

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”)
และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website kpmg.com/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ kpmg.com/th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่นๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้าในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในรายงานของข้าพเจ้า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีสัดส่วนความเป็นเจ้าของร้อยละ 29.99 ในบริษัท อคติยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมโดยมีมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 4,026 ล้านบาท และ 510 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ ผู้สอบบัญชีของบริษัท อคติยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัดได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของบริษัท อคติยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด เกี่ยวกับมูลค่าของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 315 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 10,141 ล้านบาท อันเนื่องมาจากขาดทุนจากการดำเนินงานและขาดทุนสะสมอย่างมีสาระสำคัญของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ดังนั้นผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงมูลค่าเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ เพียงใด ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือไม่ เพียงใด

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อจัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

หากในการปฏิบัติงานข้างต้น ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นที่มีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น อย่างไรก็ตาม ตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้าในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนของบริษัทในบริษัท อคติยา เบอร์ลา เคมิคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนั้น หากผู้บริหารจัดทำข้อมูลอื่นจากงบการเงินดังกล่าว ข้าพเจ้าจะไม่สามารถสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การวัดมูลค่าเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
อ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 4	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
<p>กลุ่มบริษัทและบริษัทให้เงินกู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทรวมในต่างประเทศ ซึ่งไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยคิดดอกเบี้ยอัตรา LIBOR บวกร้อยละ 3.5 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเต็มจำนวนในเดือนกรกฎาคม 2564</p> <p>เนื่องจากยอดของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับมีสาระสำคัญ และต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืน ข้าพเจ้าจึงเห็นว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> อ่านสัญญาเงินให้กู้ยืม ได้รับหนังสือยืนยันยอด และทดสอบการคำนวณดอกเบี้ยค้างรับเพื่อประเมินว่าการคำนวณดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว สอบถามผู้บริหารและสุ่มทดสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อทำความเข้าใจขั้นตอนที่ผู้บริหารใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของบริษัทรวม ประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสด ประเมินย้อนหลังโดยการเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดที่จัดทำโดยผู้บริหารในปีก่อนกับผลประกอบการทางการเงินที่เกิดขึ้นจริง วิเคราะห์ความอ่อนไหวของอัตราดอกเบี้ยและอัตราคิดลด พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทและบริษัทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้แล้วแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว



(อรรถพร หุณหกิจไพศาล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6105

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

27 พฤษภาคม 2562

บริษัท เบอร์ลี คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 มีนาคม	31 มีนาคม	31 มีนาคม
		2562	2561	2562	2561
		(บาท)			
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,722,202,032	381,347,746	1,722,056,005	381,184,884
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน	6	1,489,541,220	645,700,000	1,489,541,220	645,700,000
ลูกหนี้การค้า	4, 7	1,203,567,691	1,168,632,687	1,203,567,691	1,168,632,687
ลูกหนี้อื่น	4	74,364,840	61,039,715	74,220,241	60,909,487
สินค้าคงเหลือ	8	896,680,138	1,102,320,914	896,680,138	1,102,320,914
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4	4,750,000	-	4,750,000	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,391,105,921	3,359,041,062	5,390,815,295	3,358,747,972
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9	4,961,090,969	4,599,194,732	770,364,083	770,364,083
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	11	239,081,061	1,596,481,061	239,081,061	1,596,481,061
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	5,485,367,312	5,371,080,519	5,485,367,312	5,371,080,519
คอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	4	2,178,143,025	1,701,256,467	2,178,143,025	1,701,256,467
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	1,497,185,461	1,318,808,355	1,497,185,461	1,318,808,355
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		10,944,473	15,808,683	10,944,473	15,808,683
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	93,491,832	83,503,179	96,062,539	86,073,885
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		1,221,395	-	1,221,395	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,647,952	2,472,769	2,647,952	2,472,769
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,469,173,480	14,688,605,765	10,281,017,301	10,862,345,822
รวมสินทรัพย์		19,860,279,401	18,047,646,827	15,671,832,596	14,221,093,794

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ คา์รบอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม		31 มีนาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2562	2561	2562	2561
		(บาท)			
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	4, 14	772,817,667	1,175,160,835	772,817,667	1,175,160,835
เจ้าหนี้อื่น	4, 15	379,959,032	362,227,117	379,699,563	362,104,880
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		196,224,199	73,215,186	196,224,199	73,215,186
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		6,554,489	273,457	6,554,489	273,457
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,355,555,387	1,610,876,595	1,355,295,918	1,610,754,358
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	16	136,311,350	98,515,093	136,311,350	98,515,093
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		136,311,350	98,515,093	136,311,350	98,515,093
รวมหนี้สิน		1,491,866,737	1,709,391,688	1,491,607,268	1,709,269,451
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	17	300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	17	930,000,000	930,000,000	930,000,000	930,000,000
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	18	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		18,703,608,692	16,427,714,917	12,920,225,328	11,251,824,343
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	18	(1,595,196,028)	(1,349,459,778)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		18,368,412,664	16,338,255,139	14,180,225,328	12,511,824,343
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		19,860,279,401	18,047,646,827	15,671,832,596	14,221,093,794

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561	
	(บาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย	19, 23	8,550,215,142	7,323,611,452	8,550,215,142	7,323,611,452
รายได้เงินปันผลรับ	4, 9, 11	47,291,550	48,576,503	72,782,550	76,278,608
ดอกเบี้ยรับ	4	512,435,674	392,973,077	512,435,674	392,973,077
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		143,189,843	-	143,193,276	-
รายได้อื่น		5,192,278	4,100,925	5,192,278	3,815,687
รวมรายได้		9,258,324,487	7,769,261,957	9,283,818,920	7,796,678,824
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	4, 21	6,298,186,381	5,088,242,823	6,298,186,381	5,088,242,823
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	4, 21	145,843,064	148,552,121	145,843,064	148,552,121
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4, 21	416,504,577	393,464,349	416,373,364	406,086,757
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	455,058,315	-	455,051,218
ต้นทุนทางการเงิน		796,472	206,433,715	796,472	206,433,715
รวมค่าใช้จ่าย		6,861,330,494	6,291,751,323	6,861,199,281	6,304,366,634
ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม					
บริษัทร่วม	4, 9	637,397,637	1,027,491,447	-	-
รวม		637,397,637	1,027,491,447	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		3,034,391,630	2,505,002,081	2,422,619,639	1,492,312,190
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	22	449,518,448	223,182,489	449,518,448	220,611,783
กำไรสำหรับปี		2,584,873,182	2,281,819,592	1,973,101,191	1,271,700,407
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	24	8.62	7.61	6.58	4.24

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวิร์ดพอยท์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(บาท)			
กำไรสำหรับปี	2,584,873,182	2,281,819,592	1,973,101,191	1,271,700,407
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(245,736,250)	(52,132,612)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	9	1,724,375	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(245,736,250)	(50,408,237)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	9	(4,279,201)	-	-
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	16, 22	(5,875,257)	(5,875,257)	(4,825,390)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	13, 22	1,175,051	965,078	965,078
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(8,979,407)	(6,361,562)	(4,700,206)	(3,860,312)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้	(254,715,657)	(56,769,799)	(4,700,206)	(3,860,312)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	2,330,157,525	2,225,049,793	1,968,400,985	1,267,840,095

