

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
และ
รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ของบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(อรวรรณ ชุณหกิจไพศาล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6105

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

14 สิงหาคม 2563

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 มีนาคม	30 มิถุนายน (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 มีนาคม (พันบาท)
สินทรัพย์		2563	2563	2563	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		4,278,326	4,600,902	4,278,326	4,600,861
ลูกหนี้การค้า	5, 6	571,569	1,069,256	571,569	1,069,256
ลูกหนี้อื่น	5	130,837	81,458	130,708	81,326
สินค้าคงเหลือ	7	944,520	475,433	944,520	475,433
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	4,750	4,750	4,750	4,750
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	14	55,207	69,674	55,207	69,674
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,985,209	6,301,473	5,985,080	6,301,300
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8	4,864,018	5,163,284	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10	85,375	239,477	85,375	239,477
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	5,316,312	5,629,577	5,316,312	5,629,577
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	5	2,647,670	2,705,646	2,647,670	2,705,646
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	1,313,209	1,351,445	1,313,209	1,351,445
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		4,864	6,080	4,864	6,080
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		107,968	75,831	110,539	78,402
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		-	13,751	-	13,751
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,340	2,340	2,340	2,340
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,341,756	15,187,431	10,250,673	10,797,082
รวมสินทรัพย์		20,326,965	21,488,904	16,235,753	17,098,382

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2563	2563	2563	2563
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
			(พันบาท)		
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	5	479,223	801,334	479,223	801,334
เจ้าหนี้อื่น	5	216,165	183,882	215,932	183,640
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	4,371	4,952	4,371	4,952
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		271,611	271,611	271,611	271,611
รวมหนี้สินหมุนเวียน		971,370	1,261,779	971,137	1,261,537
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5	802	1,591	802	1,591
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		136,535	137,007	136,535	137,007
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		137,337	138,598	137,337	138,598
รวมหนี้สิน		1,108,707	1,400,377	1,108,474	1,400,135
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
(หุ้นสามัญจำนวน 300,000,000 หุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)		300,000	300,000	300,000	300,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
(หุ้นสามัญจำนวน 300,000,000 หุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)		300,000	300,000	300,000	300,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		930,000	930,000	930,000	930,000
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		30,000	30,000	30,000	30,000
ยังไม่ได้จัดสรร		20,006,916	20,716,466	13,990,561	14,438,247
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(2,048,658)	(1,887,939)	(123,282)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		19,218,258	20,088,527	15,127,279	15,698,247
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		20,326,965	21,488,904	16,235,753	17,098,382

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน		
	2563	2562	2563	2562	
			(พันบาท)		
รายได้					
รายได้จากการขาย		915,706	2,150,520	915,706	2,150,520
รายได้ดอกเบี้ย	5	108,157	136,026	108,157	136,026
รายได้อื่น		1,221	1,451	1,221	1,451
รวมรายได้		1,025,084	2,287,997	1,025,084	2,287,997
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	5, 7	721,991	1,533,363	721,991	1,533,363
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	5	24,024	40,072	24,024	40,072
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	100,197	98,904	100,197	98,825
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		627,814	367,902	627,776	367,902
ต้นทุนทางการเงิน	5	98	186	98	186
รวมค่าใช้จ่าย		1,474,124	2,040,427	1,474,086	2,040,348
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน					
บริษัทร่วม	8	(261,826)	2,102	-	-
รวม		(261,826)	2,102	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(710,866)	249,672	(449,002)	247,649
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	13	(1,316)	49,550	(1,316)	49,550
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		(709,550)	200,122	(447,686)	198,099
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาท)		(2.37)	0.67	(1.49)	0.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(709,550)	200,122	(447,686)	198,099
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(37,048)	(27,336)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	8	-	3,844	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(37,048)	(23,492)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3, 10	(19,577)	-	(19,577)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		3,915	-	3,915
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
ในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	8	(389)	203	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(16,051)	203	(15,662)	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(53,099)	(23,289)	(15,662)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(762,649)	176,833	(463,348)	198,099

