

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเต็ล จำกัด (มหาชน)

รายงานการสอบทานและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(นางสาวเดชนิ พรเพ็ญพบ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 10769

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 11 พฤศจิกายน 2568

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

2

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

สินทรัพย์

หมายเหตุ	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	56,789,908.80	45,001,628.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5 32,273,746.85	32,952,449.27
สินค้าคงเหลือ	6 119,596,813.80	132,656,309.92
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	7 512,480.74	512,480.74
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	19 44,470.73	204,370.83
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	168,619.23	180,326.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	209,386,040.15	211,507,566.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	8 10,000,000.00	10,026,136.20
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9 169,019,774.77	174,235,785.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10 2,946,365.00	3,068,005.00
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11 2,788,312.35	2,202,752.39
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	71,984.10	71,984.10
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	184,826,436.22	189,604,663.31
รวมสินทรัพย์	394,212,476.37	401,112,229.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

3

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก			
สถาบันการเงิน	12	72,064,956.29	64,692,874.44
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	14,944,947.18	15,885,710.22
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่			
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	8,764,444.64	11,153,333.23
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	19	61,909.67	218,732.73
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		706,939.71	474,211.03
รวมหนี้สินหมุนเวียน		96,543,197.49	92,424,861.65
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	14	21,720,000.00	28,071,111.32
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		7,977,527.76	7,407,873.31
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		29,697,527.76	35,478,984.63
รวมหนี้สิน		126,240,725.25	127,903,846.28

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

4

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	150,000,000.00	150,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	150,000,000.00	150,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	113,113,152.00	113,113,152.00
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	4,443,500.00	4,443,500.00
ยังไม่ได้จัดสรร	415,099.12	5,651,731.44
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	267,971,751.12	273,208,383.44
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	394,212,476.37	401,112,229.72

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

5

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

		บาท			
		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
หมายเหตุ		2568	2567	2568	2567
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	16	35,747,340.23	42,303,901.48	130,855,428.36	123,611,041.12
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		21,786.26	268,060.81	232,191.30	566,045.25
รายได้อื่น		250,640.54	26,002.98	420,148.31	604,868.81
รวมรายได้		36,019,767.03	42,597,965.27	131,507,767.97	124,781,955.18
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		28,636,162.47	34,432,773.84	105,403,351.48	99,612,314.65
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		1,602,200.10	1,494,980.67	4,894,362.17	4,526,370.51
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4.3	6,405,037.77	6,622,600.56	20,309,157.60	20,159,203.96
รวมค่าใช้จ่าย		36,643,400.34	42,550,355.07	130,606,871.25	124,297,889.12
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน		(623,633.31)	47,610.20	900,896.72	484,066.06
ต้นทุนทางการเงิน		1,204,904.49	1,224,752.50	3,723,109.00	3,678,481.70
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(1,828,537.80)	(1,177,142.30)	(2,822,212.28)	(3,194,415.64)
รายได้ภาษีเงินได้	17	(386,782.77)	(252,368.94)	(585,559.96)	(645,548.71)
ขาดทุนสำหรับงวด		(1,441,755.03)	(924,773.36)	(2,236,652.32)	(2,548,866.93)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(1,441,755.03)	(924,773.36)	(2,236,652.32)	(2,548,866.93)
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท)					
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	18	(0.005)	(0.003)	(0.008)	(0.009)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

6

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเตียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

		บาท				
		ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
หมายเหตุ						
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2567		150,000,000.00	113,113,152.00	4,443,500.00	10,692,280.42	278,248,932.42
เงินปันผลจ่าย		-	-	-	(2,999,980.00)	(2,999,980.00)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด						
ขาดทุนสำหรับงวด		-	-	-	(2,548,866.93)	(2,548,866.93)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2567		150,000,000.00	113,113,152.00	4,443,500.00	5,143,433.49	272,700,085.49
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2568		150,000,000.00	113,113,152.00	4,443,500.00	5,651,731.44	273,208,383.44
เงินปันผลจ่าย	15	-	-	-	(2,999,980.00)	(2,999,980.00)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด						
ขาดทุนสำหรับงวด		-	-	-	(2,236,652.32)	(2,236,652.32)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		150,000,000.00	113,113,152.00	4,443,500.00	415,099.12	267,971,751.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

