

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
และ
รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ของบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(อรวรรณ ชุณหกิจไพศาล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6105

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

11 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 มีนาคม	31 ธันวาคม (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 มีนาคม (พันบาท)
สินทรัพย์		2563	2563	2563	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,496,511	4,600,902	1,496,511	4,600,861
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน	6	2,708,263	-	2,708,263	-
ลูกหนี้การค้า	5, 7	903,946	1,069,256	903,946	1,069,256
ลูกหนี้อื่น	5	270,681	81,458	270,536	81,326
สินค้าคงเหลือ	8	652,787	475,433	652,787	475,433
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	5,164,463	4,750	5,164,463	4,750
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	2,724,161	-	2,724,161	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	16	6,872	69,674	6,872	69,674
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		13,927,684	6,301,473	13,927,539	6,301,300
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9	5,256,830	5,163,284	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	11	89,130	239,477	89,130	239,477
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	5,629,577	-	5,629,577
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	5	-	2,705,646	-	2,705,646
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	1,224,040	1,351,445	1,224,040	1,351,445
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,432	6,080	2,432	6,080
สินทรัพย์ก้ำเงินได้รอการตัดบัญชี		117,738	75,831	120,309	78,402
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		-	13,751	-	13,751
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,486	2,340	2,486	2,340
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,692,656	15,187,431	2,208,761	10,797,082
รวมสินทรัพย์		20,620,340	21,488,904	16,136,300	17,098,382

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2563	2563	2563	2563
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	5	566,907	801,334	566,907	801,334
เจ้าหนี้อื่น	5	177,273	183,882	177,010	183,640
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	2,367	4,952	2,367	4,952
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	271,611	-	271,611
รวมหนี้สินหมุนเวียน		746,547	1,261,779	746,284	1,261,537
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5	-	1,591	-	1,591
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		140,566	137,007	140,566	137,007
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		140,566	138,598	140,566	138,598
รวมหนี้สิน		887,113	1,400,377	886,850	1,400,135
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
(หุ้นสามัญจำนวน 300,000,000 หุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)		300,000	300,000	300,000	300,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
(หุ้นสามัญจำนวน 300,000,000 หุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)		300,000	300,000	300,000	300,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		930,000	930,000	930,000	930,000
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		30,000	30,000	30,000	30,000
ยังไม่ได้จัดสรร		20,338,452	20,716,466	14,109,727	14,438,247
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,865,225)	(1,887,939)	(120,277)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		19,733,227	20,088,527	15,249,450	15,698,247
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		20,620,340	21,488,904	16,136,300	17,098,382