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม				
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
		ส่วนแบ่ง	รวม		
ทุนเรือนหุ้น		กำไรขาดทุน	องค์ประกอบอื่น		
ที่ออกและ	ส่วนเกิน	การแปลงค่า	ของส่วน	รวมส่วน	ของ
ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	งบการเงิน	ของผู้ถือหุ้น		ผู้ถือหุ้น
		(พันบาท)			
	300,000	18,703,609	2,222	(1,595,196)	18,368,413
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562	930,000	(1,597,418)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2562	30,000				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไร					
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
	-	200,122	-	-	200,122
	-	203	3,844	(23,492)	(23,289)
	-	200,325	3,844	(23,492)	176,833
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	300,000	18,903,934	6,066	(1,618,688)	18,545,246

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

		งบการเงินรวม		กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
					ผลขาดทุนจาก			
					เงินลงทุนใน			
					ตราสารทุน			
					ที่กำหนดให้			
					วัตถุประสงค์ด้วย	ส่วนแบ่ง	รวม	
					มูลค่ายุติธรรม	กำไรขาดทุน	องค์ประกอบอื่น	
					การแปลงค่า	เบ็ดเสร็จอื่น	ของส่วน	
					งบการเงิน	ในบริษัทร่วม	ของผู้ถือหุ้น	
					(พันบาท)			
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน	300,000	930,000	30,000	20,716,466	-	(1,887,939)	20,088,527
ที่ออกและ	มูลค่าหุ้น	-	-	-	-	(107,620)	(107,620)	(107,620)
ชำระแล้ว	หมายเหตุ	3						
ที่ยังไม่ได้	จัดสรร							
ตามกฎหมาย								
300,000	30,000	930,000	30,000	20,716,466	(1,887,939)	-	(1,995,559)	19,980,907
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด								
ขาดทุน								
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น								
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563								

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	กำไรสะสม				
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วน ของผู้ ถือหุ้น	
300,000	930,000	30,000	12,920,225	14,180,225	
-	-	-	198,099	198,099	
-	-	-	198,099	198,099	
300,000	930,000	30,000	13,118,324	14,378,324	

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562
 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2562

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

กำไร

รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(709,550)	200,122	(447,686)	198,099
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	62,409	55,432	62,409	55,432
กำไรจากการปรับมูลค่าสินค้า	7 (6,684)	-	(6,684)	-
รายได้ดอกเบี้ย	(108,157)	(136,026)	(108,157)	(136,026)
ต้นทุนทางการเงิน	98	186	98	186
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	643,000	346,995	642,997	346,994
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	14,467	28,458	14,467	28,458
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนของบริษัทร่วมที่ใช้ วิธีส่วนได้เสีย (สุทธิจากภาษี)	8 261,826	(2,102)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	3,156	3,195	3,156	3,195
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(1,316)	49,550	(1,316)	49,550
	<u>159,249</u>	<u>545,810</u>	<u>159,284</u>	<u>545,888</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	494,515	(32,630)	494,515	(32,630)
ลูกหนี้อื่น	(50,092)	233	(50,095)	241
สินค้าคงเหลือ	(462,403)	304,754	(462,403)	304,754
เจ้าหนี้การค้า	(324,630)	(431,197)	(324,630)	(431,197)
เจ้าหนี้อื่น	19,176	(42,823)	19,185	(42,816)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) ได้มาจากการดำเนินงาน	<u>(164,185)</u>	<u>344,147</u>	<u>(164,144)</u>	<u>344,240</u>
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(3,628)	-	(3,628)	-
จ่ายภาษีเงินได้	(588)	(433)	(588)	(433)
กระแสเงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(168,401)</u>	<u>343,714</u>	<u>(168,360)</u>	<u>343,807</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินลดลง	-	(1,154,635)	-	(1,154,635)
ดอกเบี้ยรับ	15,369	29,728	15,369	29,728
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,176)	(71,985)	(1,176)	(71,985)
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	1,187	1,187	2,988
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	15,380	(1,193,904)	15,380	(1,193,904)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(98)	(187)	(98)	(187)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,370)	(1,286)	(1,370)	(1,286)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	-	24,000	-	24,000
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม	-	(24,000)	-	(24,000)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,468)	(1,473)	(1,468)	(1,473)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	(154,489)	(851,663)	(154,448)	(851,570)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	(168,087)	(24)	(168,087)	(24)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(322,576)	(851,687)	(322,535)	(851,594)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	4,600,902	1,722,202	4,600,861	1,722,056
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	4,278,326	870,515	4,278,326	870,462
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	62,037	88,309	62,037	88,309
เงินปันผลค้างจ่าย	8,415	7,896	8,415	7,896
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง)	-	11,812	-	11,812