7

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	บาท	
	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนสำหรับงวด	(2,236,652.32)	(2,548,866.93)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	4,266,720.69	3,474,451.99
ค่าตัดจำหน่าย	634,639.00	768,096.61
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	60,300.13	(13,424.46)
ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	18,615.66	99,390.49
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	589,788.90	(275,686.92)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1.00	5.00
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	210,175.51	(429,045.35)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	569,654.45	611,866.87
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(79,649.44)	(114,963.99)
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	146,758.66	179,512.68
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	3,723,109.00	3,678,481.70
รายได้ภาษีเงินได้	(585,559.96)	(645,548.71)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	7,317,901.28	4,784,268.98
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	640,137.08	2,232,828.49
สินค้าคงเหลือ	13,040,880.46	8,752,641.11
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,760.32)	(10,332.13)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(1,139,581.41)	22,444,494.65
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	232,728.68	(48,790.72)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

8

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเตียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	บาท	
	2568	2567
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	20,085,305.77	38,155,110.38
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(128,290.62)	(112,370.67)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	19,957,015.15	38,042,739.71
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันลดลง	26,136.20	20,027,205.77
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(682,701.92)	(13,905,036.48)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,042,203.18	2,767,186.92
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(513,000.00)	(722,994.50)
ดอกเบี้ยรับ	57,914.65	191,062.85
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(69,447.89)	8,357,424.56
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	7,372,081.85	(35,724,449.80)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(8,739,999.91)	(5,499,999.99)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(92,260.65)
เงินสดจ่ายเงินปันผล	(2,997,390.25)	(2,999,344.52)
ดอกเบี้ยจ่าย	(3,733,978.85)	(3,714,851.93)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(8,099,287.16)	(48,030,906.89)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น - สุทธิ	11,788,280.10	(1,630,742.62)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	45,001,628.70	6,776,214.97
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	56,789,908.80	5,145,472.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

9

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	บาท	
	2568	2567
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม		
1. รายการกระทบบยอดเงินสดรับคอกเบี้ยรับจากกิจกรรมลงทุน		
คอกเบี้ยรับในระหว่างงวด	79,649.44	114,963.99
คอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(21,734.79)	76,098.86
เงินสดรับคอกเบี้ยรับ	57,914.65	191,062.85
2. รายการกระทบบยอดเงินสดจ่ายคอกเบี้ยจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
คอกเบี้ยจ่ายในระหว่างงวด	(3,723,109.00)	(3,678,481.70)
คอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(10,869.85)	(36,370.23)
เงินสดจ่ายคอกเบี้ยจ่าย	(3,733,978.85)	(3,714,851.93)
3. รายการกระทบบยอดเงินสดจ่ายปันผล		
เงินปันผลจ่ายในระหว่างงวด	(2,999,980.00)	(2,999,980.00)
เงินปันผลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	2,589.75	635.48
เงินสดจ่ายปันผล	(2,997,390.25)	(2,999,344.52)
4. รายการกระทบบยอดเงินจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาในระหว่างงวด	(682,701.92)	(14,242,898.89)
เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อสินทรัพย์ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	1,446,780.28
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	(1,108,917.87)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(682,701.92)	(13,905,036.48)
5. รายการกระทบบยอดเงินจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาในระหว่างงวด	(513,000.00)	(384,500.00)
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	(338,494.50)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(513,000.00)	(722,994.50)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2568

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ภูมิฐานะและสถานะทางกฎหมายของบริษัท

บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2535 และตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2565 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทได้จดทะเบียนการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565

