

บริษัท กุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 1.2 เกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันหลายปี และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 2,037 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,398 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 2,422 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,632 ล้านบาท) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการให้สำเร็จตามแผนปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และรูปแบบการดำเนินงาน และการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม กลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

นอกจากนี้ ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 1.3 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ซึ่งรวมถึงกิจกรรมทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบห่วงโซ่อุปทาน และการดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ตลอดจนการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่องบการเงิน ซึ่งผลกระทบดังกล่าวอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่อาจเปลี่ยนแปลงไปในอนาคต

สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผลสำเร็จในการปรับปรุงแผนการดำเนินงานและความสำเร็จในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม รวมทั้งผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีข้างต้นแต่อย่างใด

สรินดา หิรัญประเสริฐวุฒิ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4799

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 11 สิงหาคม 2564

บริษัท กุศลรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		39,844	28,864	11,884	13,226
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 3	1,134,624	1,095,836	719,733	726,441
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	20,000	30,000
สินค้าคงเหลือ	4	1,545,805	1,239,335	1,009,312	802,364
สินทรัพย์ภายใต้ของงวดปัจจุบัน		3,947	6,548	274	829
ภาษีซื้อรอเรียกคืน		27,659	33,294	26,454	24,087
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		1,485	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	86,929	91,347	45,380	38,598
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,840,293	2,495,224	1,833,037	1,635,545
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	-	2,086,872	2,086,872
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7	3,935,533	4,047,319	2,368,876	2,418,862
สินทรัพย์สิทธิการใช้	8	69,293	80,796	3,681	5,957
ค่าความนิยมนจากการรวมธุรกิจ	9	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	10	73,663	80,118	44,169	47,543
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี		34,034	28,562	10,559	7,176
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,265	1,061	902	883
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,113,788	4,237,856	4,515,059	4,567,293
รวมสินทรัพย์		6,954,081	6,733,080	6,348,096	6,202,838

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุศลรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน	11	3,629,109	3,550,847	2,124,571	2,119,739
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 12	967,620	751,507	1,392,197	1,127,025
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	481,000	481,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	13	210,000	400,000	210,000	400,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี	14	18,518	21,362	4,043	3,668
เงินปันผลค้างจ่าย		891	891	887	887
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		2,049	489	2,049	489
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		48,698	22,376	15,991	17,474
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,876,885	4,747,472	4,230,738	4,150,282
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	13	880,344	675,300	880,344	675,300
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	14	22,713	31,055	1,221	3,508
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		45,931	43,820	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		252,544	244,335	109,312	106,994
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,201,532	994,510	990,877	785,802
รวมหนี้สิน		6,078,417	5,741,982	5,221,615	4,936,084

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุศลเรคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
	(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 - สรรองตามกฎหมาย	120,000	120,000	120,000	120,000
ยังไม่ได้จัดสรร	(2,541,719)	(2,431,901)	(1,751,574)	(1,619,155)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	889,485	895,101	558,055	565,909
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	875,664	991,098	1,126,481	1,266,754
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,954,081	6,733,080	6,348,096	6,202,838

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลนครคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

		(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2564	2563	2564	2563
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	17, 18	1,650,246	1,257,204	825,453	772,762
รายได้ค่าเช่า		559	349	3,175	3,295
รายได้อื่น		30,448	3,346	31,547	3,390
รวมรายได้		1,681,253	1,260,899	860,175	779,447
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		1,568,288	1,195,203	824,947	711,728
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		22,063	19,220	11,252	10,320
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		116,248	118,197	71,975	77,933
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		10,553	1,052	12,893	2,030
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์		-	64,638	-	56,975
รวมค่าใช้จ่าย		1,717,152	1,398,310	921,067	858,986
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(35,899)	(137,411)	(60,892)	(79,539)
รายได้ทางการเงิน		15	28	265	478
ต้นทุนทางการเงิน		(43,538)	(52,339)	(32,803)	(41,172)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(79,422)	(189,722)	(93,430)	(120,233)
ภาษีเงินได้	15	2,251	12,957	3,853	7,786
ขาดทุนสำหรับงวด		(77,171)	(176,765)	(89,577)	(112,447)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ส่วนเกินทุนจากการตราตราสินทรัพย์		-	1,130,409	-	720,090
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	(212,609)	-	(144,018)
		-	917,800	-	576,072
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	917,800	-	576,072
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		3,754	(766)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		3,754	(766)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		3,754	917,034	-	576,072
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(73,417)	740,269	(89,577)	463,625
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.05)	(0.12)	(0.06)	(0.07)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูรูคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

