

บริษัท กุลธรเคอร์รี่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กุลธรเคอร์บี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน 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 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 2,209 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,587 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 2,578 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,762 ล้านบาท) นอกจากนี้ส่วนของผู้อถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว ซึ่งมีผลให้หลักทรัพย์ของบริษัทฯจะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการให้สำเร็จตามแผนปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และรูปแบบการดำเนินงาน และการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

อีกทั้งตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 1.3 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ซึ่งรวมถึงกิจกรรมทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในส่วนที่เกี่ยวกับระบบห่วงโซ่อุปทาน และการดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ตลอดจนการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่อการเงิน ซึ่งผลกระทบดังกล่าวอาจจะมีการเปลี่ยนแปลงได้ขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่อาจเปลี่ยนแปลงไปในอนาคต

นอกจากนี้ ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 22 กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณาหาแนวทางแก้ไขสถานการณ์และการปฏิบัติตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรณี que หลักทรัพย์ของบริษัทฯจะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution)

สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับผลสำเร็จในการปรับปรุงแผนการดำเนินงานและความสำเร็จในการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม รวมทั้งผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีข้างต้นแต่อย่างใด

สรินดา หิรัญประเสริฐวุฒิ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4799

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 พฤศจิกายน 2564

บริษัท กูสธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
หมายเหตุ		30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		25,428	28,864	1,346	13,226
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 3	1,077,066	1,095,836	735,802	726,441
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	15,000	30,000
สินค้าคงเหลือ	4	1,684,034	1,239,335	1,092,168	802,364
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		7,482	6,548	427	829
ภาษีซื้อรอเรียกคืน		46,597	33,294	40,398	24,087
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	107,782	91,347	62,186	38,598
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,948,389	2,495,224	1,947,327	1,635,545
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	-	2,086,872	2,086,872
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7	3,859,394	4,047,319	2,327,057	2,418,862
สินทรัพย์สิทธิการใช้	8	64,004	80,796	2,933	5,957
ค่าความนิยชมจากการรวมธุรกิจ	9	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	10	70,436	80,118	42,456	47,543
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		32,790	28,562	10,134	7,176
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,054	1,061	883	883
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,027,678	4,237,856	4,470,335	4,567,293
รวมสินทรัพย์		6,976,067	6,733,080	6,417,662	6,202,838

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กูสธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)			
หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)	
	แต่สอบทานแล้ว)		แต่สอบทานแล้ว)		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน	11	3,573,640	3,550,847	2,068,844	2,119,739
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 12	1,221,558	751,507	1,654,760	1,127,025
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	481,000	481,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	13	310,000	400,000	310,000	400,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด					
ชำระภายในหนึ่งปี	14	16,300	21,362	3,559	3,668
เงินปันผลค้างจ่าย		891	891	887	887
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		3,509	489	3,509	489
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		31,729	22,376	11,718	17,474
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,157,627	4,747,472	4,534,277	4,150,282
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	13	777,854	675,300	777,854	675,300
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	14	19,554	31,055	799	3,508
หนี้สินภายใต้การค้ำประกัน		43,230	43,820	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		259,258	244,335	112,141	106,994
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,099,896	994,510	890,794	785,802
รวมหนี้สิน		6,257,523	5,741,982	5,425,071	4,936,084

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กูสธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)	
งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,500,000	1,500,000	1,500,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,500,000	1,500,000	1,500,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	700,000	700,000	700,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	207,898	207,898	-
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	120,000	120,000	120,000
ยังไม่ได้จัดสรร	(2,698,355)	(2,431,901)	(1,881,744)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	889,001	895,101	554,335
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	718,544	991,098	1,266,754
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	6,976,067	6,733,080	6,202,838