บริษัทมีที่อยู่ ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 110 ซอยเทียนทะเล 24 ถนนบางขุนเทียน-ชายทะเล แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150

สำนักงานสาขที่ตั้งอยู่

(1) เลขที่ 112/2, 112/3 ซอยเทียนทะเล 24 ถนนบางขุนเทียน-ชายทะเล แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150

(2) เลขที่ 45/13 ซอยเทียนทะเล 24 ถนนบางขุนเทียน-ชายทะเล แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150

1.2 ลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลัก

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการนำเข้าและจำหน่าย รวมถึงการแปรรูปเหล็กกล้าเพื่องานอุตสาหกรรมต่างๆ และจำหน่ายเครื่องมือ อุปกรณ์ และเครื่องจักรที่ใช้ในการตัดเหล็ก ผลิตภัณฑ์ และให้บริการชุบแข็งโลหะ

1.3 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ได้แก่ คุณพิศิษฐ์ อริยเดชวิช คุณลีนา อริยเดชวิช และคุณพิศาล อริยเดชวิช ซึ่งถือหุ้นสามัญของบริษัท รวมกันแล้วเป็นจำนวนร้อยละ 61.77 ของจำนวนหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัท

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ไทย ซึ่งได้กำหนดเพื่อเป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2567 มาถือปฏิบัติ ซึ่งการปรับปรุงนี้เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับรวมเล่มปี 2567 (Bound Volume 2024 Consolidated without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

4. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

4.1 ลักษณะความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สรุปได้ดังนี้

ชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>	
สมาคมอุตสาหกรรมแม่พิมพ์ไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัทเป็นกรรมการ (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2567)
<u>บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>	
กรรมการและผู้บริหารสำคัญ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการบริหารงาน

4.2 นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตลาด
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	ตามที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

4.3 รายการสำคัญที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

	บาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2568	2567	2568	2567
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ค่าบริการอื่น	-	-	-	3,000.00
ผู้บริหารคนสำคัญ				
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,627,120.00	2,595,050.00	7,760,540.00	7,673,130.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	90,728.59	97,042.90	272,369.24	291,358.34
	<u>2,717,848.59</u>	<u>2,692,092.90</u>	<u>8,032,909.24</u>	<u>7,964,488.34</u>

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 5.1)	30,940,023.37	32,309,748.91
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 5.2)	1,333,723.48	642,700.36
รวม	<u>32,273,746.85</u>	<u>32,952,449.27</u>

5.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
ลูกหนี้การค้า	30,800,928.38	31,919,808.45
เช็ครับลงวันที่ล่วงหน้า	281,015.38	471,560.72
รวม	31,081,943.76	32,391,369.17
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(141,920.39)	(81,620.26)
สุทธิ	<u>30,940,023.37</u>	<u>32,309,748.91</u>

แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	21,522,590.21	24,555,294.35
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 1 เดือน	8,145,897.34	7,432,163.34
1 - 2 เดือน	1,377,717.14	403,911.48
2 - 3 เดือน	30,496.07	-
มากกว่า 3 เดือนขึ้นไป	5,243.00	-
รวม	31,081,943.76	32,391,369.17

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,307,934.46	638,646.13
ดอกเบี้ยค้างรับ	25,789.02	4,054.23
รวม	1,333,723.48	642,700.36

6. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
สินค้ำสำเร็จรูป	2,726,537.61	1,180,283.10
งานระหว่างทำ	132,090.40	18,619.05
วัตถุดิบ	108,414,521.68	128,852,074.50
สินค้ำระหว่างทาง	8,475,439.79	2,921,207.67
วัสดุสิ้นเปลือง	356,257.43	173,543.05
รวม	120,104,846.91	133,145,727.37
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือ	(508,033.11)	(489,417.45)
สุทธิ	119,596,813.80	132,656,309.92

7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
เงินฝากประจำที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	512,480.74	512,480.74
รวม	512,480.74	512,480.74

