

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
และ
รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 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 การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีสัดส่วนความเป็นเจ้าของร้อยละ 29.99 ในบริษัท อิติตยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม โดยมีมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 3,927 ล้านบาท และ 510 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ ผู้สอบบัญชีของบริษัท อิติตยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ของบริษัท อิติตยา เบอรัลล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด เกี่ยวกับมูลค่าของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 315 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 9,941 ล้านบาท อันเนื่องมาจากขาดทุนจากการดำเนินงานและขาดทุนสะสมอย่างมีสาระสำคัญของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมไม่สามารถตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อให้เป็นที่พอใจเกี่ยวกับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ดังนั้นผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงมูลค่าเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือไม่ เพียงใด ผู้บริหารได้ให้การรับรองต่อข้าพเจ้าว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงในข้อเท็จจริงและสถานการณ์นับจากวันที่รายงานการตรวจสอบล่าสุดของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือไม่ เพียงใด

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้าพเจ้าอาจพบหากไม่เกิดสถานการณ์ตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(อรวรรณ ชุณหกิจไพศาล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6105

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

13 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
สินทรัพย์					
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		2,565,483	1,722,202	2,565,435	1,722,056
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน	4	629,677	1,489,541	629,677	1,489,541
ลูกหนี้การค้า	3, 5	1,062,967	1,203,568	1,062,967	1,203,568
ลูกหนี้อื่น	3	148,884	74,365	148,731	74,220
สินค้าคงเหลือ	6	1,113,474	896,680	1,113,474	896,680
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3	4,750	4,750	4,750	4,750
เงินลงทุนระยะยาวอื่นที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	15,877	-	15,877	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,541,112	5,391,106	5,540,911	5,390,815
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	7	4,948,390	4,961,091	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	9	223,204	239,081	223,204	239,081
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	5,191,505	5,485,367	5,191,505	5,485,367
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	3	2,392,113	2,178,143	2,392,113	2,178,143
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	1,388,733	1,497,185	1,388,733	1,497,185
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		7,296	10,944	7,296	10,944
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		85,055	93,492	87,626	96,063
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		2,903	1,221	2,903	1,221
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,340	2,649	2,340	2,649
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,241,539	14,469,173	10,066,084	10,281,017
รวมสินทรัพย์		19,782,651	19,860,279	15,606,995	15,671,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2562	2562	2562	2562
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	3	511,507	772,818	511,507	772,818
เจ้าหนี้อื่น	3	224,550	379,959	224,301	379,700
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3	5,524	-	5,524	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		39,235	196,224	39,235	196,224
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		2,101	6,554	2,101	6,554
รวมหนี้สินหมุนเวียน		782,917	1,355,555	782,668	1,355,296
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3	2,367	-	2,367	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		145,894	136,311	145,894	136,311
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		148,261	136,311	148,261	136,311
รวมหนี้สิน		931,178	1,491,866	930,929	1,491,607
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน		300,000	300,000	300,000	300,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		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		19,295,284	18,703,609	13,416,066	12,920,225
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,703,811)	(1,595,196)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		18,851,473	18,368,413	14,676,066	14,180,225
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		19,782,651	19,860,279	15,606,995	15,671,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	1,639,278	2,243,816	1,639,278	2,243,816
รายได้เงินปันผล	3	-	2,024	-
รายได้ดอกเบี้ย	3	126,148	126,148	130,946
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	-	19,580
รายได้อื่น		1,644	1,644	1,759
รวมรายได้	1,767,070	2,396,101	1,769,094	2,396,101
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	3	1,280,532	1,670,915	1,670,915
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	3	33,267	37,017	37,017
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3	104,814	109,456	104,817
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		152,972	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	3	143	734	734
รวมค่าใช้จ่าย	1,571,728	1,818,122	1,571,731	1,818,114
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน				
บริษัทร่วม		50,948	59,322	-
รวม		50,948	59,322	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		246,290	637,301	197,363
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		48,210	115,591	48,210
กำไรสำหรับงวด		198,080	521,710	149,153
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		0.66	1.74	0.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	198,080	521,710	149,153	462,396
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน	48,433	21,203	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	48,433	21,203	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	(2,596)	390	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,596)	390	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	45,837	21,593	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	243,917	543,303	149,153	462,396