		(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2564	2563	2564	2563
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	17, 18	3,320,743	2,770,436	1,718,918	1,579,718
รายได้ค่าเช่า		1,049	699	6,550	6,790
รายได้อื่น		36,460	7,410	38,532	6,917
รวมรายได้		3,358,252	2,778,545	1,764,000	1,593,425
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		3,128,238	2,642,585	1,671,202	1,497,277
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		40,095	38,864	17,652	18,919
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		203,790	242,754	133,062	162,015
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		19,453	20,571	18,833	5,496
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์		-	64,638	-	56,975
รวมค่าใช้จ่าย		3,391,576	3,009,412	1,840,749	1,740,682
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(33,324)	(230,867)	(76,749)	(147,257)
รายได้ทางการเงิน		30	61	575	1,007
ต้นทุนทางการเงิน		(88,450)	(109,940)	(67,482)	(85,165)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(121,744)	(340,746)	(143,656)	(231,415)
ภาษีเงินได้	15	3,008	1,552	3,383	145
ขาดทุนสำหรับงวด		(118,736)	(339,194)	(140,273)	(231,270)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์		-	1,130,409	-	720,090
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	(212,609)	-	(144,018)
		-	917,800	-	576,072
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	917,800	-	576,072
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		3,302	(902)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		3,302	(902)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		3,302	916,898	-	576,072
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(115,434)	577,704	(140,273)	344,802
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.08)	(0.23)	(0.09)	(0.15)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรรมา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษี	(121,744)	(340,746)	(143,656)	(231,415)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	20,210	4,894	18,545	1,547
ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน	76	-	1,561	-
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	(12,591)	(44,526)	3,208	(30,652)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(1,779)	1,324	3,285	527
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	187,334	166,839	92,295	74,549
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	10,333	15,390	2,276	2,322
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (โอนกลับ)	(142)	64,612	-	56,975
ตัดจำหน่ายกำไรรอการรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	(111)	(111)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,144	375	(586)	(7)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	239	-	25	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	13,428	13,071	5,658	5,564
รายได้เงินปันผล	(3)	(2)	(3)	(2)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(917)	(2,264)	(917)	(2,264)
รายได้ทางการเงิน	(30)	(61)	(575)	(1,007)
ต้นทุนทางการเงิน	88,450	109,940	67,482	85,165
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	185,897	(11,265)	48,598	(38,698)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(28,736)	10,769	(5,213)	(41,745)
สินค้าคงเหลือ	(293,879)	52,954	(210,156)	(70,354)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13,611	(44,481)	(8,320)	(37,491)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(204)	340	(19)	284
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	209,018	147,433	277,329	373,750
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27,350	679	(566)	(861)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	113,057	156,429	101,653	184,885
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(5,219)	(11,889)	(3,340)	(10,830)
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	30	61	646	1,177
จ่ายดอกเบี้ย	(88,033)	(109,627)	(66,101)	(86,522)
เงินสดรับคืนค่าภาษี	3,128	-	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(4,437)	(3,579)	(274)	(560)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	18,526	31,395	32,584	88,150

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรรมาภรณ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินได้รับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,678	100	9	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(72,022)	(381,962)	(49,123)	(348,562)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	10,000	10,000
เงินปันผลรับ	3	2	3	2
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปนกิจกรรมลงทุน	(66,341)	(381,860)	(39,111)	(338,560)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	4,999,982	4,527,016	1,931,718	1,750,320
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(4,915,065)	(4,263,320)	(1,919,665)	(1,538,265)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	-	(5,200)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(4,956)	-	(4,956)	-
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(11,090)	(22,375)	(1,912)	(2,106)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	68,871	241,321	5,185	204,749
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินลดลง	(10,076)	(2,288)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	10,980	(111,432)	(1,342)	(45,661)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	28,864	137,916	13,226	51,426
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	39,844	26,484	11,884	5,765