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอรัลล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแอติก จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม							
	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				รวม	
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน (บาท)	ส่วนแบ่ง กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม		องค์ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือหุ้น
	300,000,000	930,000,000	30,000,000	14,392,256,887	(1,299,548,782)	497,241	(1,299,051,541)	14,353,205,346
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2560								
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(240,000,000)	-	-	-	(240,000,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(240,000,000)	-	-	-	(240,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	2,281,819,592	-	-	-	2,281,819,592
กำไร	-	-	-	(6,361,562)	(52,132,612)	1,724,375	(50,408,237)	(56,769,799)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	2,275,458,030	(52,132,612)	1,724,375	(50,408,237)	2,225,049,793
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	300,000,000	930,000,000	30,000,000	16,427,714,917	(1,351,681,394)	2,221,616	(1,349,459,778)	16,338,255,139

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบลูส์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแมตริค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม						
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					รวม
		ส่วนแบ่ง	ส่วนเกิน	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน (บาท)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	องค์ประกอบอื่น ของส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	300,000,000	930,000,000	30,000,000	16,427,714,917	2,221,616	(1,349,459,778)	16,338,255,139
หมายเหตุ			ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ยังไม่ได้ จัดสรร	ต่างจาก	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทรวม	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น ของบริษัท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2561				16,427,714,917	(1,351,681,394)	2,221,616	16,338,255,139
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(300,000,000)	-	-	(300,000,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(300,000,000)	-	-	(300,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	2,584,873,182	-	-	2,584,873,182
กำไร	-	-	-	(8,979,407)	(245,736,250)	-	(254,715,657)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	2,575,893,775	(245,736,250)	-	2,330,157,525
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	2,575,893,775	(245,736,250)	-	2,330,157,525
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	300,000,000	930,000,000	30,000,000	18,703,608,692	(1,597,417,644)	2,221,616	18,368,412,664

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัททยอย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร	กำไรสะสม	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561	300,000,000	930,000,000	30,000,000	10,223,984,248	11,483,984,248	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2560						
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินปันผล ให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(240,000,000)	(240,000,000)	
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(240,000,000)	(240,000,000)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไร	-	-	-	1,271,700,407	1,271,700,407	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(3,860,312)	(3,860,312)	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	1,267,840,095	1,267,840,095	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	300,000,000	930,000,000	30,000,000	11,251,824,343	12,511,824,343	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแมตริค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	ยังไม่ได้ จัดสรร	กำไรสะสม	
	ที่ออกและ ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย (บาท)	จัดสรร		
หมายเหตุ						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	300,000,000	930,000,000	30,000,000	11,251,824,343		12,511,824,343
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2561						
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินปันผล ให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(300,000,000)		(300,000,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(300,000,000)		(300,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไร	-	-	-	1,973,101,191		1,973,101,191
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(4,700,206)		(4,700,206)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	1,968,400,985		1,968,400,985
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	300,000,000	930,000,000	30,000,000	12,920,225,328	(1)	14,180,225,328

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรรขั้นต่ำ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับปี	2,584,873,182	2,281,819,592	1,973,101,191	1,271,700,407
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	214,065,573	190,013,666	214,065,573	190,013,666
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	8 7,093,200	14,581,391	7,093,200	14,581,391
รายได้เงินปันผล	9, 11 (47,291,550)	(48,576,503)	(72,782,550)	(76,278,608)
รายได้ดอกเบี้ย	(512,435,674)	(392,973,077)	(512,435,674)	(392,973,077)
ต้นทุนทางการเงิน	796,472	112,508,031	796,472	112,508,031
ค่าตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมนิติกรรมที่เงินรอการตัดบัญชี (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	-	93,925,684	-	93,925,684
ขาดทุน (กำไร) จากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(83,595,010)	363,145,750	(83,589,960)	363,156,562
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6,281,032	(107,614,454)	6,281,032	(107,614,454)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	197,634	(886,931)	197,634	(886,931)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	10 -	-	-	12,853,530
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิจากภาษีเงินได้	4, 9 (637,397,637)	(1,027,491,447)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	16 39,538,203	12,071,312	39,538,203	12,071,312
ภาษีเงินได้	22 449,518,448	223,182,489	449,518,448	220,611,783
	2,021,643,873	1,713,705,503	2,021,783,569	1,713,669,296
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(32,245,531)	(278,284,812)	(32,245,531)	(278,284,812)
ลูกหนี้อื่น	5,337,036	119,397,124	5,351,407	119,425,762
สินค้างเหลือ	198,547,576	(350,042,677)	198,547,576	(350,042,677)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(175,183)	361,800	(175,183)	361,800
เจ้าหนี้การค้า	(439,417,152)	507,487,536	(439,417,152)	507,487,536
เจ้าหนี้อื่น	(76,700,719)	157,770,118	(76,837,951)	157,647,880
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	1,676,989,900	1,870,394,592	1,677,006,735	1,870,264,785
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	16 (7,617,203)	(11,396,232)	(7,617,203)	(11,396,232)
จ่ายภาษีเงินได้	(335,323,037)	(262,290,667)	(335,323,037)	(262,290,667)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	1,334,049,660	1,596,707,693	1,334,066,495	1,596,577,886

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนเบสท์ จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(839,224,191)	1,987,300,000	(839,224,191)	1,987,300,000
เงินสดรับจากการได้ถอนเงินลงทุนระยะยาวอื่น	11	1,357,400,000	-	1,357,400,000
รับดอกเบี้ย		41,804,506	48,385,304	41,804,506
รับเงินปันผล	9, 11	72,782,550	76,278,608	76,278,608
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(294,820,302)	(77,260,431)	(294,820,302)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		(1,221,395)	-	(1,221,395)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		-	1,353,255	-
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	1,583,333	-	1,583,333
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	(19,000,000)	-	(19,000,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาวอื่น	11	-	(15,876,900)	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน		319,304,501	2,020,179,836	319,304,501
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย		(796,472)	(115,500,406)	(796,472)
เงินปันผลจ่าย	15, 25	(298,523,168)	(238,936,448)	(298,523,168)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม		1,378,500,000	-	1,378,500,000
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม		(1,378,500,000)	(3,376,483,670)	(1,378,500,000)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(299,319,640)	(3,730,920,524)	(299,319,640)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน		1,354,034,521	(114,032,995)	1,354,051,356
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		(13,180,235)	-	(13,180,235)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		1,340,854,286	(114,032,995)	1,340,871,121
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน		381,347,746	495,380,741	381,184,884
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม		1,722,202,032	381,347,746	1,722,056,005
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหน้าที่ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		149,669,182	56,713,381	149,669,182
เงินปันผลค้างจ่าย		7,896,418	6,419,586	7,896,418