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลนครคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	17, 18	1,620,300	1,283,632	800,436	724,782
รายได้ค่าเช่า		392	392	3,175	3,295
รายได้อื่น		5,639	8,278	11,417	9,802
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	146	-	-
รวมรายได้		1,626,331	1,292,448	815,028	737,879
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		1,581,602	1,286,114	816,983	752,686
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		16,898	17,078	7,124	7,711
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		109,553	99,515	64,851	63,871
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		33,520	-	24,866	726
รวมค่าใช้จ่าย		1,741,573	1,402,707	913,824	824,994
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(115,242)	(110,259)	(98,796)	(87,115)
รายได้ทางการเงิน		9	8	213	428
ต้นทุนทางการเงิน		(46,701)	(46,787)	(34,882)	(36,297)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(161,934)	(157,038)	(133,465)	(122,984)
ภาษีเงินได้	15	1,311	(5,513)	(425)	26
ขาดทุนสำหรับงวด		(160,623)	(162,551)	(133,890)	(122,958)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน					
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		3,503	4,073	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		3,503	4,073	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		3,503	4,073	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(157,120)	(158,478)	(133,890)	(122,958)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.11)	(0.11)	(0.09)	(0.08)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นขาดทุนต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
กำไรขาดทุน:					
รายได้					
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	17, 18	4,941,043	4,054,068	2,519,354	2,304,500
รายได้ค่าเช่า		1,441	1,091	9,725	10,085
รายได้อื่น		42,099	15,688	49,949	16,719
รวมรายได้		4,984,583	4,070,847	2,579,028	2,331,304
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายและบริการ		4,709,840	3,928,699	2,488,185	2,249,963
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		56,993	55,942	24,776	26,630
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		313,343	342,939	197,913	226,523
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		52,973	20,425	43,699	6,222
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์		-	63,968	-	56,338
รวมค่าใช้จ่าย		5,133,149	4,411,973	2,754,573	2,565,676
ขาดทุนจากการดำเนินงาน		(148,566)	(341,126)	(175,545)	(234,372)
รายได้ทางการเงิน		39	69	788	1,435
ต้นทุนทางการเงิน		(135,151)	(156,727)	(102,364)	(121,462)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(283,678)	(497,784)	(277,121)	(354,399)
ภาษีเงินได้	15	4,319	(3,961)	2,958	171
ขาดทุนสำหรับงวด		(279,359)	(501,745)	(274,163)	(354,228)
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		6,805	3,171	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		6,805	3,171	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		6,805	920,971	-	576,072
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(272,554)	419,226	(274,163)	221,844
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16	(0.19)	(0.33)	(0.18)	(0.24)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรรเพอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม									
					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
					กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
					ผลต่างจาก		รวม		
					การแปลงค่า	ส่วนเกินทุน	องค์ประกอบอื่น	รวม	
					งบการเงินที่เป็น	จากการตีราคา	ของส่วนของ	ส่วนของ	
					เงินตราต่างประเทศ	สินทรัพย์	ผู้ถือหุ้น	ผู้ถือหุ้น	

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุลธรคอร์ปี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
					องค์ประกอบอื่นของ	
					ส่วนของผู้ถือหุ้น	
					กำไรขาดทุน	
					เบ็ดเสร็จอื่น	
					ส่วนเกินทุน	รวม
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่า	กำไร(ขาดทุน)สะสม		จากการตีราคา		ส่วน
ที่ออกและชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	สินทรัพย์		ของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,500,000	700,000	120,000	(1,177,831)	-	1,142,169
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(354,228)	-	(354,228)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	576,072	576,072
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(354,228)	576,072	221,844
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร (ขาดทุน)สะสม	-	-	-	6,324	(6,324)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	1,500,000	700,000	120,000	(1,525,735)	569,748	1,364,013
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,500,000	700,000	120,000	(1,619,155)	565,909	1,266,754
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(274,163)	-	(274,163)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(274,163)	-	(274,163)
โอนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไปกำไร (ขาดทุน)สะสม	-	-	-	11,574	(11,574)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	1,500,000	700,000	120,000	(1,881,744)	554,335	992,591

