

บริษัท กุลธรเคอร์รี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ งบการเงินรวมระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม บุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สาธิตา รัตนนารักษ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4753

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 6 พฤศจิกายน 2562

บริษัท กุศลธเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		225,065	96,963	207,492	68,759
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 3	1,017,838	1,175,338	611,468	650,055
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	70,733	70,000
สินค้าคงเหลือ	4	1,646,561	2,343,849	957,206	1,434,237
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		5,578	16,078	771	1,030
ภาษีซื้อรอเรียกคืน		16,284	61,020	8,021	30,161
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		64,276	94,103	19,086	55,130
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,975,602	3,787,351	1,874,777	2,309,372
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	5	-	-	2,586,872	2,586,872
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6	3,226,658	2,784,556	1,790,989	1,307,579
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	7	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	8	89,457	86,988	48,677	45,204
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์		3,761	232,123	3,761	187,223
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		243,237	249,734	150,136	151,591
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,493	1,359	1,076	1,142
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,564,606	3,354,760	4,581,511	4,279,611
รวมสินทรัพย์		6,540,208	7,142,111	6,456,288	6,588,983

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: ล้านบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงิน	9	3,396,594	3,046,123	2,134,311
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 10	521,191	752,299	541,393
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	583,974
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	11	400,000	400,000	400,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	12	24,967	56,028	628
เงินปันผลค้างจ่าย		891	891	887
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	218	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		38,104	32,629	25,663
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,381,747	4,288,188	3,342,955
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	11	775,300	1,075,300	775,300
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	33,810	11,167	1,093
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	13	276,147	199,160	128,603
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,085,257	1,285,627	904,996
รวมหนี้สิน		5,467,004	5,573,815	4,510,540

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
	แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น		14		
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม 2561: หุ้นสามัญ 1,200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	1,500,000	1,200,000	1,500,000	1,200,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม 2561: หุ้นสามัญ 1,200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	1,500,000	1,200,000	1,500,000	1,200,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	700,000	700,000	700,000	700,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	207,898	207,898	-	-
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	120,000	120,000	120,000	120,000
ยังไม่ได้จัดสรร	(1,459,361)	(657,450)	(455,564)	58,443
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	4,667	(2,152)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,073,204	1,568,296	1,864,436	2,078,443
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,540,208	7,142,111	6,456,288	6,588,983

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

กรรมการ

.....

บริษัท กุศลเรอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	2	1,249,692	1,547,467	570,078	692,597
รายได้อื่น					
รายได้จากการขายเศษซาก	2	11,830	8,781	284	393
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		3,286	7,319	1,434	5,814
อื่น ๆ		3,811	4,635	7,872	8,513
รวมรายได้		1,268,619	1,568,202	579,668	707,317
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ	2	1,320,270	1,617,516	608,459	711,285
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		26,441	13,354	15,202	981
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		135,540	151,898	86,998	101,223
รวมค่าใช้จ่าย		1,482,251	1,782,768	710,659	813,489
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้		(213,632)	(214,566)	(130,991)	(106,172)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(53,499)	(46,734)	(43,954)	(35,467)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(267,131)	(261,300)	(174,945)	(141,639)
ภาษีเงินได้	15	(4,034)	40,190	(1,881)	29,908
ขาดทุนสำหรับงวด		(271,165)	(221,110)	(176,826)	(111,731)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	-	-	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	-	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	-	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		(1,107)	1,142	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไร					
หรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		(1,107)	1,142	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(1,107)	1,142	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(272,272)	(219,968)	(176,826)	(111,731)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.22)	(0.18)	(0.14)	(0.09)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ล้านหุ้น)					
		1,235	1,200	1,235	1,200