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 6 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน
- 7 ลูกหนี้การค้า
- 8 สินค้าคงเหลือ
- 9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- 11 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 13 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 14 เจ้าหนี้การค้า
- 15 เจ้าหนี้อื่น
- 16 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
- 17 ทุนเรือนหุ้น
- 18 สำรอง
- 19 ส่วนงานดำเนินงาน
- 20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
- 21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
- 22 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 23 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
- 24 กำไรต่อหุ้น
- 25 เงินปันผล
- 26 เครื่องมือทางการเงิน
- 27 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 28 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้
- 29 การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2562

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนของสำนักงานและโรงงานดังนี้

สำนักงานใหญ่ : 888/122 และ 128 อาคารมหาพลาซ่า ชั้น 16 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน
กรุงเทพมหานคร 10330

โรงงาน : 44 หมู่ 1 ถนนอยุธยา-อ่างทอง ตำบลโพสะ อำเภอเมือง อ่างทอง 14000

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อปี 2533

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปี ได้แก่ SKI Carbon Black (Mauritius) Limited (ถือหุ้นร้อยละ 32.24) บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน) (ถือหุ้นร้อยละ 24.98) และ Asian Opps I Limited (ถือหุ้นร้อยละ 15.99)

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผงคาร์บอน รายละเอียดของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และ 10

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับได้มีการออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทในบางเรื่อง ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและออกใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบันและกลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28

(ข) **เกณฑ์การวัดมูลค่า**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกราคาทุนเดิม ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

รายการ	เกณฑ์การวัดมูลค่า
ตราสารอนุพันธ์	มูลค่ายุติธรรม
หนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 3 (ฐ)

(ค) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) **การใช้วิจารณญาณและประมาณการ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 การวัดมูลค่าภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

บริษัท เมอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 เครื่องมือทางการเงิน

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) *เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม*

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกักิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ส่วนได้เสียในบริษัทร่วมบันทึบบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการ ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อส่วนแบ่งผลขาดทุนที่กลุ่มบริษัทได้รับมีจำนวนเกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทที่ไปลงทุนนั้น มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกทอนลงจนเป็นศูนย์และจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งผลขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือต้องจ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนในนามของผู้ถูกลงทุน

การตัดรายการ ในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการด้อยค่าเกิดขึ้น

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่า บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน ในส่วนของผู้ถือหุ้น ยกเว้นผลต่างจากการแปลงค่าที่ถูกปันส่วนให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เมื่อหน่วยงานต่างประเทศถูกจำหน่ายส่วนได้เสียทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนที่ทำให้สูญเสียการควบคุม ความมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างประเทศนั้นต้องถูกจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุน โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนจากการจำหน่าย หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเพียงบางส่วนแต่ยังคงมีการควบคุม ผลสะสมต้องถูกปันส่วนให้กับส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมบางส่วน โดยที่กลุ่มบริษัทยังคงมีอิทธิพลหรือการควบคุมร่วมที่มีสาระสำคัญอยู่ กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทยอดสะสมบางส่วนที่เกี่ยวข้องเป็นกำไรหรือขาดทุน

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งกลุ่มบริษัทมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ค) ตราสารอนุพันธ์

ตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน ตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า อย่างไรก็ตาม ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไข การกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงถือเป็นรายการเพื่อค้า

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ตราสารอนุพันธ์จะถูกบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าวบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น การวัดมูลค่าใหม่ภายหลังการบันทึกครั้งแรกใช้มูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ณ วันที่รายงาน

(ง) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(จ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดง ในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(ฉ) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณ โดยใช้วิธีราคาทุนถัวเฉลี่ย ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านรวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติและต้นทุนมาตรฐานซึ่งได้รับการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถัวเฉลี่ย

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(ข) *เงินลงทุน*

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในตราสารทุนอื่น

ตราสารทุนซึ่งไม่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

(ข) *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรีดถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	25	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 25	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ณ) **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อเข้ามาและมีอายุการใช้งานจำกัด วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

5 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัท เบอร์ลี คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(ญ) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ โดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนร่วมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายเสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ฉ) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สินหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(ก) **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ข) **ผลประโยชน์ของพนักงาน**

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปีปัจจุบันและปีก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้อย่างไรก็ตามกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท เบอร์ลี่ กา์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตก่อให้เกิดจากการทำงานของพนักงานในปีปัจจุบันและปีก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ก) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

(ค) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

บริษัท เอร์ดำ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ณ) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินบันทึกโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืม และประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ค) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

บริษัท เบอร์ลี คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือ มีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าว ได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(ค) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

บริษัท เวิร์ด คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันในกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ด) **กำไรต่อหุ้น**

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

(ท) **รายงานทางการเงินจําแนกตามส่วนงาน**

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท เบลูคาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการ ในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และ 10 สำหรับความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
SKI Carbon Black (Mauritius) Limited	มอริเชียส	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ถือหุ้นในบริษัทตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป
บริษัท ไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ถือหุ้นในบริษัทตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป
Asian Opps I Limited	ฮ่องกง	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ถือหุ้นในบริษัทตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป
บริษัท ไทยอคริลิก ไฟเบอร์ จำกัด	ไทย	บริษัทถือหุ้นร้อยละ 10 ขึ้นไป และมีกรรมการร่วมกัน
Alexandria Fiber Co., S.A.E.	อียิปต์	บริษัทถือหุ้นร้อยละ 10 ขึ้นไป และมีกรรมการร่วมกัน
Birla Carbon India Private Limited	อินเดีย	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon U.S.A., Inc.	สหรัฐอเมริกา	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon Egypt S.A.E.	อียิปต์	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Aditya Birla Sciences Co., Ltd.	อินเดีย	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon Europe GmbH	เยอรมัน	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon Korea Co., Ltd.	เกาหลีใต้	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon Brasil Ltda.	บราซิล	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Columbian International Chemicals Corporation	จอร์เจีย	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน

บริษัท เบลูคาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Birla Carbon Italy S.R.L.	อิตาลี	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Swiss Singapore Overseas Enterprises Pte. Ltd.	สิงคโปร์	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Aditya Birla Management Corporation Pvt. Ltd.	อินเดีย	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon Spain, S.L.U.	สเปน	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Birla Carbon China (Jining) Co., Ltd.	จีน	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
Sevalco Ltd.	อังกฤษ	มีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	อินเดีย/ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบ การวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ใน ระดับบริหารหรือไม่) ของกลุ่มบริษัท

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ซื้อสินค้า	อ้างอิงราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	LIBOR บวกด้วยร้อยละ 3.5 ต่อปี และร้อยละ 1.8 ต่อปี ตามลำดับ
เงินปันผล	อัตราตามที่กำหนดในประกาศ
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ ที่ได้จากกระบวนการผลิต	อ้างอิงราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายเรียกเก็บไปยัง/จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ราคาตามจริง
ค่าลิขสิทธิ์	ร้อยละ 4.5 ของยอดขายสุทธิหักด้วยต้นทุน ของวัตถุดิบตามจริงและค่าใช้จ่ายในการขาย
ค่าเช่า	อัตราตามที่ตกลงร่วมกัน