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2562	2561	2562	2561	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย		5,747,460	6,355,489	5,747,460	6,355,489
รายได้เงินปันผล	3, 7	-	47,292	27,515	72,783
รายได้ดอกเบี้ย	3	394,606	377,725	394,606	377,725
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	362,748	-	362,748
รายได้อื่น		4,376	4,209	4,376	4,209
รวมรายได้		6,146,442	7,147,463	6,173,957	7,172,954
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	3, 6	4,144,678	4,726,832	4,144,678	4,726,832
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	3	107,354	108,556	107,354	108,556
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3	298,561	301,113	298,486	300,917
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		586,062	-	586,059	-
ต้นทุนทางการเงิน	3	535	754	535	754
รวมค่าใช้จ่าย		5,137,190	5,137,255	5,137,112	5,137,059
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน					
บริษัทร่วม	7	125,622	424,696	-	-
รวม		125,622	424,696	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,134,874	2,434,904	1,036,845	2,035,895
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	12	211,004	371,698	211,004	371,698
กำไรสำหรับงวด		923,870	2,063,206	825,841	1,664,197
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		3.08	6.88	2.75	5.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	923,870	2,063,206	825,841	1,664,197
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(112,460)	(162,336)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	7 3,845	-	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(108,615)	(162,336)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	7 (2,195)	1,839	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,195)	1,839	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(110,810)	(160,497)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	813,060	1,902,709	825,841	1,664,197

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม							
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น						
		ส่วนแบ่ง	รวม					
ทุนเรือนหุ้น		กำไรขาดทุน	องค์ประกอบอื่น					
ที่ออกและ	ส่วนเกิน	การแปลงค่า	ของส่วน	รวมส่วน				
ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	งบการเงิน	ของผู้ถือหุ้น					
หมายเหตุ		(พันบาท)						
สำหรับงวดที่สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	300,000	930,000	30,000	16,427,715	(1,351,682)	2,222	(1,349,460)	16,338,255
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2561								
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(300,000)	-	-	-	(300,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(300,000)	-	-	-	(300,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด								
กำไร	-	-	-	2,063,206	-	-	-	2,063,206
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	1,839	(162,336)	-	(162,336)	(160,497)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	2,065,045	(162,336)	-	(162,336)	1,902,709
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	300,000	930,000	30,000	18,192,760	(1,514,018)	2,222	(1,511,796)	17,940,964

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม				
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
		ส่วนแบ่ง	รวม		
ทุนเรือนหุ้น		กำไรขาดทุน	องค์ประกอบอื่น		
ที่ออกและ	ส่วนเกิน	การแปลงค่า	ของส่วน	รวม	
ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	งบการเงิน	ของผู้ถือหุ้น		
หมายเหตุ		(พันบาท)			
	300,000	30,000	18,703,609	(1,597,418)	2,222
สำหรับงวดที่สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	930,000				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2562					18,368,413
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	(330,000)	-	-
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	(330,000)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไร	-	-	923,870	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(2,195)	(112,460)	3,845
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	921,675	(112,460)	3,845
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	300,000	930,000	19,295,284	(1,709,878)	6,067
					(1,703,811)
					18,851,473

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร	กำไรสะสม
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	300,000	930,000	30,000	11,251,824	12,511,824
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2561					
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(300,000)	(300,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(300,000)	(300,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไร	-	-	-	1,664,197	1,664,197
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	1,664,197	1,664,197
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	300,000	930,000	30,000	12,616,021	13,876,021

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

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

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรขั้นต่ำ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับงวด	923,870	2,063,206	825,841	1,664,197
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	176,126	161,187	176,126	161,187
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	6	-	-	1,767
รายได้เงินปันผล	3, 7	-	(47,515)	(72,783)
รายได้ดอกเบี้ย	(394,606)	(377,725)	(394,606)	(377,725)
ต้นทุนทางการเงิน	535	754	535	754
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	539,337	(319,168)	539,337	(319,168)
(กำไร) ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(4,453)	10,831	(4,453)	10,831
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(618)	-	(618)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน - สุทธิจากภาษีเงินได้	7	(125,622)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ภาษีเงินได้	9,583	7,534	9,583	7,534
	211,004	371,698	211,004	371,698
	<u>1,335,156</u>	<u>1,448,096</u>	<u>1,335,234</u>	<u>1,448,292</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	139,618	167	139,618	167
ลูกหนี้อื่น	(83,063)	(15,870)	(83,054)	(15,843)
สินค้าคงเหลือ	(216,794)	(254,258)	(216,794)	(254,258)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	309	(152)	309	(152)
เจ้าหนี้การค้า	(265,646)	(129,920)	(265,646)	(129,920)
เจ้าหนี้อื่น	(77,468)	(56,430)	(77,457)	(56,515)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	832,112	991,633	832,210	991,771
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(824)	-	(824)
จ่ายภาษีเงินได้	(361,058)	(334,446)	(361,058)	(334,446)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	471,054	656,363	471,152	656,501