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กุศลเรคอร์บี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษี	(283,678)	(497,784)	(277,121)	(354,399)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	45,947	(1,212)	35,075	(2,772)
ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน	3,020	-	3,020	-
โอนกลับการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(18,299)	(55,127)	(1,568)	(27,944)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	3,691	(2,381)	5,319	(1,590)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	284,416	257,966	137,822	118,286
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	15,118	22,675	3,024	3,504
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (โอนกลับ)	(151)	63,968	-	56,338
ตัดจำหน่ายกำไรรอการรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	(167)	(167)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,144	(550)	(595)	(992)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	671	-	25	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20,142	19,610	8,487	8,348
รายได้เงินปันผล	(7)	(4)	(7)	(4)
รายได้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	(1,375)	(7,029)	(1,375)	(7,029)
รายได้ทางการเงิน	(39)	(69)	(788)	(1,435)
ต้นทุนทางการเงิน	135,151	156,727	102,364	121,461
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	207,584	(43,377)	13,682	(88,228)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	25,206	66,659	(24,548)	71,121
สินค้าคงเหลือ	(426,400)	257,147	(288,236)	38,995
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(26,180)	(55,375)	(39,070)	(46,024)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7	(189)	-	284
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	451,871	60,058	528,844	280,218
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10,895	1,126	(4,381)	(1,459)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	242,983	286,049	186,291	254,907
เงินสดจ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(5,219)	(30,461)	(3,340)	(21,844)
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	39	69	895	1,640
จ่ายดอกเบี้ย	(135,671)	(155,250)	(102,909)	(122,353)
เงินสดรับคืนค่าภาษี	3,128	7,938	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(8,119)	(5,794)	(427)	(701)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	97,141	102,551	80,510	111,649

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท กูสธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสัรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,294	1,326	2,241	1,198
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(81,540)	(431,923)	(51,292)	(368,086)
เงินสัรับจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	-	3,634	-	3,634
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	15,000	15,000
เงินปันผลรับ	7	4	7	4
เงินสดสุทธิใช้ไปนกิจกรรมลงทุน	(75,239)	(426,959)	(34,044)	(348,250)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	7,202,083	4,754,761	2,820,881	2,282,889
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(7,186,131)	(4,512,424)	(2,868,963)	(2,083,442)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	-	(5,200)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(7,446)	-	(7,446)	-
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(16,467)	(31,778)	(2,818)	(3,158)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(7,961)	210,559	(58,346)	191,089
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินลดลง	(17,377)	(9,698)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(3,436)	(123,547)	(11,880)	(45,512)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	28,864	137,916	13,226	51,426
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	25,428	14,369	1,346	5,914

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

1) รายการกิจกรรมลงทุนซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด

เจ้าหน้าที่อื่นจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	6,645	10,254	239	6,351
ลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	17,766	35,847
ตราสารหนี้เพิ่ม	-	1,130,409	-	720,090
โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นสินทรัพย์ถาวร	1,855	6,631	-	-
โอนตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจากการปรับ โครงสร้างหนี้	20,000	-	20,000	-
หักกลบลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวรกับเจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่น	372	-	16,511	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	96	-	-	-

2) รายการกิจกรรมจัดหาเงินซึ่งไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด

เงินปันผลค้างจ่าย	891	891	887	887
-------------------	-----	-----	-----	-----

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กุลธรคอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

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

1.2 ข้อสมมติทางการบัญชี

กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินงานติดต่อกันหลายปี และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมจำนวน 2,209 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 2,587 ล้านบาท) และมีขาดทุนสะสมรวมจำนวน 2,578 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 1,762 ล้านบาท) นอกจากนี้ ส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทมีมูลค่าต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว ซึ่งมีผลให้หลักทรัพย์ของบริษัทฯจะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการให้สำเร็จตามแผนปรับเปลี่ยนกลยุทธ์และรูปแบบการดำเนินงาน และการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่า กลุ่มบริษัทจะยังคงสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารจึงพิจารณาว่าการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ของกลุ่มบริษัทตามข้อสมมติฐานทางบัญชีว่ากิจการจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเป็นการถูกต้องและเหมาะสมแล้ว ดังนั้นจึงไม่ได้มีการปรับปรุงเกี่ยวกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและการจัดประเภทของสินทรัพย์หรือจำนวนเงินและการจัดประเภทหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

1.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ซึ่งรวมถึงกิจกรรมทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบห่วงโซ่อุปทานและการดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น 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 งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