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

รายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม สรุปได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทรวม				
ดอกเบี้ยรับ	451,969	354,727	451,969	354,727
เงินปันผลรับ	-	-	25,491	27,702
ซื้อสินค้า	-	107	-	107
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	106	-	106	-
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	29,345	39,186	29,345	39,186
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	<u>29,345</u>	<u>39,186</u>	<u>29,345</u>	<u>39,186</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>3,437</u>	<u>3,337</u>	<u>3,437</u>	<u>3,337</u>
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
เงินปันผลรับ	-	11,387	-	11,387
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้า และไอน้ำที่ได้จากกระบวนการผลิต	319,445	325,945	319,445	325,945
ค่าใช้จ่ายเรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77,273	67,235	77,273	67,235
ซื้อสินค้า	1,425,535	1,715,033	1,425,535	1,715,033
ค่าใช้จ่ายเรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	47,676	93,808	47,676	93,808
ค่าลิขสิทธิ์	107,181	70,966	107,181	70,966
ค่าเช่า	3,240	3,240	3,240	3,240

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

สัญญาการให้บริการระหว่างกัน

ในเดือนเมษายน 2559 บริษัทได้ลงนามทำสัญญาการให้บริการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยที่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตกลงที่จะให้บริการงานด้านการบริหาร ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดที่งานสนับสนุนด้านบริหาร การเงิน การดำเนินงาน ทรัพยากรบุคคล การขายและการตลาด การจัดการทั่วไป และการบริการสนับสนุนโครงการ ค่าธรรมเนียมการให้บริการเรียกเก็บตามที่ตกลงร่วมกัน

สัญญาค่าลิขสิทธิ์

ในเดือนเมษายน 2561 บริษัทได้ลงนามทำสัญญาลิขสิทธิ์กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยที่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตกลงที่จะสนับสนุนบริษัทในโครงการวิจัยและพัฒนาเกี่ยวกับผงคาร์บอนเกรดใหม่ และการพัฒนากระบวนการผลิตผงคาร์บอน โดยอนุญาตให้บริษัทใช้ข้อมูลทางด้านเทคนิคและสิทธิบัตร บริษัทจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในอัตราร้อยละ 4.5 (31 มีนาคม 2561: 3%) ของยอดขายสุทธิหักด้วยต้นทุนของวัตถุดิบตามจริงและค่าใช้จ่ายในการขาย สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ในสัญญา

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
				(พันบาท)
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	54,300	56,783	54,300	56,783
รวม	<u>54,300</u>	<u>56,783</u>	<u>54,300</u>	<u>56,783</u>
ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
				(พันบาท)
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	4,835	2,092	4,835	2,092
รวม	<u>4,835</u>	<u>2,092</u>	<u>4,835</u>	<u>2,092</u>

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ดอกเบี้ยค้างรับ-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม	2,178,143	1,701,256	2,178,143	1,701,256
รวม	2,178,143	1,701,256	2,178,143	1,701,256
	(พันบาท)			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม	5,472,700	5,371,081	5,472,700	5,371,081
ผู้บริหารสำคัญ				
ส่วนที่หมุนเวียน	4,750	-	4,750	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	12,667	-	12,667	-
รวม	17,417	-	17,417	-
รวม	5,490,117	5,371,081	5,490,117	5,371,081

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	5,371,081	5,911,495	5,371,081	5,928,832
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	101,619	(557,751)	101,619	(557,751)
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิของบริษัทร่วม	-	17,337	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม	5,472,700	5,371,081	5,472,700	5,371,081
ผู้บริหารสำคัญ				
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น (ชำระคืนรายเดือน 48 งวด)	19,000	-	19,000	-
ลดลง	(1,583)	-	(1,583)	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม	17,417	-	17,417	-

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม

ในปี 2554 บริษัทได้ทำสัญญาเงินให้กู้ยืมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 173 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยคิดดอกเบี้ยอัตรา LIBOR บวกด้วยร้อยละ 3.5 ต่อปี เงินให้กู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนในเดือนกรกฎาคม 2559 เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ทำหนังสือแก้ไขสัญญาเพื่อขยายกำหนดการชำระคืนเป็นเดือนกรกฎาคม 2564 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอื่นใดในสัญญา ดอกเบี้ยจะถูกรวมทบต้น ณ วันสิ้นสุดในแต่ละงวดของดอกเบี้ย และจะถูกชำระคืนพร้อมกับเงินกู้ยืม

เจ้าหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	36,408	834,947	36,408	834,947
รวม	36,408	834,947	36,408	834,947

เจ้าหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	85,532	144,718	85,532	144,718
รวม	85,532	144,718	85,532	144,718

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
เงินสดในมือ	194	482	194	482
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	8,167	115,966	8,021	115,803
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	77,463	264,900	77,463	264,900
เงินฝากประจำ	1,636,378	-	1,636,378	-
รวม	1,722,202	381,348	1,722,056	381,185

บริษัท เวิร์ด คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

6 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันทางการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 1,490 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 646 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.02 ต่อปี (2561: ร้อยละ 2.41 ต่อปี) และถึงกำหนดรับชำระในเดือนพฤษภาคม 2562

7 ถูกหน้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4 54,300	56,783
กิจการอื่นๆ	1,149,268	1,111,850
รวม	<u>1,203,568</u>	<u>1,168,633</u>
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-
สุทธิ	<u>1,203,568</u>	<u>1,168,633</u>
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

วิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	54,300	56,783
	<u>54,300</u>	<u>56,783</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	<u>54,300</u>	<u>56,783</u>
กิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	1,108,790	1,056,886
เกินกำหนดชำระ:		
น้อยกว่า 3 เดือน	40,478	54,964
	<u>1,149,268</u>	<u>1,111,850</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	<u>1,149,268</u>	<u>1,111,850</u>
สุทธิ	<u>1,203,568</u>	<u>1,168,633</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 120 วัน

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

8 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	402,893	413,934
วัตถุดิบ	418,341	539,064
วัสดุโรงงานและอะไหล่	124,707	142,148
สินค้ำระหว่างทาง	-	49,343
	<u>945,941</u>	<u>1,144,489</u>
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	(49,261)	(42,168)
สุทธิ	<u>896,680</u>	<u>1,102,321</u>
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย		
- ต้นทุนขาย	6,291,093	5,073,662
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	7,093	14,581
รวม	<u>6,298,186</u>	<u>5,088,243</u>

9 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	4,599,195	3,669,641	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิของบริษัทร่วม	637,397	1,010,154	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	(4,279)	(777)	-	-
เงินปันผลรับ	(25,491)	(27,702)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่า	(245,731)	(52,121)	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม	<u>4,961,091</u>	<u>4,599,195</u>	<u>770,364</u>	<u>770,364</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ไม่มีการซื้อและจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เงินลงทุนในตราสารทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับแต่ละปี มีดังนี้