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

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

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563

1 ข้อมูลทั่วไป

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผงคาร์บอน รายละเอียดของบริษัทพร้อมและบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 มีนาคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 และ 9

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

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

งบการเงินระหว่างกาลนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน เป็นครั้งแรกซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุข้อ 3

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(ข) การใช้วิจารณ์ญาณ การประมาณการ และนโยบายการบัญชี

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

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก ผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้นจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มีดังนี้

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

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินด้วยวิธีปรับปรุงผลกระทบสะสมกับองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 เมษายน 2563 ดังนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัทจึงไม่ปรับปรุงข้อมูลที่นำเสนอในปี 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

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

ตาม IFRS 9 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง การถือปฏิบัติ IFRS 9 ไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ตารางดังต่อไปนี้แสดงการจัดประเภทการวัดมูลค่าภายใต้มาตรฐานเดิมและ IFRS 9 รวมถึงการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละประเภทของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 1 เมษายน 2563

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

กลุ่มบริษัทและบริษัทตั้งใจจะถือตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดจำนวน 89 ล้านบาท เพื่อวัตถุประสงค์ทางกลยุทธ์ในระยะยาว กลุ่มบริษัทและบริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ผลกำไร (ขาดทุน) สะสมจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

ในช่วงต้นปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ประเทศไทยและหลายประเทศได้ประกาศมาตรการป้องกันหลายประการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค เช่น การสั่งให้มีการปิดสถานประกอบการหรือลดเวลาการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว การให้มีระยะห่างทางสังคม เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่ออย่างมากต่อระบบเศรษฐกิจโลก การผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการในวงกว้าง ทั้งนี้ ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างใกล้ชิดเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานของกลุ่มบริษัทปลอดภัย และพยายามอย่างยิ่งยวดในการควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 สถานการณ์ของการแพร่ระบาดดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจึงเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 และ 9

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน สรุปได้ดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	94,088	116,384	94,088	116,384
ซื้อสินค้า	-	56	-	56
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	47	70	47	70
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	9,741	6,224	9,741	6,224
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	<u>9,741</u>	<u>6,224</u>	<u>9,741</u>	<u>6,224</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>858</u>	<u>883</u>	<u>858</u>	<u>883</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ				
ที่ได้จากกระบวนการผลิต	63,476	86,475	63,476	86,475
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13,307	24,523	13,307	24,523
ซื้อสินค้า	684,030	-	684,030	-
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,614	12,419	4,614	12,419
ค่าลิขสิทธิ์	-	25,942	-	25,942
ต้นทุนทางการเงิน	69	114	69	114

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
	2563	2563	2563	2563
(พันบาท)				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	26,689	84,999	26,689	84,999
รวม	26,689	84,999	26,689	84,999

ลูกหนี้อื่น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
	2563	2563	2563	2563
(พันบาท)				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	4,745	17,031	4,745	17,031
รวม	4,745	17,031	4,745	17,031

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ดอกเบี้ยค้างรับ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
			(พันบาท)	
บริษัทรวม	2,647,670	2,705,646	2,647,670	2,705,646
รวม	2,647,670	2,705,646	2,647,670	2,705,646

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
			(พันบาท)	
บริษัทรวม	5,311,383	5,623,461	5,311,383	5,623,461
ผู้บริหารสำคัญ				
ส่วนที่หมุนเวียน	4,750	4,750	4,750	4,750
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	4,929	6,116	4,929	6,116
รวม	9,679	10,866	9,679	10,866
รวม	5,321,062	5,634,327	5,321,062	5,634,327

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2563	2563
		(พันบาท)	
บริษัทรวม	LIBOR+3.5		
ณ วันที่ 1 เมษายน		5,623,461	5,623,461
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(312,078)	(312,078)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน		5,311,383	5,311,383
ผู้บริหารสำคัญ	1.8		
ณ วันที่ 1 เมษายน		10,866	10,866
ลดลง		(1,187)	(1,187)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน		9,679	9,679