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

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.7 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวเนื่องกับการขายและซื้อสินค้า รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	206,380	173,092	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ	-	-	51,922	14,769	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ขายเศษซาก					
รายได้อื่น	-	-	4,078	1,687	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	3,125	3,245	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	5,664	6,183	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 - 6.13 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.60 - 7.25 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	213	428	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.25 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	1,608	2,991	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ	127,139	120,489	53,889	58,346	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
และขายเศษซาก					
ซื้อสินค้า	7,600	11,277	7,566	11,274	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	1,892	667	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	925	4,649	741	1,803	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	261	30	30	30	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				นโยบายการกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	644,114	600,042	ราคาตลาด
ขายสินค้าและบริการและ ขายเศษซาก	-	-	146,915	72,131	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
รายได้อื่น	-	-	10,056	5,667	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่ารับ	-	-	9,576	9,936	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าเช่าจ่าย	-	-	100	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	16,797	18,433	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 - 6.13 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.60 - 7.25 ต่อปี)
ดอกเบี้ยรับ	-	-	788	1,433	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี (2563: ร้อยละ 4.25 ต่อปี)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	7,994	4,258	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้าและบริการ และขายเศษซาก	391,380	384,096	150,500	175,966	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	25,822	33,293	25,605	32,049	ราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	3,225	2,000	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	10,582	7,426	2,472	2,965	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา
รายได้อื่น	599	390	90	90	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 3)				
บริษัทย่อย	-	-	249,646	219,533
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	97,723	134,340	24,335	46,158
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	97,723	134,340	273,981	265,691
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 12)				
บริษัทย่อย	-	-	982,314	719,335
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(มีกรรมกร/ผู้ถือหุ้นร่วมกัน)	12,710	13,340	8,099	11,325
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,710	13,340	990,413	730,660

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะสั้นระหว่าง บริษัทฯและบริษัทย่อย และการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 กันยายน 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	30,000	-	(15,000)	15,000
รวม	30,000	-	(15,000)	15,000

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	30 กันยายน 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท กุลธรปริเมียร์ จำกัด	461,000	-	-	461,000
บริษัท กุลธรเคอร์บี้เฟรนด์รี่ จำกัด	20,000	16,000	(16,000)	20,000
บริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด	-	7,500	(7,500)	-
รวม	481,000	23,500	(23,500)	481,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,579	6,976	3,678	1,860
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,457	1,239	1,139	1,003
รวม	12,036	8,215	4,817	2,863

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	28,270	21,506	8,965	7,216
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	4,114	3,745	3,246	3,111
รวม	32,384	25,251	12,211	10,327

การรับประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการรับประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 19.3

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	69,893	99,889	33,709	68,599
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	22,639	28,198	28,645	17,040
3 - 6 เดือน	34	223	10,096	-
6 - 12 เดือน	-	1,037	-	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	1,037	-	-	-
รวม	93,603	129,347	72,450	85,639
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(5,708)	(1,464)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	93,603	129,347	66,742	84,175

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	824,682	837,808	401,239	432,986
ค้างชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	158,010	128,124	56,824	27,856
3 - 6 เดือน	4,528	750	4,305	-
6 - 12 เดือน	309	3,898	273	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	13,094	7,957	2,468	2,184
รวม	1,000,623	978,537	465,109	463,026
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(22,126)	(18,435)	(3,484)	(2,409)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	978,497	960,102	461,625	460,617
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,072,100	1,089,449	528,367	544,792
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,120	4,993	207,239	181,516
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	846	1,394	196	133
รวมลูกหนี้อื่น	4,966	6,387	207,435	181,649
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	1,077,066	1,095,836	735,802	726,441

4. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	168,896	77,431
โอนกลับการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	(18,299)	(1,568)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	150,597	75,863

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	36,528	21,911	31,292	12,167
ภาษีเงินได้รอเรียกคืน	26,700	26,736	18,829	18,000
อื่นๆ	44,554	42,700	12,065	8,431
รวม	107,782	91,347	62,186	38,598

6. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมีเงินลงทุนระยะยาวในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		(หน่วย: พันบาท)	
	ราคาทุน					
	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท กุลธรเคอร์บี้ฟันด์รี จำกัด	575,000	575,000	100	100	739,999	739,999
บริษัท กุลธรพีเอ็มเอ 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

บริษัทฯไม่ได้รับเงินปันผลในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563

7. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	4,047,319	2,418,862
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	71,362	41,031
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 8)	1,855	-
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่จำหน่าย	(9,810)	(76)
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ตัดจำหน่าย	(671)	(25)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(274,247)	(132,735)
โอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าระหว่างงวด	151	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	23,435	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	3,859,394	2,327,057

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองและวางเป็นประกันไว้กับกลุ่มสถาบันการเงินเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 13

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

8. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	80,796	5,957
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(15,118)	(3,024)
โอนไปเป็นสินทรัพย์ถาวร (หมายเหตุ 7)	(1,855)	-
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่าระหว่างงวด	(96)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	277	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	64,004	2,933

9. ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

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

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	80,118	47,543
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	31	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(10,169)	(5,087)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	456	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	70,436	42,456

11. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		(หน่วย: พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 กันยายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินเบิกเกินบัญชี	5.82 - 5.88	153,200	124,682	43,421	29,943
เงินกู้ยืมระยะสั้น	4.20 - 4.65	1,065,000	1,085,000	790,000	810,000
ทรัสต์รีซีท	2.00 - 9.60	1,406,960	1,257,847	659,179	624,500
เจ้าหนี้แพคเกจเครดิต	2.10 - 5.70	948,480	1,083,318	576,244	655,296
รวม		3,573,640	3,550,847	2,068,844	2,119,739

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

กลุ่มบริษัทมีข้อตกลงภายใต้สัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับสถาบันการเงินจำนวน 3 แห่งว่า กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 5:1 และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงบการเงินรวมไม่เกิน 2.75:1 โดยพิจารณาจากงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน และ 31 ธันวาคม ตลอดจนต้องไม่นำสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท ทั้งที่มีอยู่เดิมและที่จะได้มาใหม่ในอนาคตไปจำนองจำนำหรือก่อภาระผูกพันใดๆ เว้นแต่กรณีนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อร่วม (Syndicated loan) ในการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มสถาบันการเงินดังกล่าว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,247	10,936	977,645	722,278
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	781,353	478,739	384,059	251,013
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,463	2,404	10,918	6,456
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	331,409	176,498	235,112	111,843
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,850	1,926
ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,360	1,894	527	995
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	94,726	81,036	44,649	32,514
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,221,558	751,507	1,654,760	1,127,025

13. เงินกู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,087,854	1,075,300
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(310,000)	(400,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	777,854	675,300

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,075,300	
บวก: เพิ่มขึ้นจากการปรับโครงสร้างหนี้	20,000	
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(7,446)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	1,087,854	

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 และมิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทได้รับหนังสืออนุมัติการผ่อนผันเงื่อนไขทางการเงินบางประการ รวมไปถึงอนุมัติผ่อนผันการไม่ดำรงอัตราส่วนหนี้ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย รายการพิเศษและรายการที่ไม่ใช่เงินสด และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 30 มิถุนายน 2564 จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินทั้ง 3 แห่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ระบุในหนังสือผ่อนปรนและสัญญาเงินกู้ได้

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินข้างต้นค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัท

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

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	38,885	57,571	4,556	7,625
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(3,031)	(5,154)	(198)	(449)
รวม	35,854	52,417	4,358	7,176
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(16,300)	(21,362)	(3,559)	(3,668)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19,554	31,055	799	3,508

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าเพื่อเช่าที่ดิน เครื่องจักร อุปกรณ์สำนักงานและยานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 2 ถึง 6 ปี

15. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	146	158	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(1,457)	5,355	425	(26)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(1,311)	5,513	425	(26)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	499	460	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(4,818)	3,501	(2,958)	(171)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(4,319)	3,961	(2,958)	(171)

16. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

17. รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	1,592,376	1,268,611	798,234	722,697
รายได้จากการให้บริการ	16,749	11,755	1,608	609
รายได้จากการขายเศษซาก	11,175	3,266	594	1,476
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	1,620,300	1,283,632	800,436	724,782

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขายสินค้า	4,867,607	3,994,092	2,510,019	2,299,987
รายได้จากการให้บริการ	49,712	43,565	6,806	2,205
รายได้จากการขายเศษซาก	23,724	16,411	2,529	2,308
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	4,941,043	4,054,068	2,519,354	2,304,500

18. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร(ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	คอมเพรสเซอร์แบบ		ลูกสูบและอุปกรณ์		ลวดอาบนํ้ายา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	2564	2563														
รายได้																
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	823	763	358	227	284	178	155	116	1,620	1,284	-	-	1,620	1,284		
รายได้ระหว่างส่วนงาน	72	27	81	32	114	84	43	56	310	199	(310)	(199)	-	-		
รวมรายได้	895	790	439	259	398	262	198	172	1,930	1,483	(310)	(199)	1,620	1,284		
ผลการดำเนินงาน																
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(31)	(51)	17	6	44	20	(4)	12	26	(13)	12	10	38	(3)		
รายได้อื่น													7	9		
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน													(33)	1		
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													(17)	(17)		
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าเพื่อการด้อยค่า													(109)	(100)		
ต้นทุนทางการเงิน													(47)	(47)		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													(161)	(157)		
ภาษีเงินได้													1	(6)		
ขาดทุนสำหรับงวด													(160)	(163)		