ลักษณะ ธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็น เจ้าของ	มูลค่าส่วนได้เสีย	ราคาทุน	งบการเงินรวม		
					มูลค่าตาม วิธีส่วนได้เสีย	เงินปันผลรับ	
		2562	2561	2562	2561	2562	2561
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)			
บริษัทร่วม							
P.T. Indo Liberty Textiles	ผลิตสิ่งทอ	อินโดนีเซีย	40.00	196,948	196,948	336,286	300,763
บริษัท อิติตยา เบอร์ล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย)	ไทย	29.99	29.99	509,820	509,820	4,026,145	25,491
Indigo Carbon (Mauritius) Limited	การผลิตเพื่อ การลงทุน	มอริเชียส	20.59	63,596	63,596	598,660	-
รวม				770,364	770,364	4,961,091	25,491

บริษัท ไม่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาเปิดเผยต่อสาธารณชน

บริษัท เบอร์ต้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เงินลงทุนในบริษัท Indigold Carbon (Mauritius) Limited (“Indigold”) ๙ ได้รวมถึงเงินให้กู้ยืมระยะยาวซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 173 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 5,473 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 173 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 5,371 ล้านบาท) และดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 69 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 2,178 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 55 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 1,701 ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีส่วนแบ่งกำไรในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของ Indigold จำนวน 38 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: กำไรจำนวน 578 ล้านบาท) ตั้งแต่ไตรมาสสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 กลุ่มบริษัทมีส่วนแบ่งขาดทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสะสมของ Indigold เกินมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในหุ้นทุน โดยตั้งแต่ไตรมาสนั้นเป็นต้นมาส่วนเกินดังกล่าวถูกปรับปรุงกับเงินให้กู้ยืมแก่ Indigold การกลับรายการผลขาดทุนในอนาคตจะรับรู้ในเงินให้กู้ยืมก่อน โดยให้รับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนที่เคยรับรู้ในเงินให้กู้ยืม แล้วจึงรับรู้ในเงินลงทุนต่อไป เงินลงทุนใน Indigold ซึ่งอยู่ในรูปของตราสารทุนและเงินให้กู้ยืมแสดงด้วยราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 ส่วนเกินขาดทุนดังกล่าว ซึ่งเคยถูกปรับปรุงกับเงินให้กู้ยืมแก่ Indigold ถูกกลับรายการทั้งหมดเนื่องจากมีการมีส่วนแบ่งกำไรในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสะสม ดังนั้นส่วนแบ่งกำไรจึงรับรู้ในเงินลงทุนในหุ้นของ Indigold

บริษัท เบริร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ		ราคาทุน	การค้ำค่า	ราคาทุน-สุทธิ	เงินปันผลรับ			
2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	
(ร้อยละ)								
สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ								
2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	
(ร้อยละ)								
40.00	40.00	196,948	196,948	-	-	196,948	2,211	
บริษัท อินโด ไลบอร์ตี้ เทกซ์ไทล์ (ประเทศไทย) จำกัด		29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	509,820	509,820	
Indigold Carbon (Mauritius) Limited		20.59	20.59	308,870	308,870	63,596	63,596	
รวม		770,364	770,364	-	-	770,364	25,491	
		770,364	770,364	-	-	63,596	27,702	

บริษัท เบอร์ดา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ตารางต่อไปนี้เป็นสรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทที่รวมที่รวมอยู่ในงบการเงินของบริษัทพร้อม ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่าบัญชีรวม ณ วันที่ซื้อ และความแตกต่างของนโยบายการบัญชี รวมทั้งการกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

	บริษัท อิติตยา		Indigold Carbon (Mauritius)		รวม
	P.T. Indo Liberty Textiles	เบอร์ดา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด	เบอร์ดา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด	Limited	
รายได้	2562	2561	2562	2561	2562
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	4,090,637	4,117,924	17,880,432	38,751,517	60,722,586
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	74,235	(107,136)	931,028	1,356,492	2,361,755
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	1,791	3,317	110,347	(1,264,955)	(98,917)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	76,026	(103,819)	1,041,375	91,537	1,208,938
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	-	-	(6,239)	(7,544)	(97,728)
สินทรัพย์หมุนเวียน	76,026	(103,819)	1,047,614	183,026	1,306,666
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,268,295	1,092,603	7,237,099	17,463,033	25,968,427
หนี้สินหมุนเวียน	2,374,987	2,335,806	14,407,295	23,085,114	39,867,396
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(1,556,297)	(1,572,248)	(4,018,076)	(10,829,657)	(16,404,030)
สินทรัพย์สุทธิ	(1,244,432)	(1,102,415)	(4,162,500)	(25,656,454)	(31,063,386)
	842,553	753,746	13,463,818	4,062,036	18,368,407
				3,970,499	17,231,688

บริษัท เบอร์ดา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	บริษัท อติคยา		Indigold Carbon (Mauritius)		รวม
	เบอร์ดา เคมีคัลส์	เบอร์ดา เคมีคัลส์	Indigold Carbon (Mauritius)	Indigold Carbon (Mauritius)	
	(ประเทศไทย) จำกัด	จำกัด	Limited	Limited	
	2562	2561	2562	2561	2562
	(พันบาท)				
P.T. Indo Liberty Textiles	2561	2561	2562	2561	2561
300,763	-	34,074	1,154,507	1,245,996	1,154,507
842,553	753,746	13,429,744	2,907,529	2,724,503	17,213,900
					1,286,309
					15,945,379
ส่วนที่เป็นส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ลงทุน					
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ลงทุน					
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	300,763	377,421	3,737,457	560,975	4,599,195
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท	35,523	(74,447)	314,179	37,685	387,387
เงินปันผลระหว่างปี	-	(2,211)	(25,491)	-	(25,491)
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ลงทุน ณ วันสิ้นปี	336,286	300,763	4,026,145	598,660	4,961,091
ค่าความนิยม	-	-	-	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของผู้ลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม	336,286	300,763	4,026,145	598,660	4,961,091
					4,599,195

บริษัท เฮอร์ตา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับแต่ละปี มีดังนี้

ลักษณะ ธุรกิจ	สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ		ราคาทุน	การค้ำประกัน	ราคาหุ้น-สุทธิ	เงินปันผลรับ
	2562	2561				
บริษัทย่อย	2562	2561	2562	2561	2562	2561
	(ร้อยละ)					
	(พันบาท)					
บริษัทย่อยทางตรง						
Birla Carbon Mexico, ผลิต			12,854	12,854	-	-
S.A. DE C.V. คาร์บอน	98	98	12,854	12,854	(12,854)	-
รวม			12,854	12,854	(12,854)	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

11 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน	15,877	15,877
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	223,204	1,580,604
รวม	239,081	1,596,481

เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีเงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 16 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 16 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.25 ต่อปี (31 มีนาคม 2561: ร้อยละ 1.25 ต่อปี) และถึงกำหนดชำระในเดือนมีนาคม 2563

ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
ราคาทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	1,744,358	1,744,358	1,846,560	1,846,560
ได้ถอนในระหว่างปี	(1,357,400)	-	(1,357,400)	-
ค่าเผื่อขาดทุนจากการค้ำประกัน	(163,754)	(163,754)	(265,956)	(265,956)
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม	223,204	1,580,604	223,204	1,580,604

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 Blue Bucks Investment Pte. Ltd. และ Big Banyan Investment Pte. Ltd. ได้ได้ถอนหุ้นบริษัทย่อยที่ถือโดยบริษัทเป็นจำนวนเงิน 758.0 ล้านบาท และ 599.4 ล้านบาทตามลำดับ

บริษัท เบอร์ต้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแมตริค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 และเงินปันผลรับจากค่าสำหรับแต่ละปี มีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	มูลค่าเงินปันผล	ราคาหุ้น	การต่อคำ (พันบาท)	ราคาหุ้น-สุทธิ	เงินปันผลรับ	
สัดส่วนของความ เป็นเจ้าของ	2562	2561	2562	2561	2562	2561
(ร้อยละ)						
บริษัท ไทย ออริติก ไฟเบอร์ จำกัด	15.98	712,500	712,500	223,204	223,204	11,387
Alexandria Fiber Co., S.A.E.	14.40	48,198	48,198	163,754	(163,754)	-
Blue Bucks Investment Pte. Ltd.	-	-	-	758,000	-	20,662
Big Banyan Investment Pte. Ltd.	-	-	-	599,400	-	16,528
รวม						
		386,958	1,744,358	(163,754)	223,204	47,292
						48,577

บริษัท เบอร์ต้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ	สกุลเงิน	ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	การค้ำย่ำ (พันบาท)	ราคาทุน-สุทธิ	เงินปันผลรับ
บริษัท ไทย อคริลิก ไฟเบอร์ จำกัด	15.98	บาท	712,500	223,204	-	223,204	-
Alexandria Fiber Co., S.A.E.	14.40	ดอลลาร์สหรัฐ	48,198	265,956	(265,956)	-	-
Blue Bucks Investment Pte. Ltd.	-	ดอลลาร์สหรัฐ	-	758,000	-	758,000	20,662
Big Banyan Investment Pte. Ltd.	-	ดอลลาร์สหรัฐ	-	599,400	-	599,400	16,528
รวม			489,160	1,846,560	(265,956)	223,204	47,292

หุ้นบริษัทธิของ Blue Bucks Investment Pte Ltd. (25,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา) และหุ้นบริษัทธิของ Big Banyan Investment Pte Ltd. (20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา) เป็นหุ้นบริษัทธิประเภทไม่สะสมเงินปันผล เรียกว่า “หุ้นบริษัทธิออกเสียง” โดยบริษัทธิบริษัทธิในการรับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 2.5 ต่อปีในปีที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่อง ใช้สำนักงาน (พันบาท)	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง และติดตั้ง
ค่าเสื่อมราคา						
ณ วันที่ 1 เมษายน 2560	-	499,400	4,017,119	73,270	13,035	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	22,139	160,267	874	1,869	-
จำหน่าย	-	-	(30,993)	(626)	(2,827)	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	-	521,539	4,146,393	73,518	12,077	4,753,527
และ 1 เมษายน 2561	-	20,956	186,201	993	1,052	209,202
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	(56,741)	(663)	-	(57,404)
จำหน่าย	-	542,495	4,275,853	73,848	13,129	4,905,325
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	138,533	259,860	753,695	2,450	2,666	1,416,054
มูลค่าสุทธิทางบัญชี						
ณ 1 เมษายน 2560	138,533	237,721	874,127	2,380	3,024	1,318,808
ณ 31 มีนาคม 2561	138,533	216,765	770,833	2,824	1,972	1,497,185
ณ 31 มีนาคม 2562	138,533	216,765	770,833	2,824	1,972	1,497,185

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีจำนวน 3,563 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 3,596 ล้านบาท)

บริษัทไม่มีการนำสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (31 มีนาคม 2560: ไม่มี) ไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน

13 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2562	2561	2562	2561
	(ล้านบาท)			
รวม	93,492	83,503	-	-
หักกลับภาษีเงินได้	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	<u>93,492</u>	<u>83,503</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2562	2561	2562	2561
	(ล้านบาท)			
รวม	96,063	86,074	-	-
หักกลับภาษีเงินได้	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	<u>96,063</u>	<u>86,074</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม มีดังนี้

	ณ วันที่	งบการเงินรวม		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
	1 เมษายน	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 มีนาคม
	2561	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2562
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนอื่น	53,191	-	-	53,191
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19,703	6,384	1,175	27,262
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	55	1,256	-	1,311
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	8,433	1,419	-	9,852
อื่นๆ	2,121	(245)	-	1,876
รวม	83,503	8,814	1,175	93,492
สุทธิ	83,503	8,814	1,175	93,492

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
	1 เมษายน	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 มีนาคม
	2561	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2562
		(พันบาท)		
<i>สินทรัพย์ที่มีเงินได้รอการตัดบัญชี</i>				
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนอื่น	53,191	-	-	53,191
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	2,571	-	-	2,571
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19,703	6,384	1,175	27,262
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	55	1,256	-	1,311
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้านำลดลง	8,433	1,419	-	9,852
อื่นๆ	2,121	(245)	-	1,876
รวม	86,074	8,814	1,175	96,063
สุทธิ	86,074	8,814	1,175	96,063

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	ณ วันที่	งบการเงินรวม		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
	1 เมษายน 2560	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 มีนาคม 2561
		(พันบาท)		
<i>สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม</i>				
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนอื่น	53,191	-	-	53,191
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	18,219	519	965	19,703
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	21,578	(21,523)	-	55
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	5,517	2,916	-	8,433
อื่นๆ	2,832	(711)	-	2,121
รวม	101,337	(18,799)	965	83,503
<i>หนี้สินภายใต้การควบคุม</i>				
ค่าธรรมเนียมการกู้เงินรอดักบัญชี	(18,785)	18,785	-	-
รวม	(18,785)	18,785	-	-
สุทธิ	82,552	(14)	965	83,503

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
	1 เมษายน	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 มีนาคม
	2560	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2561
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนอื่น	53,191	-	-	53,191
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	2,571	-	2,571
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	18,219	519	965	19,703
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากตราสารอนุพันธ์	21,578	(21,523)	-	55
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	5,517	2,916	-	8,433
อื่นๆ	2,832	(711)	-	2,121
รวม	101,337	(16,228)	965	86,074
หนี้สินภายใต้การควบคุม				
ค่าธรรมเนียมการกู้เงินรอตัดบัญชี	(18,785)	18,785	-	-
รวม	(18,785)	18,785	-	-
สุทธิ	82,552	2,557	965	86,074

14 เจ้าหนี้การค้า

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ	
		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	36,408	834,947
กิจการอื่นๆ		736,410	340,214
รวม		772,818	1,175,161