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เจ้าหน้าที่การค้า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	775	601,786	775	601,786
รวม	775	601,786	775	601,786

เจ้าหน้าที่อื่น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	37,645	38,905	37,645	38,905
รวม	37,645	38,905	37,645	38,905

หนี้สินสัญญาเช่า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนที่หมุนเวียน	3,082	3,034	3,082	3,034
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	802	1,591	802	1,591
รวม	3,884	4,625	3,884	4,625

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินสัญญาเช่ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายนมีดังนี้

หนี้สินสัญญาเช่า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ณ วันที่ 1 เมษายน	4,625	-	4,625	-
เพิ่มขึ้น	-	7,475	-	7,475
ลดลง	(741)	(696)	(741)	(696)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	3,884	6,779	3,884	6,779

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	26,640	79,365
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	49	5,634
	26,689	84,999
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	26,689	84,999
กิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	538,845	972,978
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	6,035	11,279
	544,880	984,257
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	544,880	984,257
สุทธิ	571,569	1,069,256

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 120 วัน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	167,302	160,019
วัตถุดิบ	680,479	240,750
วัสดุโรงงานและอะไหล่	127,903	112,512
	<u>975,684</u>	<u>513,281</u>
หัก ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ	(31,164)	(37,848)
สุทธิ	<u>944,520</u>	<u>475,433</u>

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
	(พันบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย		
- ต้นทุนขาย	728,675	1,533,363
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	(6,684)	-
สุทธิ	<u>721,991</u>	<u>1,533,363</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	5,163,284	4,961,091	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ				
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(261,826)	2,102	-	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
- สุทธิจากภาษี	(389)	4,047	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	(37,051)	(27,338)	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>4,864,018</u>	<u>4,939,902</u>	<u>770,364</u>	<u>770,364</u>

ไม่มีการซื้อและจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 มีนาคม 2563 และเงินเป็นผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

	ลักษณะ	ประเทศที่ ธุรกิจ	สัดส่วนความเป็น เจ้าของ	ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		งบการเงินรวม	
				30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	มูลค่าตาม วิธีส่วนได้เสีย	เงินเป็นผลรับสำหรับงวด สามเดือนสิ้นสุด
บริษัทร่วม									
P.T. Indo Liberty	ผลิตสิ่งทอ	อินโดนีเซีย	40.00	40.00	515,664	196,948	196,948	274,543	318,695
บริษัท อิติตยา เบอร์ล่า เคมีคาร์ลัส (ประเทศไทย)	ผลิตสารเคมี บริษัทเพื่อ	ไทย	29.99	29.99	1,700,000	509,820	509,820	4,123,886	4,256,491
Indigold Carbon (Mauritius) Limited	การลงทุน	มอริเชียส	20.59	20.59	308,870	63,596	63,596	465,589	588,098
รวม						770,364	770,364	4,864,018	5,163,284

(พันบาท)

(ร้อยละ)

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ										
	สัดส่วนของความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินปันผลรับสำหรับ
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563	งวดสามเดือนสิ้นสุด มิถุนายน 2562
บริษัทร่วม	(ร้อยละ)										
P.T. Indo Liberty Textiles	40.00	40.00	515.664	515.664	196,948	196,948	-	-	196,948	196,948	-
บริษัท อติตยา เบอร์ลา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด	29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	509,820	509,820	-	-	509,820	509,820	-
Indigold Carbon (Mauritius) Limited	20.59	20.59	308,870	308,870	63,596	63,596	-	-	63,596	63,596	-
รวม			770,364	770,364	770,364	770,364	-	-	770,364	770,364	-

กลุ่มบริษัทและบริษัท ไม่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาที่เปิดเผยต่อสาธารณชน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 มีนาคม 2563 และเงินเป็นผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