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีเงินฝากประจำ 12 เดือน กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.225 ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดไถ่ถอนในเดือนตุลาคม 2568

8. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน
	(ร้อยละต่อปี)	(บาท)	(ร้อยละต่อปี)	(บาท)
เงินฝากออมทรัพย์	0.25	10,000,000.00	0.40	10,026,136.20
รวม		10,000,000.00		10,026,136.20

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีเงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน คงเหลือกับสถาบันการเงินหนึ่งแห่ง จำนวนเงิน 10.00 ล้านบาท ซึ่งคิดภาระค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี (หมายเหตุ 12)

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 สรุปได้ดังนี้

	บาท
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	174,235,785.62
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	682,701.92
จำหน่ายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(1,631,992.08)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(4,266,720.69)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	169,019,774.77

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีทรัพย์สินที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่มีราคาทุนรวมเป็นจำนวน 31.28 ล้านบาท และ 35.24 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างราคาทุนรวม 158.35 ล้านบาท และ 158.35 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทได้นำไปเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว จากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 12 และ 14)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีการทำประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สิน สำหรับอาคารและสิ่งปลูกสร้าง โดยยกผลประโยชน์ส่วนใหญ่ให้แก่สถาบันการเงินเพื่อเป็นหลักประกัน การกู้ยืมเงิน

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 สรุปได้ดังนี้

	บาท
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	3,068,005.00
ซื้อสินทรัพย์เพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	513,000.00
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(1.00)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(634,639.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	2,946,365.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่คิดค่าตัดจำหน่าย หมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่มีราคาทุนรวมเป็นจำนวน 1.82 ล้านบาท และจำนวน 2.86 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 มีดังนี้

	บาท			
	ณ วันที่ 31	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างงวด		ณ วันที่ 30
	ธันวาคม 2567	ในกำไรขาดทุน	ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	กันยายน 2568
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี :				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	16,324.05	12,060.03	-	28,384.08
ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	97,883.49	3,723.13	-	101,606.62
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,872.38	615.41	-	3,487.79
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,481,574.66	113,930.89	-	1,595,505.55
ขาดทุนสะสมทางภาษี	604,097.81	455,230.50	-	1,059,328.31
รวม	2,202,752.39	585,559.96	-	2,788,312.35

12. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
เจ้าหน้าที่บริษัท	36,222,973.07	32,637,146.69
ตัวสัญญาใช้เงิน	35,841,983.22	32,055,727.75
รวม	72,064,956.29	64,692,874.44

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศสามแห่ง ดังต่อไปนี้

ประเภทวงเงินสินเชื่อ	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ล้านบาท	
		ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
(1) เงินเบิกเกินบัญชี	F/D Rate + 1.50	40.00	40.00
(2) เลตเตอร์ออฟเครดิต/ทรัสต์รีซีพ และ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	3.005 - 5.35	240.00	240.00
(3) ตัวสัญญาใช้เงิน	MLR- 1.75, 2.00	50.00	50.00
(4) เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุ 14)	2.00-5.00, MLR-1.25	54.00	58.00
(5) หนังสือค้ำประกัน	-	0.53	0.78
รวม		384.53	388.78

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากธนาคารกับสถาบันการเงินในประเทศ (หมายเหตุ 8) และค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างกรรมสิทธิ์ของบริษัท (หมายเหตุ 9) และค้ำประกันโดยบริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) ในวงเงินกู้จำนวน 24.00 ล้านบาท และ 28.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ทั้งนี้ บริษัทได้ถูกสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำกัดการใช้จ่ายเงินสินเชื่อชั่วคราวลงเพื่อให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัทในปัจจุบัน ซึ่งวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นวงเงินสินเชื่อเพื่อการค้า ซึ่งได้แก่ เลตเตอร์ออฟเครดิต/ทรัสต์รีซีพ และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า จำนวน 60 ล้านบาท และ 2.23 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยคงเหลือวงเงินสินเชื่อที่สามารถใช้ได้ จำนวน 20.00 ล้านบาทและ 0.59 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 7 พฤศจิกายน 2567 เป็นต้นไป แต่อย่างไรก็ตาม สัญญาวงเงินสินเชื่อยังไม่มีมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
เจ้าหนี้การค้า	13,017,966.82	15,404,435.60
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,926,980.36	481,274.62
รวม	14,944,947.18	15,885,710.22