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	1,317,277	1,639,278	1,317,277	1,639,278
รายได้เงินปันผล	5	-	-	2,024
รายได้ดอกเบี้ย	5	81,702	81,702	126,148
รายได้อื่น		1,273	1,273	1,644
รวมรายได้	1,400,252	1,767,070	1,400,252	1,769,094
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	5	817,178	1,261,187	1,261,187
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	5	31,418	32,996	32,996
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	105,682	124,430	124,433
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		560,677	152,972	152,972
ต้นทุนทางการเงิน	5	56	143	143
รวมค่าใช้จ่าย	1,515,011	1,571,728	1,515,009	1,571,731
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน				
บริษัทร่วม		73,707	50,948	-
รวม	73,707	50,948	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(41,052)	246,290	(114,757)	197,363
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(22,075)	48,210	(22,075)	48,210
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(18,977)	198,080	(92,682)	149,153
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.06)	0.66	(0.31)	0.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลีล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(18,977)	198,080	(92,682)	149,153
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน	92,897	48,433	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>92,897</u>	<u>48,433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2,193	-	2,193	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(438)	-	(438)	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	2,377	(2,596)	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>4,132</u>	<u>(2,596)</u>	<u>1,755</u>	<u>-</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	<u>97,029</u>	<u>45,837</u>	<u>1,755</u>	<u>-</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>78,052</u>	<u>243,917</u>	<u>(90,927)</u>	<u>149,153</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562	2563	2562	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย		3,430,280	5,747,460	3,430,280	5,747,460
รายได้เงินปันผล	5, 9	-	-	25,491	27,515
รายได้ดอกเบี้ย	5	277,641	394,606	277,641	394,606
รายได้อื่น		3,763	4,376	3,763	4,376
รวมรายได้		3,711,684	6,146,442	3,737,175	6,173,957
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	5, 8	2,370,862	4,084,414	2,370,862	4,084,414
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	5	88,086	106,856	88,086	106,856
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	311,702	359,323	311,702	359,248
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		932,273	586,062	932,233	586,059
ต้นทุนทางการเงิน	5	229	535	229	535
รวมค่าใช้จ่าย		3,703,152	5,137,190	3,703,112	5,137,112
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน					
บริษัทร่วม	9	(23,963)	125,622	-	-
รวม		(23,963)	125,622	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(15,431)	1,134,874	34,063	1,036,845
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14	2,583	211,004	2,583	211,004
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		(18,014)	923,870	31,480	825,841
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาท)		(0.06)	3.08	0.10	2.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(18,014)	923,870	31,480	825,841
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	142,535	(112,460)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	9	-	3,845	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>142,535</u>	<u>(108,615)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3, 11	(15,822)	-	(15,822)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้				
ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		3,165	-	3,165
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	9	456	(2,195)	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>(12,201)</u>	<u>(2,195)</u>	<u>(12,657)</u>	<u>-</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	<u>130,334</u>	<u>(110,810)</u>	<u>(12,657)</u>	<u>-</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u><u>112,320</u></u>	<u><u>813,060</u></u>	<u><u>18,823</u></u>	<u><u>825,841</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม								
	กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
					รวม				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	การแปลงค่า งบบุการเงิน	ส่วนแบ่งกำไร เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม	องค์ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
	(พันบาท)								
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2562	300,000	930,000	30,000	18,703,609	(1,597,418)	2,222	(1,595,196)	18,368,413	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น									
เงินปันผล	15	-	-	(330,000)	-	-	-	(330,000)	
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น				(330,000)	-	-	-	(330,000)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด									
กำไร				923,870	-	-	-	923,870	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				(2,195)	(112,460)	3,845	(108,615)	(110,810)	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด				921,675	(112,460)	3,845	(108,615)	813,060	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	300,000	930,000	30,000	19,295,284	(1,709,878)	6,067	(1,703,811)	18,851,473	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	กำไรสะสม				งบการเงินรวม					
					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	การแปลงค่า งบการเงิน (พันบาท)	ผลขาดทุนจาก เงินลงทุนใน ตราสารทุน ที่กำหนดให้ วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม	ส่วนแบ่ง กำไร	รวม	องค์ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	300,000	930,000	30,000	20,716,466	(1,887,939)	-	-	(1,887,939)	20,088,527	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	3	-	-	-	-	(107,620)	-	(107,620)	(107,620)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 ปรับปรุงใหม่	300,000	930,000	30,000	20,716,466	(1,887,939)	(107,620)	-	(1,995,559)	19,980,907	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น										
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น										
เงินปันผล	15	-	-	(360,000)	-	-	-	-	(360,000)	
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น		-	-	(360,000)	-	-	-	-	(360,000)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด										
ขาดทุน		-	-	(18,014)	-	-	-	-	(18,014)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	142,535	(12,657)	456	130,334	130,334	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	(18,014)	142,535	(12,657)	456	130,334	112,320	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	300,000	930,000	30,000	20,338,452	(1,745,404)	(120,277)	456	(1,865,225)	19,733,227	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ กาวิไล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร	
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2562	300,000	930,000	30,000	12,920,225	14,180,225
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น					
เงินปันผล	15	-	-	(330,000)	(330,000)
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น		-	-	(330,000)	(330,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไร		-	-	825,841	825,841
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	825,841	825,841
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	300,000	930,000	30,000	13,416,066	14,676,066

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ กาวิไล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	งบการเงินเฉพาะกิจการ		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			กำไรสะสม		ผลขาดทุนจาก เงินลงทุน ในตราสารทุนที่ กำหนดให้วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรม		
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
			(พันบาท)				
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	300,000	930,000	30,000	14,438,247	-	-	15,698,247
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	3	-	-	-	(107,620)	-	(107,620)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 ปรับปรุงใหม่	300,000	930,000	30,000	14,438,247	(107,620)	-	15,590,627
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น							
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น							
เงินปันผล	15	-	-	(360,000)	-	-	(360,000)
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	(360,000)	-	-	(360,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
กำไร	-	-	-	31,480	-	-	31,480
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(12,657)	-	(12,657)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	31,480	(12,657)	-	18,823
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	300,000	930,000	30,000	14,109,727 ⁽¹⁾	(120,277)	-	15,249,450