บริษัท เฮอร์ล้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

15 เจ้าหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
			(พันบาท)		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	85,532	144,718	85,532	144,718
กิจการอื่นๆ					
เจ้าหนี้อื่นค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		149,669	56,713	149,669	56,713
โบนัสค้างจ่าย		32,060	44,656	32,060	44,656
ค่าประกันค้างจ่าย		19,125	20,154	19,125	20,154
ค่าบริการค้างจ่าย		16,163	14,596	16,163	14,596
ค่าที่ปรึกษาค้างจ่าย		15,989	15,703	15,989	15,703
ค่าคดีฟ้องร้องค้างจ่าย		13,806	13,806	13,806	13,806
เงินปันผลค้างจ่าย		7,896	6,420	7,896	6,420
อื่นๆ		39,719	45,461	39,460	45,339
		294,427	217,509	294,168	217,387
รวม		379,959	362,227	379,700	362,105

16 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน		
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจางาน	122,591	78,956
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	13,720	19,559
รวม	136,311	98,515

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

งบการเงินรวมและ
 งบการเงินเฉพาะกิจการ
 2562 2561
 (พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

36,949 9,201

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

2,589 2,870

รวม

39,538 12,071

รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในระหว่างปี

5,875 4,825

ขาดทุนสะสมจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้

15,041 9,166

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้แก่ความเสี่ยงของช่วงชีวิต และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 สถานิติบัญญัติแห่งชาติได้ส่งร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน และร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวได้ประกาศบังคับใช้เป็นกฎหมายเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 บริษัทจึงนำมาใช้พิจารณาในการตั้งประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานที่ทำงานให้บริษัทติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป จะได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวทำให้บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 29.49 ล้านบาท

บริษัท เบอร์ลี่ กา์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	78,956	75,429
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,940	6,406
ต้นทุนบริการในอดีต	29,494	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,515	2,795
	36,949	9,201
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	14,303	5,000
	14,303	5,000
อื่นๆ:		
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(7,617)	(10,674)
	(7,617)	(10,674)
ณ วันที่ 31 มีนาคม	122,591	78,956

บริษัท เวิร์ด คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนเบสิค จำกัด (มหาชน)” และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก:

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
ข้อสมมติทางการเงิน	13,831	1,798
การปรับปรุงจากประสบการณ์	472	3,202
รวม	14,303	5,000

ผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่น

ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่นเป็นผลประโยชน์ให้ตามสิทธิและข้อกำหนดของบริษัท

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงานระยะยาวอื่น

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน	19,559	17,586
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,977	2,271
ต้นทุนดอกเบี้ย	612	599
	2,589	2,870
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(8,428)	(175)
	(8,428)	(175)
อื่นๆ:		
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	-	(722)
	-	(722)
ณ วันที่ 31 มีนาคม	13,720	19,559

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก:

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
ข้อสมมติทางการเงิน	(8,150)	(63)
การปรับปรุงจากประสบการณ์	(278)	(112)
รวม	<u>(8,428)</u>	<u>(175)</u>

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	2.54 - 2.96	3.05
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	9.00	8.28
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	3.00 - 7.00	3.00 - 7.00

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้
 อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการ
 ผลประโยชน์เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562		
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(10,365)	11,738
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	10,808	(9,788)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561		
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(7,469)	8,465
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	8,852	(7,707)

แม้ว่าการวิเคราะห์หนี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

17 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2562		2561	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
		(พันหุ้น/พันบาท)			
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน					
- หุ้นสามัญ	1	300,000	300,000	300,000	300,000
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
- หุ้นสามัญ	1	300,000	300,000	300,000	300,000
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 เมษายนของปีก่อน					
- หุ้นสามัญ	1	300,000	300,000	300,000	300,000
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
- หุ้นสามัญ	1	300,000	300,000	300,000	300,000

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

18 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทมหาชนจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไว้ร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินแสดงในส่วนของเจ้าของประกอบด้วยผลต่างการแปลงค่าทั้งหมดจากงบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

การเคลื่อนไหวในทุนสำรอง

การเคลื่อนไหวในทุนสำรองแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

19 ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารเห็นว่ากลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจผงคาร์บอน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทมีการจัดการ การผลิตและสำนักงานขายในประเทศไทยเท่านั้น

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	รายได้	
	2562	2561
	(พันบาท)	
ไทย	6,181,046	5,372,127
ญี่ปุ่น	1,129,864	756,973
อินโดนีเซีย	443,679	507,670
เวียดนาม	337,492	279,791
มาเลเซีย	199,185	134,785
ประเทศอื่นๆ	258,949	272,265
รวม	<u>8,550,215</u>	<u>7,323,611</u>

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสองราย เป็นจำนวนเงิน 1,648.6 ล้านบาท และ 1,279.6 ล้านบาท ตามลำดับ (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561: 1,322.7 ล้านบาท และ 988.9 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท เบอร์ดำ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561
(พันบาท)			
เงินเดือนและค่าแรง		329,082	334,124
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	16	39,538	12,071
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้		7,461	7,357
อื่นๆ		25,400	29,940
รวม		<u>401,481</u>	<u>383,492</u>

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน ทุกเดือน และกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน ทีเอสโก้ จำกัด

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบกำไรขาดทุนได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่างๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
รวมอยู่ในต้นทุนขาย				
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	11,041	(134,201)	11,041	(134,201)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,110,350	4,113,799	5,110,350	4,113,799
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	214,066	190,014	214,066	190,014
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	257,141	247,021	257,141	247,021
ค่าสาธารณูปโภค	453,137	424,263	453,137	424,263
อื่นๆ	252,451	247,347	252,451	247,347
รวม	6,298,186	5,088,243	6,298,186	5,088,243
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย				
ค่าขนส่ง	143,697	144,675	143,697	144,675
อื่นๆ	2,146	3,877	2,146	3,877
รวม	145,843	148,552	145,843	148,552
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	144,340	136,471	144,340	136,471
ค่าความช่วยเหลือทางเทคนิคและค่าที่ปรึกษา	210,363	191,762	210,363	191,762
ค่าเช่า	12,387	12,142	12,387	12,142
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย	-	-	-	12,854
อื่นๆ	49,415	53,089	49,283	52,858
รวม	416,505	393,464	416,373	406,087

บริษัท เบอร์ลี่ คา์รบอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

22 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	458,332	223,169	458,332	223,169
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้				
รอกการตัดบัญชี	13 (8,814)	14	(8,814)	(2,557)
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>449,518</u>	<u>223,183</u>	<u>449,518</u>	<u>220,612</u>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	งบการเงินรวม					
	2562			2561		
	(พันบาท)					
	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้
ผลต่างจากการแปลงค่า						
งบการเงิน	(245,736)	-	(245,736)	(52,133)	-	(52,133)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน						
เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(4,280)	-	(4,280)	(777)	-	(777)
ขาดทุนจากการประมาณการตาม						
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(5,875)	1,175	(4,700)	(4,825)	965	(3,860)
รวม	<u>(255,891)</u>	<u>1,175</u>	<u>(254,716)</u>	<u>(57,735)</u>	<u>965</u>	<u>(56,770)</u>