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,905,444.19	451,458.35
เงินปันผลค้างจ่าย	4,834.88	2,245.13
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	16,701.29	27,571.14
รวม	1,926,980.36	481,274.62

14. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 31
	กันยายน 2568	ธันวาคม 2567
	(สำหรับงวด เก้าเดือน)	(สำหรับปี)
ขอยกมา ณ วันต้นงวด	39,224,444.55	17,277,777.87
กู้ยืมเพิ่มในระหว่างงวด	-	30,000,000.00
จ่ายชำระคืนในระหว่างงวด	(8,739,999.91)	(8,053,333.32)
ขอยกไป ณ วันสิ้นงวด	30,484,444.64	39,224,444.55
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(8,764,444.64)	(11,153,333.23)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	21,720,000.00	28,071,111.32

วงเงินที่	ปีที่กู้	วงเงิน (ล้านบาท)		เบิกถอน (ล้านบาท)		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	การชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย งวดรายเดือน	เงินต้นคงเหลือ (บาท)	
		2568	2567	2568	2567			ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
1	2564	24.00	24.00	24.00	24.00	ปีที่ 1-2 = 2 ปีที่ 3-5 = 5	อัตราดอกเบี้ย 444,444.44 บาท ภายใน 60 เดือน โดยชำระเงินต้นงวดแรกพร้อมดอกเบี้ยในเดือนที่ 7 หลังจากเบิกเงินกู้ครั้งแรก	4,444,444.64	8,444,444.60
2	2566	-	4.00	-	4.00	ปีที่ 1-2 = 2	อัตราดอกเบี้ย 166,666.67 บาท ภายใน 24 เดือน โดยชำระเงินต้นงวดแรกในวันครบกำหนดระยะเวลา 1 เดือนและเริ่มจ่ายดอกเบี้ยในเดือนที่ 7 หลังจาก เบิกเงินกู้ครั้งแรก	-	1,499,999.95
3	2567	30.00	30.00	30.00	30.00	ปีที่ 1-2 = 3.5 ปีที่ 3-7 = MLR - 1.25	อัตราดอกเบี้ย 360,000.00 บาท ภายใน 84 เดือน โดยชำระเงินต้นงวดแรกพร้อมดอกเบี้ยในเดือนที่ 1 หลังจากเบิกเงินกู้ครั้งแรก	26,040,000.00	29,280,000.00
รวม		54.00	58.00	54.00	58.00			30,484,444.64	39,224,444.55

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาวงเงินสินเชื่อระยะยาว บริษัทมีการค้ำประกันและจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สำคัญและข้อจำกัดต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา ดังนี้

● วงเงินที่ 1 และ 2

ค้ำประกันโดยบริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม (บสย.) ในวงเงินกู้จำนวน 28.00 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2568 บริษัทได้ยกเลิกการค้ำประกันวงเงินกู้ จำนวน 4.00 ล้านบาท ส่งผลให้การค้ำประกันวงเงินกู้โดยบสย. คงเหลือจำนวน 24.00 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราค่าธรรมเนียมการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา ทั้งนี้ การยกเลิกการค้ำประกันโดยบสย. ของวงเงินกู้ดังกล่าว บริษัทจดทะเบียนที่คืนพร้อมสิ่งปลูกสร้างกรรมสิทธิ์ของบริษัท (หมายเหตุ 9) เป็นหลักประกันทดแทน

นอกจากนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สำคัญ โดยให้นายพิศิษฐ์ อริยเดชวิช, นางสาวลิษา อริยเดชวิช และ นายพิศาล อริยเดชวิช ดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท เอส.เอ.เอฟ. สเปเชียล สตีล จำกัด (มหาชน) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 51 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมดของบริษัท

● วงเงินที่ 3

ค้ำประกันโดยการจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างกรรมสิทธิ์ของบริษัท (หมายเหตุ 9) นอกจากนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สำคัญ ดังนี้

- (1) ในกรณีที่ผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามสัญญาเงินให้แก่ธนาคาร (Cash Deficiency) นายพิศิษฐ์ อริยเดชวิช, นายพิศาล อริยเดชวิช และนางสาวลิษา อริยเดชวิช ตกลงให้การสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท เพื่อให้บริษัทสามารถแก้ไข Cash Deficiency ที่เกิดขึ้นได้
- (2) บริษัทต้องดำรงสัดส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ไม่เกิน 2 เท่า
- (3) เงินกู้ยืมจากบริษัทในเครือ และ /หรือ บุคคลที่เกี่ยวข้อง (หากมี) ให้ถือเป็นหนี้ด้อยสิทธิกว่าหนี้เงินกู้ของธนาคาร และผู้ตกลงจะไม่ชำระหนี้ดังกล่าว เว้นแต่จะได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากธนาคารก่อน

15. การจัดสรรกำไรสะสม

สำรองตามกฎหมายและเงินปันผล

บริษัทต้องจัดสรรสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าจะครบร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยสำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายเงินปันผลได้

ตามการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2568 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2568 คณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2568 จากกำไรสะสมของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท ในอัตราหุ้นละ 0.01 บาท เป็นเงินจำนวน 3.00 ล้านบาท โดยจ่ายปันผลเป็นเงินสด ให้ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อปรากฏอยู่ในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 27 สิงหาคม 2568 เป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินปันผล ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 9 กันยายน 2568

16. ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจจำหน่ายเหล็กและผลิตภัณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับเหล็ก และการให้บริการชุบแข็งโลหะ ซึ่งเป็นการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์หลัก ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีส่วนจัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ซึ่งก็คือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์ผลกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานดำเนินงานซึ่งเป็นเกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

รายละเอียดข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับรายได้ของประเภทผลิตภัณฑ์และบริการ และจังหวะเวลาในการรับรู้รายได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน		30 กันยายน	
	2568	2567	2568	2567
ประเภทของสินค้าและบริการหลัก				
รายได้จากการขายสินค้า	34,358,827.88	40,974,165.37	126,414,321.61	119,776,074.06
รายได้จากการให้บริการ	1,388,512.35	1,329,736.11	4,441,106.75	3,834,967.06
รวม	35,747,340.23	42,303,901.48	130,855,428.36	123,611,041.12
จังหวะในการรับรู้รายได้				
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	35,747,340.23	42,303,901.48	130,855,428.36	123,611,041.12
ตลอดช่วงเวลานี้	-	-	-	-
รวม	35,747,340.23	42,303,901.48	130,855,428.36	123,611,041.12

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

17. รายได้ภาษีเงินได้

ส่วนประกอบหลักของภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 ประกอบด้วย

	บาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2568	2567	2568	2567
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน :				
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก				
และที่กลับรายการ	(386,782.77)	(252,368.94)	(585,559.96)	(645,548.71)
รวม	<u>(386,782.77)</u>	<u>(252,368.94)</u>	<u>(585,559.96)</u>	<u>(645,548.71)</u>

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงรวมของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นระยะเวลาสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 คือร้อยละ 21.15 และร้อยละ 20.75 (วันที่ 30 กันยายน 2567 : ร้อยละ 21.44 และร้อยละ 20.21) การเปลี่ยนแปลงของอัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงมีสาเหตุหลักเนื่องจากความแตกต่างระหว่างการรับรู้ค่าใช้จ่ายทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายทางภาษีบางรายการ

18. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระแล้วในระหว่างงวด

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567

		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
		วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
		2568	2567	2568	2567
ขาดทุนสำหรับงวด	(บาท)	(1,441,755.03)	(924,773.36)	(2,236,652.32)	(2,548,866.93)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	(หุ้น)	300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(บาทต่อหุ้น)	(0.005)	(0.003)	(0.008)	(0.009)

19. เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่อง หรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ระดับที่ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

ระดับที่ 2 ใช้ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ระดับที่ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม (บาท)			
		ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	44,470.73	-	44,470.73
หนี้สิน					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	61,909.67	-	61,909.67

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม (บาท)			
		ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	204,370.83	-	204,370.83
หนี้สิน					
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	218,732.73	-	218,732.73

20. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

20.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าและบริการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำและสัญญาบริการ โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาต่าง ๆ ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
จ่ายชำระภายใน		
ไม่เกิน 1 ปี	868,140.00	125,640.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	91,410.00	136,140.00
รวม	959,550.00	261,780.00

20.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 บริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินเป็นจำนวนเงินรวม 241,302.58 เหรียญสหรัฐอเมริกาและ 68,486.93 เหรียญยูโร (เทียบเท่าเงินบาท 10.21 ล้านบาท) สัญญาดังกล่าวจะครบกำหนดภายในเดือนกุมภาพันธ์ ถึง มีนาคม 2569

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินเป็นจำนวนเงินรวม 412,557.67 เหรียญสหรัฐอเมริกา (เทียบเท่าเงินบาท 13.95 ล้านบาท) สัญญาดังกล่าวจะครบกำหนดภายในเดือนมิถุนายน 2568

20.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเลตเตอร์ออฟเครดิตที่เปิดไว้กับสถาบันการเงินแต่ยังใช้ไม่หมด เป็นจำนวนเงินรวม 40,572.00 เหรียญสหรัฐอเมริกา (เทียบเท่าเงินบาท 1.32 ล้านบาท) และ 2,961.07 เหรียญสหรัฐอเมริกา (เทียบเท่าเงินบาท 0.10 ล้านบาท) ตามลำดับ

20.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงและสัญญาซื้อวัตถุดิบกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันหลายแห่ง โดยมีราคาและเงื่อนไขการซื้อขายต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในบันทึกข้อตกลงและสัญญา บันทึกข้อตกลงและสัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาไม่เกิน 1 ถึง 6 เดือน บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาคงเหลือ 0.80 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา (เทียบเท่าเงินบาท 26.04 ล้านบาท) และ 0.79 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา (เทียบเท่าเงินบาท 27.12 ล้านบาท) ตามลำดับ

20.5 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากสัญญาการใช้ไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นจำนวนเงิน 526,400.00 บาท และค้ำประกันฟลิตการ์ด เป็นจำนวน 200,000.00 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากสัญญาการใช้ไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคเป็นจำนวนเงิน 526,400.00 บาท และค้ำประกันฟลิตการ์ด เป็นจำนวน 250,000.00 บาท

21. คดีฟ้องร้อง

ในเดือนธันวาคม 2567 บริษัทคู่กรณีแห่งหนึ่งกล่าวหาว่าบริษัทผิดสัญญา ทั้งที่มีการส่งมอบสินค้าตามสัญญาครบถ้วนแล้วตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2564 โดยเรียกค่าเสียหายจำนวน 1.24 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2568 ทางบริษัทได้ยื่นคำให้การต่อสู้คดีว่าไม่ได้เป็นฝ่ายผิดสัญญา และเมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2568 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้ยกฟ้องคดีความของคู่กรณีดังกล่าว ปัจจุบันอยู่ระหว่างโจทก์พิจารณาเพื่อยื่นอุทธรณ์คำพิพากษา โดยบริษัทคาดว่าจะไม่มีภาระหนี้สินจากคดีฟ้องร้องดังกล่าว

22. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2568