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมจำนวน 510 ล้านบาท เป็นกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรขึ้นต่อ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(18,014)	923,870	31,480	825,841
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	154,739	176,126	154,739	176,126
กำไรจากการปรับมูลค่าสินค้า	8 (6,445)	-	(6,445)	-
รายได้เงินปันผล	5, 9 -	-	(25,491)	(27,515)
รายได้ดอกเบี้ย	(277,641)	(394,606)	(277,641)	(394,606)
ต้นทุนทางการเงิน	229	535	229	535
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	883,228	539,337	883,237	539,337
ขาดทุน (กำไร) จากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	62,802	(4,453)	62,802	(4,453)
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(618)	-	(618)
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) ของบริษัทร่วมที่ใช้				
วิธีส่วนได้เสีย (สุทธิจากภาษี)	9 23,963	(125,622)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	9,468	9,583	9,468	9,583
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,583	211,004	2,583	211,004
	<u>834,912</u>	<u>1,335,156</u>	<u>834,961</u>	<u>1,335,234</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	162,679	139,618	162,679	139,618
ลูกหนี้อื่น	(192,901)	(83,063)	(192,888)	(83,054)
สินค้าคงเหลือ	(170,909)	(216,794)	(170,909)	(216,794)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(146)	309	(146)	309
เจ้าหนี้การค้า	(234,160)	(265,646)	(234,160)	(265,646)
เจ้าหนี้อื่น	(3,285)	(77,468)	(3,306)	(77,457)
	<u>396,190</u>	<u>832,112</u>	<u>396,231</u>	<u>832,210</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	396,190	832,112	396,231	832,210
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(5,909)	-	(5,909)	-
จ่ายภาษีเงินได้	(287,698)	(361,058)	(287,698)	(361,058)
	<u>102,583</u>	<u>471,054</u>	<u>102,624</u>	<u>471,152</u>
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน				

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(2,886,427)	812,022	(2,886,427)	812,022
ดอกเบี้ยรับ	33,765	68,823	33,765	68,823
เงินปันผลรับ	25,491	27,515	25,491	27,515
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(18,672)	(130,233)	(18,672)	(130,233)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ลดลง	-	(1,682)	-	(1,682)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	338	715	338	715
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่ผู้บริหารสำคัญ	5	10,074	5,362	10,074
กระแสเงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(2,835,431)	782,522	(2,835,431)	782,522
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(229)	(535)	(229)	(535)
เงินปันผลจ่าย	(360,002)	(330,020)	(360,002)	(330,020)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(4,176)	(3,921)	(4,176)	(3,921)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	-	(134,000)	-	(134,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม	-	134,000	-	134,000
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(364,407)	(334,476)	(364,407)	(334,476)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้นสุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	(3,097,255)	919,100	(3,097,214)	919,198
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ				
รายการเทียบเท่าเงินสด	(7,136)	(75,819)	(7,136)	(75,819)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้นสุทธิ	(3,104,391)	843,281	(3,104,350)	843,379
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	4,600,902	1,722,202	4,600,861	1,722,056
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,496,511	2,565,483	1,496,511	2,565,435
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	39,285	71,747	39,285	71,747
เงินปันผลค้างจ่าย	8,413	7,876	8,413	7,876
สินทรัพย์สิทธิการไว้ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง)	-	11,812	-	11,812

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
- 3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 4 ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)
- 5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 6 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน
- 7 ลูกหนี้การค้า
- 8 สินค้าคงเหลือ
- 9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- 11 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น
- 12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 13 ส่วนงานดำเนินงาน
- 14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 15 เงินปันผล
- 16 เครื่องมือทางการเงิน
- 17 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 18 การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผงคาร์บอน รายละเอียดของบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 มีนาคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และ 10

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อนี้นำเสนอรายการในงบการเงินในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ (“งบการเงินระหว่างกาล”) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

กลุ่มบริษัท/บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน เป็นครั้งแรกซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุข้อ 3

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัท/บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัท/บริษัทได้ประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(ข) การใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนนั้น ไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 เว้นแต่การใช้วิจารณญาณและแหล่งข้อมูลสำคัญใหม่ที่ใช้ในการประมาณการจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 3 และการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 4

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 กลุ่มบริษัท/บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก ผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้นจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีดังนี้

