074

4. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	175,082	117,958
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด(โอนกลับ)	(5,397)	8,723
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	169,685	126,681

5. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)					
บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท กุลธรเคอร์บีเฟรนด์ 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					(2,237,711)	(2,237,711)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					1,392,168	1,392,168

บริษัทฯ ไม่ได้รับเงินปันผลในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566

6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	3,800,208	2,417,487
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,920	1,013
โอนออกไปยังสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(702)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,935)	(3,829)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(378,691)	(214,638)
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	25,360	-
กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า	290	422
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	3,446,450	2,200,455

กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงินเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 10

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีเงื่อนไขตามข้อตกลงวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนกับสถาบันการเงิน 3 แห่งว่ากลุ่มบริษัทจะไม่นำสินทรัพย์ที่เป็นที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของกลุ่มบริษัทไปจำหน่าย จ่ายโอน จำนำ หรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่เป็นการให้หลักประกันภายใต้สัญญาสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 8

ทั้งนี้ในระหว่างปี 2566 กลุ่มบริษัทฯ ได้จดจำนองเครื่องจักรเพื่อวางเป็นประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้นตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 8

7. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	30 กันยายน 2567	31 ธันวาคม 2566
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	37,620	37,620
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(37,620)	(37,620)
มูลค่าสุทธิ	-	-

8. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2567	2566	2567	2566
เงินเบิกเกินบัญชี	7.55 - 7.59	193,757	173,197	41,111	54,762
เงินกู้ยืมระยะสั้น	6.10-18.00	1,109,715	1,110,000	834,715	835,000
ทรัสต์รีซีท	6.10 - 18.00	1,314,106	1,338,147	561,099	561,099
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	6.09-15.00	892,322	831,822	715,122	715,122
รวม		3,509,900	3,453,166	2,152,047	2,165,983

กลุ่มบริษัทมีข้อตกลงภายใต้สัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงินจำนวน 3 แห่งว่า กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ยภาษีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายรายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 ตลอดจนต้องไม่นำสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัททั้งที่มีอยู่เดิมและที่จะได้มาใหม่ในอนาคตไปจำหน่ายจ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่กรณีนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว

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

ในระหว่างปี 2566 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ครั้งที่ 2 และ 3 กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้สัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 60 ล้านบาท เป็นการผ่อนชำระรายเดือนจำนวน 6 งวดและคิดดอกเบี้ยในอัตรา Prime Rate ต่อปี โดยเริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566 ต่อมาในเดือนมีนาคม 2567 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ครั้งที่ 4 เพื่อเลื่อนการผ่อนชำระงวดแรกเป็นภายในวันที่ 25 เมษายน 2567 โดยมีเงื่อนไขการผ่อนชำระและคิดดอกเบี้ยในอัตราเดิมต่อมาในเดือนสิงหาคม 2567 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ครั้งที่ 5 เพื่อเลื่อนการผ่อนชำระงวดแรกเป็นภายในวันที่ 25 สิงหาคม 2567 โดยมีเงื่อนไขการผ่อนชำระและคิดดอกเบี้ยในอัตราเดิม

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2567 บริษัทฯ ได้รับหนังสือแจ้งการระงับวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนในรูปของสินเชื่อประเภทกู้เบิกเงินเกินบัญชีจำนวน 25 ล้านบาท เป็นการชั่วคราวจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งโดยมีผลตั้งแต่วันที่ 8 มีนาคม 2567 เนื่องจากบริษัทฯ ได้ชำระหนี้ตามเงื่อนไขในสัญญาสินเชื่อและยังไม่สามารถหาข้อยุติในการชำระหนี้ให้แก่ธนาคารได้

9. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,678	8,654	623,184	622,782
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	276,066	279,930	95,900	104,264
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,538	14,271	39,556	25,596
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	153,074	204,576	122,466	165,682
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,404	-	67,471	30,642
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	348,071	37,593	295,160	35,472
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	93,074	78,289	62,712	49,637
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	910,905	623,313	1,306,449	1,034,075

10. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2567	2566	2567	2566
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,099,319	1,108,825	1,051,717	1,054,603
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,061,067)	(1,065,570)	(1,051,717)	(1,054,603)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	38,252	43,255	-	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	1,108,825	1,054,603
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(9,506)	(2,886)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	1,099,319	1,051,717

ในเดือนธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อ (Credit Facility Agreement) กับสถาบันการเงิน 3 แห่งเพื่อรับวงเงินสินเชื่อรวมสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 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 แห่งเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2564

จากนั้นในเดือนมีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันการชำระหนี้เงินกู้จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง เพื่อยาวระยะเวลาการชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 มีนาคม 2565 โดยกลุ่มบริษัทได้เซ็นสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาสินเชื่อครั้งที่ 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 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายรายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 โดยพิจารณาจากงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายนและ 31 ธันวาคม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 30 กันยายน 2567 กลุ่มบริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อ นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 30 กันยายน 2567 บริษัทฯ ไม่สามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ดอกเบี้ยที่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาทำให้เงินกู้ยืมระยะยาวเป็นหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามทันที กลุ่มบริษัทจึงได้จัดประเภทเงินกู้ยืมดังกล่าวรวมเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีทั้งจำนวนซึ่งการจัดประเภทหนี้สินดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียนเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2567 บริษัทฯ ได้รับหนังสือแจ้งขอให้ชำระหนี้และติดต่อธนาคารจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เนื่องจากบริษัทฯ ไม่สามารถจ่ายชำระหนี้ให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา ทั้งนี้บริษัทฯ อยู่ระหว่างการเจรจาขอเลื่อนการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยกับทางสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้สัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว 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 สติลจำกัด (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

11. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

12. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	632,457	638,251	234,302	237,256
รายได้จากการให้บริการ	9,951	18,068	340	883
รายได้จากการขายเศษซาก	6,094	23,863	61	241
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	648,502	680,182	234,703	238,380

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2567	2566	2567	2566
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	2,073,982	2,487,229	822,891	1,009,524
รายได้จากการให้บริการ	31,775	45,435	2,149	3,023
รายได้จากการขายเศษซาก	8,618	29,666	863	1,140
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	2,114,375	2,562,330	825,903	1,013,687

13. ค่าใช้จ่ายอื่น

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทประสบปัญหาการขาดสภาพคล่อง และเงินทุนหมุนเวียนไม่เพียงพอต่อการสั่งซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิตสินค้าตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 1.2 ทำให้กลุ่มบริษัทไม่สามารถผลิตสินค้าได้ตามกำลังการผลิตปกติของโรงงาน ดังนั้นเพื่อให้การแสดงผลต้นทุนสินค้านั้นถูกต้องเหมาะสม กลุ่มบริษัทจึงปันส่วนต้นทุนคงที่ที่ไม่ได้ใช้งานตามกำลังการผลิตปกติของโรงงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 130 ล้านบาท (2566: 188 ล้านบาท) เฉพาะบริษัทฯ: 77 ล้านบาท (2566: 137 ล้านบาท) และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 363 ล้านบาท (2566: 351 ล้านบาท) เฉพาะบริษัทฯ: 219 ล้านบาท (2566: 231 ล้านบาท) ออกจากต้นทุนการผลิตสินค้า และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

14. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร(ขาดทุน)ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน															
คอมเพรสเซอร์แบบ				เหล็กแผ่นและเหล็ก				รายการปรับปรุงและ							
ลูกสูบและอุปกรณ์		เหลวควบแน่น		แผ่นแปรรูป		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม			
2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566		
รายได้															
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก		284	318	154	158	87	93	123	111	648	680	-	-	648	680
รายได้ระหว่างส่วนงาน		19	27	13	11	28	45	18	13	78	96	(78)	(96)	-	-
รวมรายได้		303	345	167	169	115	138	141	124	726	776	(78)	(96)	648	680
ผลการดำเนินงาน															
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน		2	41	(3)	6	4	-	8	-	11	47	3	4	14	51
รายได้อื่น														9	2
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน														10	(2)
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย														(12)	(14)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร														(98)	(104)
ค่าใช้จ่ายอื่น														(130)	(188)
ต้นทุนทางการเงิน														(121)	(73)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้														(328)	(328)
ภาษีเงินได้														19	(18)
ขาดทุนสำหรับงวด														(309)	(346)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน														
	คอมเพรสเซอร์แบบ		เหล็กแผ่นและเหล็ก						รายการปรับปรุงและ					
	ลูกสูบและอุปกรณ์		หลอดอาบนํ้ายา		แผ่นแปรูป		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		ตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566	2567	2566
รายได้														
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	956	1,188	486	557	301	443	371	374	2,114	2,562	-	-	2,114	2,562
รายได้ระหว่างส่วนงาน	75	89	30	47	124	180	59	68	288	384	(288)	(384)	-	-
รวมรายได้	1,031	1,277	516	604	425	623	430	442	2,402	2,946	(288)	(384)	2,114	2,562
ผลการดำเนินงาน														
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(9)	(83)	18	12	20	16	32	(16)	61	(71)	11	13	72	(58)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อม													-	107
รายได้อื่น													29	10
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน													2	(6)
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													(40)	(44)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร													(286)	(313)
ค่าใช้จ่ายอื่น													(363)	(351)
ต้นทุนทางการเงิน													(351)	(204)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													(937)	(859)
ภาษีเงินได้													49	13
ขาดทุนสำหรับงวด													(888)	(846)

15. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

15.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 12.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 10.8 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 11.9 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2566: 10.3 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงานและการซื้อและติดตั้งเครื่องจักร

15.2 การค้าประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 48 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 50 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 17 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 17 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัทซึ่งประกอบด้วยหนังสือการค้าประกันเพื่อการค้าประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 38 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 40 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 7 ล้านบาท) ค่าประกันอากรการนำเข้าการซื้อขายก๊าซธรรมชาติและอื่น ๆ จำนวน 9.9 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 9.9 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 9.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2566: 9.7 ล้านบาท)

16. เครื่องมือทางการเงิน

16.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบฐานะการเงิน

17. คลีฟอิงร็อก

ในเดือนกันยายน 2567 สถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ยื่นฟ้องบังคับจำนองบริษัทฯ และบริษัทย่อย เนื่องจากการผิดนัดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยตามกำหนดในสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่กันยายน 2566 โดยมีทุนทรัพย์ที่ฟ้องร้องประกอบด้วย เงินต้นจำนวน 86.8 ล้านบาท ดอกเบี้ยจำนวน 6.3 ล้านบาท พร้อมทั้งค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี จำนวน 0.3 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 93.4 ล้านบาท ต่อมาในเดือนตุลาคม 2567 กลุ่มบริษัทได้ยื่นคำให้การต่อศาลและศาลได้มีการนัดหมายเพื่อกำหนดประเด็นข้อพิพาทในวันที่ 19 พฤศจิกายน 2567

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2567