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรรเพอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากการขายและบริการ	2	4,703,605	6,021,356	2,378,122	3,181,147
รายได้อื่น					
รายได้จากการขายเศษซาก	2	27,828	26,598	1,656	19,254
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		1,534	6,076	-	3,547
อื่น ๆ		11,119	14,576	25,674	25,680
รวมรายได้		4,744,086	6,068,606	2,405,452	3,229,628
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ	2	4,849,633	5,971,316	2,452,192	3,163,941
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		75,661	68,873	39,218	29,833
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		452,809	397,393	292,084	252,558
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	-	3,874	-
รวมค่าใช้จ่าย		5,378,103	6,437,582	2,787,368	3,446,332
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้		(634,017)	(368,976)	(381,916)	(216,704)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(161,258)	(138,807)	(129,873)	(101,732)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(795,275)	(507,783)	(511,789)	(318,436)
ภาษีเงินได้	15	(7,061)	65,204	(1,608)	61,249
ขาดทุนสำหรับงวด		(802,336)	(442,579)	(513,397)	(257,187)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		580	-	(762)	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		(155)	-	152	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		425	-	(610)	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		6,819	8,695	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไร					
หรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		6,819	8,695	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		7,244	8,695	(610)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(795,092)	(433,884)	(514,007)	(257,187)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.66)	(0.37)	(0.42)	(0.21)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ล้านหุ้น)					
		1,212	1,200	1,212	1,200

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุศลนครคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษี	(795,275)	(507,783)	(511,789)	(318,436)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	311	7,533	885	5,623
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่ได้รับ(โอนกลับ)	(37,080)	53,852	(27,661)	27,506
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับ)	1,385	(41,627)	-	(418)
หนี้สูญ	-	40,941	-	-
โอนกลับค่าเผื่อการค้าสินทรัพย์	-	(4,059)	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	273,808	312,204	117,650	129,607
ตัดจำหน่ายกำไรจากการรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	(74)	-	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,379	(256)	(145)	(112)
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	529	-	529	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	10,582	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	77,567	15,264	37,107	7,100
รายได้เงินปันผล	(3)	(5)	(3)	(5)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(3,396)	(2,910)	(3,396)	(2,910)
ดอกเบี้ยรับ	(182)	(2,140)	(2,538)	(3,721)
ดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	2,230	4,942	58	260
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	154,590	121,197	126,730	97,711
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	(324,210)	7,735	(262,573)	(57,795)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	172,934	588,428	40,585	491,052
สินค้าคงเหลือ	734,368	(250,913)	504,692	(173,179)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	74,563	7,296	58,184	24,652
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(134)	920	66	47
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(301,498)	(70,341)	(137,390)	(229,160)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,941	4,831	1,226	(8,722)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	361,964	287,956	204,790	46,895
ดอกเบี้ยรับ	182	2,140	2,597	3,856
จ่ายดอกเบี้ย	(164,198)	(122,094)	(136,018)	(98,440)
จ่ายภาษีเงินได้	(6,577)	(15,331)	(771)	(608)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	191,371	152,671	70,598	(48,297)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	39,997	376	204	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(380,524)	(146,898)	(362,175)	(12,188)
เงินสดรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	8,722	-	8,722
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	-	(733)	35,556
เงินปันผลรับ	3	5	3	5
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(340,524)	(137,795)	(362,701)	32,095
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	6,456,139	4,492,021	2,909,706	1,306,632
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(6,148,003)	(4,810,027)	(2,447,562)	(1,519,434)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	(30,519)	(90,181)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	-	500,000	-	500,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(300,000)	(150,000)	(300,000)	(150,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(49,893)	(50,614)	(789)	(5,644)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	300,000	-	300,000	-
จ่ายเงินปันผล	-	(59,991)	-	(59,991)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	258,243	(78,611)	430,836	(18,618)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น	19,012	18,962	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	128,102	(44,773)	138,733	(34,820)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	96,963	225,681	68,759	149,225
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	225,065	180,908	207,492	114,405

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

1) รายการกิจกรรมลงทุนซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด

ทรัสต์รีซีทและเจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	294,760	78,012	290,567	77,090
ลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	112	64,360	64,359

2) รายการกิจกรรมจัดหาเงินซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด

เงินปันผลค้างจ่าย	891	891	887	887
การซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	39,245	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม							
					องค์ประกอบอื่นของ		
					ส่วนของผู้ถือหุ้น		
					กำไรขาดทุน	ผลต่างจาก	
					เบ็ดเสร็จอื่น		รวม
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้					การแปลงค่า		
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	การควบคุม	กำไร(ขาดทุน)สะสม		งบการเงินที่เป็น	ส่วนของ	
ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	เดียวกัน	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	เงินตราต่างประเทศ	ผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,200,000	700,000	207,898	120,000	8,345	(10,750)	2,225,493
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(442,579)	-	(442,579)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	8,695	8,695
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(442,579)	8,695	(433,884)
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,200,000	700,000	207,898	120,000	(494,234)	(2,055)	1,731,609
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,200,000	700,000	207,898	120,000	(657,450)	(2,152)	1,568,296
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(802,336)	-	(802,336)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	425	6,819	7,244
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(801,911)	6,819	(795,092)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 14)	300,000	-	-	-	-	-	300,000
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(1,459,361)	4,667	1,073,204

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรรเพอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไร(ขาดทุน)สะสม		
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,200,000	700,000	120,000	754,762	2,774,762
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(257,187)	(257,187)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(257,187)	(257,187)
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(60,000)	(60,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,200,000	700,000	120,000	437,575	2,457,575
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,200,000	700,000	120,000	58,443	2,078,443
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(513,397)	(513,397)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	(610)	(610)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(514,007)	(514,007)
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 14)	300,000	-	-	-	300,000
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	1,500,000	700,000	120,000	(455,564)	1,864,436

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายคอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล โดยมีที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ เลขที่ 126 ซอยฉลองกรุง 31 ถนนฉลองกรุง แขวงลำปลาทิว เขตลาดกระบัง กรุงเทพฯ

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทย

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวดปัจจุบัน

1.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน
หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน
จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปี
ที่เรื่อนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้ เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติ

การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อกิจการให้บริการเสร็จสิ้น

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวเนื่องกับการขายและซื้อสินค้า รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2562	2561	2562	2561	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	100,916	185,610	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ ขายเศษซาก	-	-	26,456	40,305	ราคาเทียบกับราคาตลาด
รายได้อื่น	-	-	3,274	2,026	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	2,585	2,236	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	6,717	7,186	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 - 7.25 ต่อปี (2561: ร้อยละ 0.25 - 5.80 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	730	978	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.25 - 4.94 ต่อปี (2561: ร้อยละ 3.25 - 5.80 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	809	412	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	136,223	134,054	73,264	70,741	ราคาเทียบกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	4,179	15,898	4,136	15,894	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	3,477	3,413	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,919	1,187	1,162	904	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	150	171	33	34	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				นโยบายการกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
<i>(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)</i>					
ซื้อสินค้า	-	-	477,732	842,179	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ ขายเศษซาก	-	-	71,916	121,337	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
รายได้อื่น	-	-	10,578	10,129	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	7,784	5,306	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	19,743	21,834	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 - 7.25 ต่อปี (2561: ร้อยละ 0.25 - 5.80 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	2,429	3,313	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.25 - 4.94 ต่อปี (2561: ร้อยละ 3.25 - 5.80 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	1,724	1,719	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ขายสินทรัพย์	-	-	-	64,247	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	440,674	446,111	219,378	222,412	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	22,193	51,315	21,643	51,246	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	10,430	10,240	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	7,561	8,390	2,678	5,121	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	488	436	93	94	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	220,470	112,574
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	107,639	122,079	46,347	50,858
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	107,639	122,079	266,817	163,432
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	326,470	266,891
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	17,670	10,148	5,523	6,250
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17,670	10,148	331,993	273,141

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย มีการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 กันยายน 2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	70,000	15,000	(30,000)	55,000
บริษัท กุลธร สตีล จำกัด	-	16,000	(16,000)	-
รวม	70,000	31,000	(46,000)	55,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 กันยายน 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	563,000	15,000	(50,000)	528,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้เฟรนด์ จำกัด	-	20,000	-	20,000
รวม	563,000	35,000	(50,000)	548,000

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ร่วมกันทำสัญญาบริหารสภาพคล่อง (Cash Sweep) โดยมอบหมายให้ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งโอนเงินฝากธนาคารคงเหลือจากบัญชีของบริษัทฯและบริษัทย่อยมายังบัญชีที่ระบุไว้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