		งบการเงินรวม องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเงินเฉพาะกิจการ องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น
	หมายเหตุ	(พันบาท)	
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 - ตามที่รายงาน ลดลง เนื่องจาก		(1,887,939)	-
การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน			
การจัดประเภทเครื่องมือทางการเงิน ภายในเงินได้ที่เกี่ยวข้อง	ก(1)	(134,525)	(134,525)
		26,905	26,905
ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 - ปรับปรุงใหม่		(1,995,559)	(107,620)

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินด้วยวิธีปรับปรุงผลกระทบสะสมกับองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 ดังนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัทจึงไม่ปรับปรุงข้อมูลที่นำเสนอสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (“IFRS 9”) จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL) โดยการจัดประเภทตาม IFRS 9 จะเป็นไปตามลักษณะของกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินและโมเดลธุรกิจของกิจการในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ทั้งนี้ IFRS 9 ยกเลิกการจัดประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนทั่วไปตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105

ตาม IFRS 9 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง การถือปฏิบัติ IFRS 9 ไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ตารางดังต่อไปนี้แสดงการจัดประเภทการวัดมูลค่าภายใต้มาตรฐานเดิมและ IFRS 9 รวมถึงการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละประเภทของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 1 เมษายน 2563

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	การจัดประเภทตามมาตรฐานเดิม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	การจัดประเภทตาม IFRS 9 ณ วันที่ 1 เมษายน 2563
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
	(พันบาท)	
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น		
- ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	223,204	88,679
รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น	223,204	88,679

กลุ่มบริษัทและบริษัทตั้งใจจะถือตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดจำนวน 89 ล้านบาท เพื่อวัตถุประสงค์ทางกลยุทธ์ในระยะยาว กลุ่มบริษัทและบริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ผลกำไร (ขาดทุน) สะสมจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

ในช่วงต้นปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ประเทศไทยและหลายประเทศได้ประกาศมาตรการป้องกันหลายประการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค เช่น การสั่งให้มีการปิดสถานประกอบการหรือลดเวลาการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว การให้มีระยะห่างทางสังคม เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อระบบเศรษฐกิจโลก การผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการในวงกว้าง สถานการณ์ของการแพร่ระบาดทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจึงเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยแนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2563 การแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ยังคงอยู่ โดยมีการตรวจพบผู้ติดเชื้อเป็นจำนวนเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องและมีการแพร่ระบาดไปทั่วประเทศไทย ทั้งนี้ ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างใกล้ชิดเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานของกลุ่มบริษัทปลอดภัย และพยายามอย่างยิ่งยวดในการควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และ 10

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ดอกเบียร์รับ	75,599	107,675	75,599	107,675
เงินปันผลรับ	-	-	-	2,024
ซื้อสินค้า	207	734	207	734

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ				
ที่ได้จากกระบวนการผลิต	244,961	256,464	244,961	256,464
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจาก (โดย) กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(54,991)	36,508	(54,991)	36,508
ซื้อสินค้า	687,934	640,128	687,934	640,128
ค่าลิขสิทธิ์	46,853	75,870	46,853	75,870
ต้นทุนทางการเงิน	172	310	172	310

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2563	2563	2563	2563
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	76,949	84,999	76,949	84,999
รวม	76,949	84,999	76,949	84,999

ลูกหนี้อื่น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2563	2563	2563	2563
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	7,235	17,031	7,235	17,031
รวม	7,235	17,031	7,235	17,031

ดอกเบี้ยค้างรับ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2563	2563	2563	2563
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม	2,724,161	2,705,646	2,724,161	2,705,646
รวม	2,724,161	2,705,646	2,724,161	2,705,646