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

1) รายการกิจกรรมลงทุนซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
ทรัพย์สินและเจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	8,545	27,357	413	11,820
ลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	7	19,997	37,309
ดีราคาสินทรัพย์เพิ่ม	-	1,130,409	-	720,090
โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นสินทรัพย์ถาวร	1,228	6,631	-	-
โอนตัวสัญญาใช้เงินเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจากการปรับ โครงสร้างหนี้	20,000	-	20,000	-
หักกลบลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวรกับเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	372	-	16,502	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	96	-	-	-
2) รายการกิจกรรมจัดหาเงินซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด				
เงินปันผลค้างจ่าย	891	891	887	887

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม
						ผลต่างจาก	ส่วนเกินทุน		
						การแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	จากการตีราคา สินทรัพย์		
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	การควบคุม เดียวกัน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		ส่วนเกิน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(1,806,164)	5,517	-	5,517	727,251
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(339,194)	-	-	-	(339,194)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	(902)	917,800	916,898	916,898
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(339,194)	(902)	917,800	916,898	577,704
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(2,145,358)	4,615	917,800	922,415	1,304,955
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(2,431,901)	7,435	887,666	895,101	991,098
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(118,736)	-	-	-	(118,736)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	3,302	-	3,302	3,302
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(118,736)	3,302	-	3,302	(115,434)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไป									
กำไร(ขาดทุน)สะสม	-	-	-	-	8,918	-	(8,918)	(8,918)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	1,500,000	700,000	207,898	120,000	(2,541,719)	10,737	878,748	889,485	875,664

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
				องค์ประกอบอื่นของ		
				ส่วนของผู้ถือหุ้น		
				กำไรขาดทุน		
				เบ็ดเสร็จอื่น		
				ส่วนเกินทุน	รวม	
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม		จากการตีราคา	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	สินทรัพย์		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,500,000	700,000	120,000	(1,177,831)	-	1,142,169
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(231,270)	-	(231,270)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	576,072	576,072
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(231,270)	576,072	344,802
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	1,500,000	700,000	120,000	(1,409,101)	576,072	1,486,971
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,500,000	700,000	120,000	(1,619,155)	565,909	1,266,754
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(140,273)	-	(140,273)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(140,273)	-	(140,273)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร (ขาดทุน)สะสม	-	-	-	7,854	(7,854)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	1,500,000	700,000	120,000	(1,751,574)	558,055	1,126,481

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

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

1.2 ข้อสมมติทางการบัญชี

กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันหลายปี และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 2,037 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,398 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 2,422 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,632 ล้านบาท) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการให้สำเร็จตามแผนปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และรูปแบบการดำเนินงาน และการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม กลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารจึงพิจารณาว่าการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ของกลุ่มบริษัทตามข้อสมมติฐานทางบัญชีว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นการถูกต้องและเหมาะสมแล้ว ดังนั้นจึงไม่ได้มีการปรับปรุงเกี่ยวกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและการจัดประเภทของสินทรัพย์หรือจำนวนเงินและการจัดประเภทหนี้สินซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

1.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ซึ่งรวมถึงกิจกรรมทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบห่วงโซ่อุปทาน และการดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

1.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทย

1.5 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท กุลธรเคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวดปัจจุบัน

1.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.7 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวเนื่องกับการขายและซื้อสินค้า รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	219,010	230,344	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ ขายเศษซาก	-	-	55,888	21,593	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
รายได้อื่น	-	-	2,981	1,807	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	3,126	3,246	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่าจ่าย	-	-	100	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	5,597	6,116	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 - 6.10 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.60 - 7.25 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	265	476	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.25 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	3,955	729	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	133,708	145,781	47,393	60,570	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	7,062	10,860	6,931	10,842	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	666	666	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	4,645	1,260	707	434	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	301	36	30	30	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	437,734	426,950	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ ขายเศษซาก	-	-	94,993	57,362	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
รายได้อื่น	-	-	5,978	3,980	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	6,451	6,691	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่าจ่าย	-	-	100	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	11,133	12,250	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 - 6.10 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.60 - 7.25 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	575	1,005	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.25 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	6,386	1,267	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	264,241	263,607	96,611	117,620	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	18,222	22,016	18,039	20,775	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	1,333	1,333	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,657	2,777	1,731	1,162	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	338	360	60	60	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	237,729	219,533
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	124,010	134,340	15,491	46,158
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	124,010	134,340	253,220	265,691
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 12)				
บริษัทย่อย	-	-	896,827	719,335
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	12,142	13,340	8,300	11,325
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,142	13,340	905,127	730,660