ในการโอนเงินแต่ละครั้งจากบัญชีหนึ่งไปยังอีกบัญชีหนึ่งจะถือเป็นการกู้ยืมเงินระหว่างกัน โดยคิดดอกเบี้ยตามที่ตกลงร่วมกันไว้ในสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาดังกล่าว ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	15,733	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,733	-
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
บริษัท กุลธรพรีเมียร์ จำกัด	-	4,676
บริษัท กุลธรเคอร์บี้เฟรนด์รี จำกัด	21,530	14,704
บริษัท กุลธร สติล จำกัด	2,177	14,149
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	8,214	15,219
บริษัท กุลธรเมททัลโปรดักส์ จำกัด	159	1,214
บริษัท กุลธรวิจัยและพัฒนา จำกัด	3,894	1,531
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35,974	51,493

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	9,933	10,971	4,738	5,733
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	532	515	320	340
รวม	10,465	11,486	5,058	6,073

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	30,993	33,068	15,061	16,984
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,898	1,507	949	984
รวม	32,891	34,575	16,010	17,968

การค้ำประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระจากการค้ำประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 18.4

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	90,414	90,842	55,883	49,683
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	12,598	22,829	14,619	23,064
3 - 6 เดือน	-	-	-	2,297
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	4,516	4,797	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	107,528	118,468	70,502	75,044
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	665,160	713,029	265,464	302,455
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	190,065	290,361	56,371	159,817
3 - 6 เดือน	2,655	8,972	967	-
6 - 12 เดือน	2,437	3,448	-	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	26,134	19,419	9,952	10,548
รวม	886,451	1,035,229	332,754	472,820
หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,160)	(12,775)	(10,441)	(10,441)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	872,291	1,022,454	322,313	462,379
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	979,819	1,140,922	392,815	537,423
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	111	3,611	196,315	88,388
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	37,908	30,805	22,338	24,244
รวมลูกหนี้อื่น	38,019	34,416	218,653	112,632
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	1,017,838	1,175,338	611,468	650,055

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

4. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	237,305	113,346
โอนกลับการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	(37,080)	(27,661)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	200,225	85,685

5. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

บริษัท	(หน่วย: พันบาท)							
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562 (ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2561 (ร้อยละ)	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561
บริษัท กุลธรเคอร์บี้								
แฟนดรี 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 สตีล จำกัด	400,000	400,000	100	100	399,999	399,999	-	-
บริษัท กุลธรแมททีเรียลส์								
แอนด์คอนโทรลส์								
จำกัด	650,000	650,000	100	100	540,630	540,630	-	-
บริษัท กุลธรวิจัยและ								
พัฒนา จำกัด	12,500	12,500	100	100	12,500	12,500	-	-
รวม					3,629,879	3,629,879	-	-
หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย					(1,043,007)	(1,043,007)	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					2,586,872	2,586,872	-	-

6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	2,784,556	1,307,579
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	750,574	588,213
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	8,415	8,415
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่จำหน่าย	(40,751)	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(264,384)	(113,218)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(11,752)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	3,226,658	1,790,989

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงินเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

นอกจากนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงื่อนไขตามข้อตกลงวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนกับสถาบันการเงิน 3 แห่ง ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่นำสินทรัพย์ที่เป็นที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทฯ และบริษัทย่อยไปจำหน่าย จ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่เป็นการให้หลักประกันภายใต้สัญญาสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9

7. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	37,620	37,620
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(37,620)	(37,620)
มูลค่าสุทธิ	-	-

8. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	86,988	45,204
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	12,246	7,905
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(9,424)	(4,432)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(353)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	89,457	48,677

9. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		(หน่วย: พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินเบิกเกินบัญชี	6.87 - 11.87	43,455	131	24,858	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.20 - 4.48	955,000	874,600	685,000	624,600
ทรัสต์รีซีท	3.99 - 9.60	1,626,538	1,531,518	928,383	687,053
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	4.25 - 5.66	771,601	639,874	496,070	317,800
รวม		3,396,594	3,046,123	2,134,311	1,629,453