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2563	31 มีนาคม 2563
			(พันบาท)	
บริษัทรวม				
ส่วนที่หมุนเวียน	5,163,671	-	5,163,671	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	5,623,461	-	5,623,461
รวม	<u>5,163,671</u>	<u>5,623,461</u>	<u>5,163,671</u>	<u>5,623,461</u>
ผู้บริหารสำคัญ				
ส่วนที่หมุนเวียน	792	4,750	792	4,750
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	6,116	-	6,116
รวม	<u>792</u>	<u>10,866</u>	<u>792</u>	<u>10,866</u>
รวม	<u>5,164,463</u>	<u>5,634,327</u>	<u>5,164,463</u>	<u>5,634,327</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2563	2563
		(พันบาท)	
บริษัทรวม	LIBOR+3.5		
ณ วันที่ 1 เมษายน		5,623,461	5,623,461
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(459,790)	(459,790)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>5,163,671</u>	<u>5,163,671</u>
ผู้บริหารสำคัญ	1.8		
ณ วันที่ 1 เมษายน		10,866	10,866
ลดลง		(10,074)	(10,074)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>792</u>	<u>792</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินในประเทศและนอกประเทศหลายแห่งเป็นจำนวนเงิน 2,708 ล้านบาท (31 มีนาคม 2563: ไม่มี) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.45 - 0.60 ต่อปี และถึงกำหนดรับชำระในเดือนมกราคมถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2564

7 ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	67,039	79,365
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	9,910	5,634
	76,949	84,999
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-
	76,949	84,999
กิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	816,139	972,978
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	10,858	11,279
	826,997	984,257
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-
	826,997	984,257
สุทธิ	903,946	1,069,256

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 120 วัน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)	
สินค้ำสำเร็จรูป	226,037	160,019
วัตถุดิบ	332,070	240,750
วัสดุโรงงานและอะไหล่	126,083	112,512
	684,190	513,281
หัก ค่าเพื่อสินค้ำเสื่อมคุณภาพ	(31,403)	(37,848)
สุทธิ	652,787	475,433
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562
	(พันบาท)	
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย		
- ต้นทุนขาย	2,377,307	4,084,414
- กลับรายการการปรับลดมูลค่า	(6,445)	-
สุทธิ	2,370,862	4,084,414

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	5,163,284	4,961,091	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ				
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(23,963)	125,622	-	-
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	456	1,650	-	-
เงินปันผลรับ	(25,491)	(27,515)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	142,544	(112,458)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>5,256,830</u>	<u>4,948,390</u>	<u>770,364</u>	<u>770,364</u>

ไม่มีการซื้อและจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 มีนาคม 2563 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ลักษณะ ธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็น		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		งบการเงินรวม		เงินปันผลรับสำหรับงวด	
			เจ้าของ						มูลค่าตาม		เก้าเดือนสิ้นสุด	
			31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563
								(ร้อยละ)		(พันบาท)		
บริษัทร่วม												
P.T. Indo Liberty												
Textiles	ผลิตสิ่งทอ	อินโดนีเซีย	40.00	40.00	515,664	515,664	196,948	196,948	239,920	318,695	-	-
บริษัท อติดยา เบอร์ลา												
เคมีภัณฑ์ (ประเทศไทย)												
จำกัด	ผลิตสารเคมี	ไทย	29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	509,820	509,820	4,202,392	4,256,491	25,491	27,515
Indigold Carbon												
บริษัทเพื่อ												
(Mauritius) Limited	การลงทุน	มอริเชียส	20.59	20.59	308,870	308,870	63,596	63,596	814,518	588,098	-	-
รวม							770,364	770,364	5,256,830	5,163,284	25,491	27,515

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	สัดส่วนของความสัมพันธ์										เงินปันผลรับสำหรับ	
	เป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
	ธันวาคม	มีนาคม	ธันวาคม	มีนาคม	ธันวาคม	มีนาคม	ธันวาคม	มีนาคม	ธันวาคม	มีนาคม	ธันวาคม	ธันวาคม
	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2563	2562
	(ร้อยละ)						(พันบาท)					
บริษัทร่วม												
P.T. Indo Liberty Textiles	40.00	40.00	515,664	515,664	196,948	196,948	-	-	196,948	196,948	-	-
บริษัท อคติยา เบอร์ลา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด	29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	509,820	509,820	-	-	509,820	509,820	25,491	27,515
Indigold Carbon (Mauritius) Limited	20.59	20.59	308,870	308,870	63,596	63,596	-	-	63,596	63,596	-	-
รวม					770,364	770,364	-	-	770,364	770,364	25,491	27,515

กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาที่เปิดเผยมต่อสาธารณชน

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 31 มีนาคม 2563 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