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นระหว่าง บริษัทฯและบริษัทย่อย และการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 มิถุนายน 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	30,000	-	(10,000)	20,000
รวม	30,000	-	(10,000)	20,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 มิถุนายน 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรพีริเมียร์ จำกัด	461,000	-	-	461,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้เฟรนด์รี จำกัด	20,000	-	-	20,000
รวม	481,000	-	-	481,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,106	7,038	3,556	2,378
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,374	1,229	1,083	1,034
รวม	11,480	8,267	4,639	3,412

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	17,691	14,530	5,287	5,356
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,657	2,506	2,107	2,108
รวม	20,348	17,036	7,394	7,464

การรับประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการรับประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 19.3

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	100,439	99,889	48,363	68,599
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	17,448	28,198	21,097	17,040
3 - 6 เดือน	-	223	-	-
6 - 12 เดือน	-	1,037	-	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	1,032	-	-	-
รวม	118,919	129,347	69,460	85,639
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(3,913)	(1,464)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	118,919	129,347	65,547	84,175

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	875,163	837,808	380,160	432,986
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	136,478	128,124	85,286	27,856
3 - 6 เดือน	154	750	161	-
6 - 12 เดือน	1,102	3,898	-	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	11,871	7,957	2,331	2,184
รวม	1,024,768	978,537	467,938	463,026
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(16,656)	(18,435)	(3,245)	(2,409)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,008,112	960,102	464,693	460,617
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,127,031	1,089,449	530,240	544,792
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,091	4,993	187,673	181,516
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	2,502	1,394	1,820	133
รวมลูกหนี้อื่น	7,593	6,387	189,493	181,649
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	1,134,624	1,095,836	719,733	726,441

4. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	168,896	77,431
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด (โอนกลับ)	(12,591)	3,208
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	156,305	80,639

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	15,313	21,911	14,313	12,167
ภาษีเงินได้รอเรียกคืน	26,700	26,736	18,829	18,000
อื่นๆ	44,916	42,700	12,238	8,431
รวม	86,929	91,347	45,380	38,598

6. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		(หน่วย: พันบาท)	
					ราคาทุน	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท กุลธรเคอร์บี้ฟันด์รี 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 กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	650,000	650,000	100	100	540,630	540,630
บริษัท กุลธรวิจัยและพัฒนา จำกัด	12,500	12,500	100	100	12,500	12,500
รวม					3,629,879	3,629,879
หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย					(1,543,007)	(1,543,007)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					2,086,872	2,086,872

บริษัทฯไม่ได้รับเงินปันผลในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	4,047,319	2,418,862
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	63,744	39,036
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการเช่า (หมายเหตุ 8)	1,228	-
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(9,194)	(76)
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย	(239)	(25)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(180,592)	(88,921)
โอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าระหว่างงวด	142	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	13,125	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	3,935,533	2,368,876

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงิน เพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 13

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีเงื่อนไขตามข้อตกลงวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนกับสถาบันการเงิน 3 แห่ง ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่นำสินทรัพย์ที่เป็นที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของกลุ่มบริษัทไปจำนำขาย จ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่เป็นการให้หลักประกันภายใต้สัญญาสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 11

8. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	80,796	5,957
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(10,333)	(2,276)
โอนไปเป็นสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 7)	(1,228)	-
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่าระหว่างงวด	(96)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	154	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	69,293	3,681

9. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	37,620	37,620
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	(37,620)	(37,620)
มูลค่าสุทธิ	-	-

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	80,118	47,543
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	31	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(6,742)	(3,374)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	256	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	73,663	44,169

11. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		(หน่วย: พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินเบิกเกินบัญชี	5.82 - 5.88	139,123	124,682	35,239	29,943
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.20 - 4.65	1,065,000	1,085,000	790,000	810,000
ทรัสต์รีซีท	2.00 - 9.60	1,465,487	1,257,847	764,687	624,500
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	2.10 - 5.70	959,499	1,083,318	534,645	655,296
รวม		3,629,109	3,550,847	2,124,571	2,119,739

ในเดือนมีนาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้สัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 20 ล้านบาท เป็นการผ่อนชำระรายเดือนจำนวน 24 งวด โดยมีผลเริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม 2564 ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 13

กลุ่มบริษัทมีข้อตกลงภายใต้สัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงินจำนวน 3 แห่งว่า กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆรวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 โดยพิจารณาจากงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม ตลอดจนต้องไม่นำสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท ทั้งที่มีอยู่เดิมและที่จะได้มาใหม่ในอนาคตไปจำหน่ายจ่ายโอน จำนอง จำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่กรณีนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,730	10,936	892,168	722,278
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	634,538	478,739	302,210	251,013
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,412	2,404	9,311	6,456
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	231,684	176,498	146,736	111,843
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,648	1,926
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	2,470	1,894	654	995
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	86,786	81,036	37,470	32,514
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	967,620	751,507	1,392,197	1,127,025

13. เงินกู้ยืมระยะยาว

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,090,344	1,075,300
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(210,000)	(400,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	880,344	675,300

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,075,300
บวก: เพิ่มขึ้นจากการปรับโครงสร้างหนี้	20,000
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(4,956)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	1,090,344

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

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

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

เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยซึ่งอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ย THBFIX +3% โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือน

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

ในเดือนธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันเงื่อนไขทางการเงินบางประการ รวมไปถึงอนุมัติผ่อนผันการไม่ดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ระบุในหนังสือผ่อนปรนและสัญญาเงินกู้ได้

ในเดือนมิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันเงื่อนไขทางการเงินบางประการ รวมไปถึงอนุมัติผ่อนผันการไม่ดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ระบุในหนังสือผ่อนปรนและสัญญาเงินกู้ได้

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้ ในเดือนมีนาคม 2564 บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เพื่อแปลงภาระหนี้สินเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใต้ตัวสัญญาใช้เงินที่ถึงกำหนดชำระแล้ว จำนวนทั้งสิ้น 20 ล้านบาท เป็นการผ่อนชำระรายเดือนจำนวน 24 งวด โดยมีผลเริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม 2564 และคิดดอกเบี้ยในอัตรา Prime Rate - 1.5% ต่อปี

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	44,878	57,571	5,531	7,625
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(3,647)	(5,154)	(267)	(449)
รวม	41,231	52,417	5,264	7,176
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(18,518)	(21,362)	(4,043)	(3,668)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22,713	31,055	1,221	3,508

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าเพื่อเช่าที่ดิน เครื่องจักร อุปกรณ์สำนักงานและยานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 2 ถึง 6 ปี

15. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	211	16	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,462)	(12,973)	(3,853)	(7,786)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(2,251)	(12,957)	(3,853)	(7,786)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	353	302	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(3,361)	(1,854)	(3,383)	(145)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(3,008)	(1,552)	(3,383)	(145)

16. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

17. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	1,632,263	1,240,216	822,334	771,144
รายได้จากการให้บริการ	16,473	4,211	2,555	1,113
รายได้จากการขายเศษซาก	1,510	12,777	564	505
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	<u>1,650,246</u>	<u>1,257,204</u>	<u>825,453</u>	<u>772,762</u>

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	3,275,231	2,725,481	1,711,785	1,577,290
รายได้จากการให้บริการ	32,963	31,810	5,198	1,596
รายได้จากการขายเศษซาก	12,549	13,145	1,935	832
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	<u>3,320,743</u>	<u>2,770,436</u>	<u>1,718,918</u>	<u>1,579,718</u>

18. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร(ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