บริษัทย่อย	ลักษณะ		สัดส่วนของความเสี่ยง		มูลค่า		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินเป็นผลรับสำหรับ งวดสามเดือนสิ้นสุด
	ธุรกิจ	เป็นเจ้าของ	ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	มิถุนายน 2563	มิถุนายน 2563	มิถุนายน 2563	มิถุนายน 2563	มิถุนายน 2563	มิถุนายน 2563	
			30	31	30	31	30	31	30	31	30
		มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม	มิถุนายน มีนาคม
		2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2563	2563 2562
		(ร้อยละ)									
		(พันบาท)									
บริษัทย่อยทางตรง											
Birla Carbon Mexico, พลิต											
S.A. DE C.V.	คาร์บอน	98.00	12,854	12,854	12,854	(12,854)	(12,854)	(12,854)	-	-	-
รวม			12,854	12,854	12,854	(12,854)	(12,854)	(12,854)	-	-	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	หมายเหตุ	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
		(ล้านบาท)	
เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน		16,273	16,273
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	14	69,102	223,204
รวม		85,375	239,477

เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีเงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 16 ล้านบาท (31 มีนาคม 2563: 16 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ต่อปี (31 มีนาคม 2563: ร้อยละ 0.50 ต่อปี) และถึงกำหนดชำระในเดือนมีนาคม 2565

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การซื้อ จำหน่าย และโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ 2563	
	การซื้อและ การโอนเข้า -ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก-ราคา ตามบัญชีสุทธิ (พันบาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	22,264	-
ยานพาหนะ	-	-
เครื่องตกแต่งติดตั้ง	693	-
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	-	-
รวม	22,957	-

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีจำนวน 4.82 ล้าน
 บาท และ 4.82 ล้านบาท ตามลำดับ และกลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวด
 สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 1.40 ล้านบาทและ 1.40 ล้านบาท ตามลำดับ

12 ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารเห็นว่ากลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจผงคาร์บอน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่ม
 บริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13 ภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปี ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ในงบการเงินรวมคือร้อยละ -0.19 และร้อยละ 19.85 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562: ร้อยละ -0.29 และร้อยละ 20.01 ตามลำดับ) ทั้งนี้อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงแตกต่างจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสาเหตุหลักจากความแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษี บางรายการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

14 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

		งบการเงินรวมและการเงินเฉพาะกิจการ				
		มูลค่าตามบัญชี			มูลค่าสุทธิรวม	
		มูลค่าสุทธิรวม	มูลค่าสุทธิรวม	ราคาทุนตัด		
		ผ่านกำไรหรือ	ผ่านกำไรขาดทุน	จำหน่าย -		
		ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	สุทธิ	ระดับ 2	ระดับ 3
		หมายเหตุ			รวม	รวม
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563					
	สินทรัพย์ทางการเงิน					
	เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	5	-	5,311,383	5,311,383	-
	สินทรัพย์ทางการเงินอื่น					
	สินทรัพย์อนุพันธ์		55,207	-	55,207	-
	ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	10	-	-	-	69,102
	รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น		55,207	-	69,102	69,102
					124,309	

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

งบการเงินรวมและ
 งบการเงินเฉพาะกิจการ
 มูลค่าตามบัญชี มูลค่ายุติธรรม
 ระดับ 2
 (พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 256-

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	5,623,461	5,623,461
สินทรัพย์อนุพันธ์	69,674	69,674

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ประเภท	เทคนิคการประเมินมูลค่า
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม	มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมที่บันทึกตามอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ประมาณโดยการวิเคราะห์การคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่างมี สาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี
สินทรัพย์อนุพันธ์	การกำหนดราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงราคาซื้อขาย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน และมูลค่าปัจจุบัน คำนวณ โดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่มีสินเชื่อ คุณภาพดีในสกุลเงินที่เกี่ยวข้อง
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน ที่ถูกปรับปรุง

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

15 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและงบการเงิน เฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 มีนาคม 2563
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2,967	-
รวม	2,967	-
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	2,065	2,217
1 - 5 ปี	2,296	2,788
รวม	4,361	5,005
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้า (สำหรับธุรกิจของกิจการ)	13,548	13,548
รวม	13,548	13,548

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญามีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้าจำนวน 14 ล้านบาท (31 มีนาคม 2563: 14 ล้านบาท)

16 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในที่ประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 1.20 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 360 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนสิงหาคม 2563