บริษัทย่อย	ลักษณะ ธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับสำหรับ				
		สัดส่วนของความ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดเก้าเดือนสิ้นสุด				
		เป็นเจ้าของ														
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม			
		(ร้อยละ)														
บริษัทย่อยทางตรง																
Birla Carbon Mexico, S.A. DE C.V.	ผลิตคาร์บอน	98.00	98.00	12,854	12,854	12,854	12,854	(12,854)	(12,854)	-	-	-	-	-	-	-
รวม						12,854	12,854	(12,854)	(12,854)	-	-	-	-	-	-	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม
		2563	2563
		(ล้านบาท)	
เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน		16,273	16,273
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	16	72,857	223,204
รวม		89,130	239,477

เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 16 ล้านบาท (31 มีนาคม 2563: 16 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ต่อปี (31 มีนาคม 2563: ร้อยละ 0.50 ต่อปี) และถึงกำหนดชำระในเดือนมีนาคม 2565

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การซื้อ จำหน่าย และ โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ 2563	
	การจำหน่าย และโอน	การซื้อและ โอนเข้า -ราคาทุน ตามบัญชีสุทธิ (พันบาท)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	22,264	(338)
เครื่องตกแต่งติดตั้ง	790	-
สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	969	-
รวม	24,023	(338)

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 2.24 ล้าน บาท และ 2.24 ล้านบาท ตามลำดับ และกลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวด เก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 3.98 ล้านบาทและ 3.98 ล้านบาท ตามลำดับ

13 ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารเห็นว่ากลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจผงคาร์บอน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่ม บริษัทที่มีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

14 ภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปี ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ในงบการเงินรวมคือร้อยละ -16.74 และร้อยละ 18.59 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562: ร้อยละ 7.58 และร้อยละ 20.35 ตามลำดับ) ทั้งนี้อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงแตกต่างจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสาเหตุหลักจากความแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษี บางรายการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับเงินปันผลรับและกำไรและขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

15 เงินปันผล

เงินปันผลที่กลุ่มบริษัทจ่ายให้ผู้ถือหุ้น มีดังนี้

	วันที่อนุมัติ	กำหนดจ่าย เงินปันผล	อัตราเงินปันผล ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ปี 2563				
เงินปันผลประจำปี	30 กรกฎาคม 2563	สิงหาคม 2563	1.20	360
ปี 2562				
เงินปันผลประจำปี	30 กรกฎาคม 2562	สิงหาคม 2562	1.10	330

16 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีนัยสำคัญ รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ						
		มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม		
		มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย - สุทธิ	รวม	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					(พันบาท)			
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	5	-	-	5,163,671	5,163,671	5,163,671	-	5,163,671
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น								
สินทรัพย์อนุพันธ์		6,872	-	-	6,872	6,872	-	6,872
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	11	-	72,857	-	72,857	-	72,857	72,857
รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น		6,872	72,857	-	72,857			

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
			ระดับ 2 (พันบาท)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563			
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	5	5,623,461	5,623,461
สินทรัพย์อนุพันธ์		69,674	69,674

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ประเภท	เทคนิคการประเมินมูลค่า
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมที่บันทึกตามอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ประมาณ โดยการวิเคราะห์การคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่างมี สาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี
สินทรัพย์/หนี้สินอนุพันธ์	การกำหนดราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงราคาซื้อขาย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน และมูลค่าปัจจุบัน คำนวณ โดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่มีสินเชื่อ คุณภาพดีในสกุลเงินที่เกี่ยวข้อง
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน ที่ถูกปรับปรุง

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

17 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและงบการเงิน เฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2563	31 มีนาคม 2563
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	22,695	-
รวม	22,695	-
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	2,375	2,217
1 - 5 ปี	1,694	2,788
รวม	4,069	5,005
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้า (สำหรับธุรกิจของกิจการ)	13,548	13,548
รวม	13,548	13,548

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญามีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้าจำนวน 14 ล้านบาท (31 มีนาคม 2563: 14 ล้านบาท)

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

18 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินของ 2562 บางรายการ ได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินของ 2563 ดังนี้

	ก่อนจัดประเภทใหม่	2562 จัดประเภทใหม่ (พันบาท)	หลังจัดประเภทใหม่
<i>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</i>			
งบกำไรขาดทุนรวม			
ต้นทุนขาย	4,144,678	(60,264)	4,084,414
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	107,354	(498)	106,856
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	298,561	60,762	359,323
		-	
<i>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</i>			
งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ			
ต้นทุนขาย	4,144,678	(60,264)	4,084,414
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	107,354	(498)	106,856
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	298,486	60,762	359,248
		-	
		-	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า