	คอมเพรสเซอร์แบบ		ลวดอาบนํ้ายา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรงรูป						ตัดรายการระหว่างกัน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้														
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	830	797	363	226	310	130	148	104	1,651	1,257	-	-	1,651	1,257
รายได้ระหว่างส่วนงาน	71	35	62	64	106	108	62	60	301	267	(301)	(267)	-	-
รวมรายได้	901	832	425	290	416	238	210	164	1,952	1,524	(301)	(267)	1,651	1,257
ผลการดำเนินงาน														
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(15)	36	33	7	54	19	(1)	2	71	64	11	(2)	82	62
รายได้อื่น													30	4
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน													(11)	(1)
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													(22)	(19)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าเพื่อการด้อยค่า													(116)	(183)
ต้นทุนทางการเงิน													(43)	(53)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													(80)	(190)
ภาษีเงินได้													3	13
ขาดทุนสำหรับงวด													(77)	(177)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

	คอมเพรสเซอร์แบบ		ลวดอาบนํ้ายา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรรูป						ตัดรายการระหว่างกัน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้														
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	1,742	1,641	698	487	582	367	299	275	3,321	2,770	-	-	3,321	2,770
รายได้ระหว่างส่วนงาน	125	86	116	102	209	218	130	122	580	528	(580)	(528)	-	-
รวมรายได้	1,867	1,727	814	589	791	585	429	397	3,901	3,298	(580)	(528)	3,321	2,770
ผลการดำเนินงาน														
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	20	50	50	20	107	46	17	21	194	137	(1)	(9)	193	128
รายได้อื่น													37	8
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน													(20)	(21)
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													(40)	(39)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าเพื่อการด้อยค่า													(204)	(307)
ต้นทุนทางการเงิน													(88)	(110)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													(122)	(341)
ภาษีเงินได้													3	2
ขาดทุนสำหรับงวด													(119)	(339)

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**19.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 15.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 17.8 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 10.8 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2563: 11.0 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงาน และการซื้อและติดตั้งเครื่องจักร

19.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการระยะยาว

ก) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	4.5	9.7	0.4	3.0
มากกว่า 1 ปี	0.2	-	-	-

ข) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาค่าตอบแทนจากการขายแก่ตัวแทนจำหน่าย โดยกลุ่มบริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนตามอัตราที่ระบุในสัญญาหรือตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

19.3 การค้ำประกัน

ก) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯและบริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัท ชูโจว กุลธร แมกเนทไวร์ จำกัด แก่สาขาในต่างประเทศของธนาคารแห่งหนึ่งจำนวน 58 ล้านเรนมินบิ หรือเทียบเท่าประมาณ 292 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 60 ล้านเรนมินบิ หรือเทียบเท่าประมาณ 282 ล้านบาท)

ข) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 49.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 49.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 20.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 20.0 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 36.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 36.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 7.2 ล้านบาท) ค้ำประกันอากรการนำเข้า การซื้อขายก๊าซธรรมชาติและอื่น ๆ จำนวน 13.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 13.0 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 12.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 12.8 ล้านบาท)

20. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งมีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน		
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	8	21	7	16	31.8847	32.2219
เยน	-	21	-	18	0.2865	0.2940
เรนมินบิ	-	9	-	31	4.8957	5.0425

สกุลเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน		
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	11	9	10	6	29.8674	30.2068
เยน	-	18	-	12	0.2869	0.2945
เรนมินบิ	-	-	-	15	4.5447	4.6927

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งมีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
งบการเงินรวม					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้าน)	จำนวนที่ขาย (ล้าน)	วันที่ครบกำหนด ตามสัญญา	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
				จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
				(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.1	2.6	23 พฤศจิกายน - 27 ธันวาคม 2564	31.14 - 31.34	31.06 - 31.90

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
งบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้าน)	จำนวนที่ขาย (ล้าน)	วันที่ครบกำหนด ตามสัญญา	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
				จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
				(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	2.6	9 - 27 ธันวาคม 2564	-	31.06 - 31.90

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้าน)	จำนวนที่ขาย (ล้าน)	วันที่ครบกำหนด ตามสัญญา	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
				จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
				(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.6	0.5	19 มกราคม - 29 มิถุนายน 2564	30.03 - 31.69	29.98 - 30.13

21. เครื่องมือทางการเงิน

21.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

21.2 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ระดับ 2	ระดับ 2
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ที่ดิน	952.1	740.7
ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร	1,095.1	526.8
ตราสารอนุพันธ์		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1.5	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารอนุพันธ์		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(2.0)	(2.0)

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กิจการไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน และไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

22. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ในวันที่ 11 สิงหาคม 2564