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	คอมเพรสเซอร์แบบ		หลอดอาบนํ้ายา		เหล็กแผ่นและเหล็ก		ชิ้นส่วนเหล็กหล่อ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและ		งบการเงินรวม	
	ลูกสูบและอุปกรณ์				แผ่นแปรรูป						ตัดรายการระหว่างกัน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้														
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	2,565	2,404	1,056	714	866	545	454	391	4,941	4,054	-	-	4,941	4,054
รายได้ระหว่างส่วนงาน	197	113	197	134	323	302	173	178	890	727	(890)	(727)	-	-
รวมรายได้	2,762	2,517	1,253	848	1,189	847	627	569	5,831	4,781	(890)	(727)	4,941	4,054
ผลการดำเนินงาน														
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นของส่วนงาน	(11)	(1)	67	26	151	66	13	33	220	124	11	1	231	125
รายได้อื่น													44	17
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน													(53)	(20)
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย													(57)	(56)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารและค่าเพื่อการด้อยค่า													(313)	(407)
ต้นทุนทางการเงิน													(135)	(157)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้													(283)	(498)
ภาษีเงินได้													4	(4)
ขาดทุนสำหรับงวด													(279)	(502)

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**19.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 10.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 17.8 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 9.7 ล้านบาท 31 ธันวาคม 2563: 11.0 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงาน และการซื้อและติดตั้งเครื่องจักร

19.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการระยะยาว

ก) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2564	2563	2564	2563
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	13.1	9.7	4.5	3.0
มากกว่า 1 ปี	10.7	-	3.8	-

ข) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาค่าตอบแทนจากการขายแก่ตัวแทนจำหน่าย โดยกลุ่มบริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนตามอัตราที่ระบุในสัญญาหรือตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

19.3 การค้ำประกัน

ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทฯและบริษัท กุลธรเมททีเรียลส์แอนด์คอนโทรลส์ จำกัด มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัท ซูโจว กุลธร แมกเนทไวร์ จำกัด แก่สาขาในต่างประเทศของธนาคารแห่งหนึ่งจำนวน 60 ล้านเรณมินบี หรือเทียบเท่าประมาณ 319 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 60 ล้านเรณมินบี หรือเทียบเท่าประมาณ 282 ล้านบาท)

ข) ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 53.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 49.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 20.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 20.0 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 40.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 36.3 ล้านบาท) เฉพาะของบริษัทฯ: 7.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: 7.2 ล้านบาท) ค้ำประกันอาคารการนำเข้า 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 กันยายน 2564					
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน		
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	7	24	7	14	33.7538	34.0908
เยน	-	21	-	19	0.2997	0.3071
เรนมินบิ	1	17	-	39	5.1761	5.3219

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 ซึ่งมีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีลงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564					
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	วันที่ครบกำหนด		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		
	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	ตามสัญญา	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
	(ล้าน)	(ล้าน)		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	7.4	7.5	15 ธันวาคม 2564 - 4 เมษายน 2565	32.53 - 33.23	31.26 - 33.82

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
สกุลเงิน	วันที่ครบกำหนด		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		
	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	ตามสัญญา	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย
	(ล้าน)	(ล้าน)		(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 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ระดับ 2	ระดับ 2
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ที่ดิน	952.1	740.7
ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร	1,067.1	515.3
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารอนุพันธ์		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(3.5)	(3.5)

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กิจการไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน และไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

22. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2564 ได้พิจารณาเพื่อหาแนวทางแก้ไขสถานการณ์และการปฏิบัติตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในกรณีที่หลักทรัพย์ของบริษัทฯจะถูกขึ้นเครื่องหมาย “C” (Caution) ทั้งนี้ บริษัทฯจะได้นำเสนอแนวทางการแก้ไขสถานการณ์ดังกล่าวต่อที่ประชุมเพื่อให้ข้อมูลกับผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง (Public Presentation) ต่อไป

23. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯในวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564