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีข้อตกลงภายใต้สัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงินจำนวน 3 แห่งว่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 ตลอดจนต้องไม่นำสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ทั้งที่มีอยู่เดิมและที่จะได้มาใหม่ในอนาคตไปจำหน่ายจ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่กรณีนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,020	6,264	307,436	255,009
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	242,625	513,384	99,254	290,011
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,650	3,884	22,380	15,881
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	134,353	158,039	62,526	78,597
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,177	2,251
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,599	2,766	871	1,669
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	124,944	67,962	46,749	28,370
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	521,191	752,299	541,393	671,788

11. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,175,300	1,475,300
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(400,000)	(400,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	775,300	1,075,300

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,475,300
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(300,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	1,175,300

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในเดือนธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อ (Credit Facility Agreement) กับสถาบันการเงิน 3 แห่ง เพื่อบริวเงินสินเชื่อรวมสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 2,000 ล้านบาท

ในระหว่างเดือนธันวาคม 2559 บริษัทฯได้เบิกเงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาแล้วจำนวน 1,000 ล้านบาท โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดจ่ายชำระคืนภายในปี 2564 โดยแบ่งจ่ายชำระคืนเป็นรายไตรมาส ไตรมาสละ 50 ล้านบาท รวม 20 งวด โดยเริ่มชำระคืนเงินกู้ไตรมาสแรกในเดือนมีนาคม 2560

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯได้เบิกเงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่ม จำนวนทั้งสิ้น 925.3 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดจ่ายชำระคืนภายในปี 2566 โดยแบ่งจ่ายชำระคืนเป็นรายไตรมาสจำนวน 19 งวด แบ่งเป็นไตรมาสละ 50 ล้านบาท จำนวน 18 งวด และไตรมาสสุดท้ายจำนวน 25.3 ล้านบาท โดยเริ่มชำระคืนเงินกู้ไตรมาสแรกในเดือนธันวาคม 2561

ภายใต้สัญญาเงินกู้นี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1

ในเดือนธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันเงื่อนไขทางการเงินบางประการ รวมไปถึงอนุมัติผ่อนผันการไม่ดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆที่ระบุในหนังสือผ่อนปรนและสัญญาเงินกู้ได้

เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยซึ่งอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ย THBFIX +3% โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯและบริษัทย่อย

บริษัทฯได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวบางส่วนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 19

12. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	64,916	69,569	1,854	2,642
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(6,139)	(2,374)	(133)	(190)
รวม	58,777	67,195	1,721	2,452
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(24,967)	(56,028)	(628)	(901)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	33,810	11,167	1,093	1,551

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อเช่าเครื่องจักรและยานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา มีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

13. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 55.7 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 26.8 ล้านบาท) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในไตรมาสที่สองของปี 2562

14. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 4 กันยายน 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 1,200 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 1,200 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 1,500 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 1,500 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 300 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจและรองรับการขยายตัวของบริษัทฯ และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินงาน โดยบริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2562

15. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	151	(2,371)	782	423
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	3,883	(37,819)	6,279	(65,627)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	4,034	(40,190)	7,061	(65,204)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,881	(29,908)	1,608	(61,249)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1,881	(29,908)	1,608	(61,249)

16. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

17. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน															
	คอมพิวเตอร์แบบ		ลวดอาบนํ้า		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		อื่น ๆ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรรูป								ตัดรายการระหว่างกัน			
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้																
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	610	779	263	310	197	193	180	243	-	22	1,250	1,547	-	-	1,250	1,547
รายได้ระหว่างส่วนงาน	42	50	33	72	49	76	26	51	-	11	150	260	(150)	(260)	-	-
รวมรายได้	652	829	296	382	246	269	206	294	-	33	1,400	1,807	(150)	(260)	1,250	1,547
ผลการดำเนินงาน																
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(68)	(51)	(11)	(21)	1	4	5	3	-	(24)	(73)	(89)	2	19	(71)	(70)
รายได้อื่น															16	14
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน															3	7
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย															(26)	(13)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร															(136)	(152)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน															(53)	(47)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้															(267)	(261)
ภาษีเงินได้															(4)	40
ขาดทุนสำหรับงวด															(271)	(221)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน																
	คอมเพรสเซอร์แบบ		ลวดอาบนํ้ายา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		อื่น ๆ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรรูป								ตัดรายการระหว่างกัน			
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้																
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	2,537	3,407	869	1,126	693	743	605	687	-	58	4,704	6,021	-	-	4,704	6,021
รายได้ระหว่างส่วนงาน	118	135	158	315	218	316	121	241	-	69	615	1,076	(615)	(1,076)	-	-
รวมรายได้	2,655	3,542	1,027	1,441	911	1,059	726	928	-	127	5,319	7,097	(615)	(1,076)	4,704	6,021
ผลการดำเนินงาน																
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(179)	(94)	(11)	42	(6)	40	38	68	-	(27)	(158)	29	12	21	(146)	50
รายได้อื่น															39	41
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน															2	6
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย															(76)	(69)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร															(453)	(397)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน															(161)	(139)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้															(795)	(508)
ภาษีเงินได้															(7)	65
ขาดทุนสำหรับงวด															(802)	(443)

18. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**18.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 120.9 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 101.2 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 100.9 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2561: 69.2 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์

18.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน ยานพาหนะ และอุปกรณ์สำนักงาน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	21.1	19.4	-	-
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	21.4	26.5	-	-

18.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

ก) บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	11.4	10.8	5.1	3.0
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	8.9	-	4.3	-

ข) บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาค่าตอบแทนจากการขายแก่ตัวแทนจำหน่าย โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยต้องจ่ายค่าตอบแทนตามอัตราที่ระบุในสัญญาหรือตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

18.4 การค้าประกัน

- ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทฯและบริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้าประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัท ซูโจว กุลธร แมกเนทไวร์ จำกัด แก่สาขาในต่างประเทศของธนาคารแห่งหนึ่งจำนวน 60 ล้านเรนนินบี หรือเทียบเท่าประมาณ 261 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 60 ล้านเรนนินบี หรือเทียบเท่าประมาณ 287 ล้านบาท)
- ข) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 74.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 68.6 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 17.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 8.3 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยหนังสือการค้าประกันเพื่อการค้าประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 64.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 68.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 8.2 ล้านบาท) การค้าประกันอากรการนำเข้า การซื้อขายก๊าซธรรมชาติและอื่น ๆ จำนวน 10.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 0.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 9.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 0.1 ล้านบาท)

19. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งมีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562						
สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน		
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เหรียญสหรัฐอเมริกา	5	6	4	1	30.4176	30.7661
เยน	-	4	-	1	0.2796	0.2873
เรนมินบี	-	-	21	2	4.2312	4.3551

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน		
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เหรียญสหรัฐอเมริกา	8	3	7	3	32.2848	32.6148
เยน	-	2	-	2	0.2892	0.2970
ยูโร	-	0.2	-	-	36.7620	37.4884
เรนมินบี	-	-	-	0.3	4.6636	4.7838

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งมีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562					
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	วันที่ครบกำหนดตามสัญญา	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
	(ล้าน)	(ล้าน)		จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.6	2.9	5 พฤศจิกายน 2562 - 31 มีนาคม 2563	30.79 - 31.70	30.25 - 30.54
เรนมินบิ	4.3	-	26 ธันวาคม 2562	4.49	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	วันที่ครบกำหนดตามสัญญา	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
	(ล้าน)	(ล้าน)		จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.2	2.2	26 มีนาคม - 26 มิถุนายน 2562	32.49	32.18 - 32.75

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

ในเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง สำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 850 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนการคำนวณดอกเบี้ยจากอัตราดอกเบี้ยลอยตัว THB-THBFIX-R Reuters บวกร้อยละ 3 ต่อปี เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.65 ต่อปี ซึ่งคำนวณจากยอดคงเหลือของเงินต้นตามตารางที่ตกลงกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยมีมูลค่ายุติธรรมลดลงเมื่อเทียบกับวันที่ทำสัญญาเป็นจำนวน 1.9 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: เพิ่มขึ้น 1.4 ล้านบาท)

20. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)
		งบการเงินรวมและ
		งบการเงินเฉพาะกิจการ
		ระดับ 2
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารอนุพันธ์		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		2.2

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 6 พฤศจิกายน 2562