บริษัท เวิร์ด คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2562			2561		
	(พันบาท)					
ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	
ขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	(5,875)	1,175	(4,700)	(4,825)	965	(3,860)
รวม	(5,875)	1,175	(4,700)	(4,825)	965	(3,860)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	งบการเงินรวม			
	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		3,034,392		2,505,002
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	606,878	20	501,000
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(30,168)		(74,468)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(127,479)		(205,498)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		335		2,316
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(75)		(158)
อื่นๆ		27		(9)
รวม	15	449,518	9	223,183

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		2,422,620		1,492,312
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	484,524	20	298,462
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(35,266)		(80,008)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		335		2,316
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(75)		(158)
รวม	19	449,518	15	220,612

23 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เกี่ยวกับการผลิตผงคาร์บอน ไฟฟ้าและไอน้ำ ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น โดยจำนวนที่ได้รับยกเว้นต้องไม่เกินจำนวนที่กำหนด และ
- (ค) ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ใน บัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้และส่วนลดต้นทุนที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2562			2561		
	กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม	กิจการที่ ไม่ได้รับการ ส่งเสริม	รวม	กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม	กิจการที่ ไม่ได้รับการ ส่งเสริม	รวม
	(พันบาท)					
รายได้						
ขายต่างประเทศ	-	2,369,169	2,369,169	-	1,951,484	1,951,484
ขายในประเทศ	-	6,181,046	6,181,046	-	5,372,127	5,372,127
รวมรายได้	-	8,550,215	8,550,215	-	7,323,611	7,323,611
ส่วนลดต้นทุนจาก						
รายได้จากการขาย						
ไฟฟ้าและไอน้ำที่ได้						
จากกระบวนการผลิต	155,182	763,997	919,179	372,166	553,522	925,688
รวม	155,182	9,314,212	9,469,394	372,166	7,877,133	8,249,299

บัตรส่งเสริมการลงทุนได้หมดอายุในวันที่ 19 กันยายน 2561

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

24 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม				
	(พันบาท/พันหุ้น)			
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	<u>2,584,873</u>	<u>2,281,820</u>	<u>1,973,101</u>	<u>1,271,700</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	<u>8.62</u>	<u>7.61</u>	<u>6.58</u>	<u>4.24</u>

25 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2561 ผู้ถือหุ้นอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 300 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนสิงหาคม 2561

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2560 ผู้ถือหุ้นอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.80 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 240 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนสิงหาคม 2560

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

26 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัท โดยส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่โดยอ้างอิงตามอัตราตลาด

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของเงินให้กู้ยืมก่อนพิจารณาผลกระทบจากวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 มีนาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา (ต่อ)				
เจ้าหนี้การค้า	(607,148)	(1,102,658)	(607,148)	(1,102,658)
เจ้าหนี้อื่น	(90,048)	(87,937)	(90,048)	(87,937)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	9,413,854	6,781,363	9,413,854	6,781,363
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(6,554)	(273)	(6,554)	(273)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	9,407,300	6,781,090	9,407,300	6,781,090
เงินเยนญี่ปุ่น				
เจ้าหนี้การค้า	-	(28)	-	(28)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	-	(28)	-	(28)
เงินรูปีอินเดีย				
ลูกหนี้อื่น	30	25	30	25
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	30	25	30	25
เงินยูโร				
ลูกหนี้อื่น	2,741	3,277	2,741	3,277
เจ้าหนี้การค้า	(30,658)	(2,519)	(30,658)	(2,519)
เจ้าหนี้อื่น	(35,876)	(48,849)	(35,876)	(48,849)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	(63,793)	(48,091)	(63,793)	(48,091)
เงินปอนด์อังกฤษ				
เจ้าหนี้อื่น	(336)	-	(336)	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	(336)	-	(336)	-

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
เงินเม็กซิกันเปโซ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	146	163	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	145	130	-	-
เจ้าหนี้อื่น	(259)	(122)	-	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี				
ความเสี่ยง	<u>32</u>	<u>171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญา ไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงาน ไม่พบว่ามีความเสี่ยง

จากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน แต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเป็นผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินระยะสั้นและส่วนที่หมุนเวียนมีมูลค่าโดยประมาณเทียบเท่ากับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเหล่านั้นมีอายุใกล้ครบกำหนดชำระหรือได้รับคืน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ใช้อัตราดอกเบี้ยลอยตัวที่ถูกกำหนดให้เป็นอัตราดอกเบี้ยในตลาดซึ่งถูกใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 6.6 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (31 มีนาคม 2561: 0.3 ล้านบาท) เป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2 โดยอ้างอิงราคาจากนายหน้า

27 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562	31 มีนาคม 2561
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	20,966	8,972
รวม	<u>20,966</u>	<u>8,972</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	3,732	2,517
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1,838	4,253
รวม	<u>5,570</u>	<u>6,770</u>
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้า (สำหรับธุรกิจของกิจการ)	13,548	12,598
รวม	<u>13,548</u>	<u>12,598</u>

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าสำนักงาน อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญามีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

บริษัท เฮอร์ล้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หนังสือค้ำประกันธนาคารและเลตเตอร์ออฟเครดิต

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้าจำนวน 14 ล้านบาท (31 มีนาคม 2561: 13 ล้านบาท) และมีเลตเตอร์ออฟเครดิตซึ่งออกโดยธนาคารเพื่อค้ำประกันการจ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้จำนวน 28.56 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (31 มีนาคม 2561: ไม่มี)

28 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมหรืองบการเงินเฉพาะกิจการ เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7*	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	2563
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9*	เครื่องมือทางการเงิน	2563
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2562
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	สัญญาเช่า	2563
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32*	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	2563
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16*	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	2563
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19*	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	2563

* มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ให้หลักการ โดยรวมในการรับรู้รายได้ ทั้งจำนวนเงินและช่วงเวลาที่ได้รับ โดยรายได้จะรับรู้เมื่อ (หรือ ณ ขณะที่) กิจการส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าด้วยมูลค่าของรายได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับ

ผู้บริหารได้ประเมินถึงผลกระทบเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและพบว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดที่ถือปฏิบัติ

(ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรกต่องบการเงินของรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

(ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดียวสำหรับผู้เช่า (Single lessee accounting model) โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ผู้เช่าต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ ส่วนการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรกต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ไทยคาร์บอนแบล็ค จำกัด (มหาชน)”) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

29 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินของ 2561 บางรายการได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินของ 2562 ดังนี้

	ก่อนจัดประเภทใหม่	2561 จัดประเภทใหม่ (พันบาท)	หลังจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงินรวม			
ลูกหนี้อื่น	13,538	47,501	61,039
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	47,501	(47,501)	-
		<u>-</u>	
งบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ			
ลูกหนี้อื่น	13,538	47,371	60,909
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	47,371	(47,371)	-
		<u>-</u>	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า