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	812,022	(839,224)	812,022	(839,224)
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะยาวอื่น รับดอกเบี้ย	-	1,357,400	-	1,357,400
รับเงินปันผล	68,823	37,784	68,823	37,784
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	27,515	72,783	27,515	72,783
เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	(130,233)	(131,451)	(130,233)	(131,451)
เงินสดจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	(1,682)	(88,005)	(1,682)	(88,005)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	715	198	715	198
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	5,362	396	5,362
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	(19,000)	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	782,522	390,881	782,522	390,881
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(535)	(754)	(535)	(754)
เงินปันผลจ่าย	13	(330,020)	(330,020)	(300,016)
เงินสดที่จ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้น จากสัญญาเช่าการเงิน	(3,921)	-	(3,921)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	(134,000)	788,500	(134,000)	788,500
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืม	134,000	(788,500)	134,000	(788,500)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(334,476)	(300,770)	(334,476)	(300,770)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	919,100	746,474	919,198	746,612
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	(75,819)	(147)	(75,819)	(147)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	843,281	746,327	843,379	746,465
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	1,722,202	381,348	1,722,056	381,185
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,565,483	1,127,675	2,565,435	1,127,650
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	71,747	183,509	71,747	183,509
เงินปันผลค้างจ่าย	7,876	6,404	7,876	6,404
สินทรัพย์สิทธิการให้ (อาคารและสิ่งปลูกสร้าง)	11,812	-	11,812	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
- 3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 4 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน
- 5 ลูกหนี้การค้า
- 6 สินค้าคงเหลือ
- 7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม
- 8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย
- 9 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
- 10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 11 ส่วนงานดำเนินงาน
- 12 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 13 เงินปันผล
- 14 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 15 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2563

1 ข้อมูลทั่วไป

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผงคาร์บอน รายละเอียดของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 31 มีนาคม 2562 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 และ 8

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

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

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

(ข) การใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติ เช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ยกเว้นกรณีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ

โดยมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า (“IFRS 15”) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ (“TAS 18”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“TAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ตาม IFRS 15 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการ ด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับ และมีการใช้วิจารณญาณในการพิจารณาจังหวะเวลาในการส่งมอบการควบคุม เพื่อประเมินว่าจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือ รับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ในขณะที่ TAS 18 กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และรับรู้รายได้จากการให้บริการตามขั้นความสำเร็จของรายการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ซึ่งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

IFRS 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดียวสำหรับผู้เช่า โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นที่มีมูลค่าต่ำ ในขณะที่ TAS 17 กลุ่มบริษัทรับรู้รายจ่ายชำระที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานตามวิธีเส้นตรงไว้ในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญา ซึ่งการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ยกเว้น TAS 16 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 15

บริษัท เอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 และ 8

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	107,675	115,980	107,675	115,980
เงินปันผลรับ	-	-	2,024	-
ซื้อสินค้า	734	-	734	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	57	24	57	24
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	9,592	7,697	9,592	7,697
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	<u>9,592</u>	<u>7,697</u>	<u>9,592</u>	<u>7,697</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>833</u>	<u>823</u>	<u>833</u>	<u>823</u>
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ				
ที่ได้จากกระบวนการผลิต	71,915	82,541	71,915	82,541
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32,514	11,969	32,514	11,969
ซื้อสินค้า	640,128	99,361	640,128	99,361
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19,258	14,653	19,258	14,653
ค่าลิขสิทธิ์	20,156	27,702	20,156	27,702
ค่าเช่า	-	810	-	810
ต้นทุนทางการเงิน	92	-	92	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	335,828	334,707	335,828	334,707
เงินปันผลรับ	-	-	27,515	25,491
ซื้อสินค้า	84	-	84	-
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	734	-	734	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	191	24	191	24
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	27,902	23,353	27,902	23,353
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	<u>27,902</u>	<u>23,353</u>	<u>27,902</u>	<u>23,353</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	<u>2,574</u>	<u>2,554</u>	<u>2,574</u>	<u>2,554</u>
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ				
ที่ได้จากกระบวนการผลิต	256,464	239,778	256,464	239,778
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	70,519	59,927	70,519	59,927
ซื้อสินค้า	640,128	1,338,592	640,128	1,338,592
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34,011	30,555	34,011	30,555
ค่าลิขสิทธิ์	75,870	79,287	75,870	79,287
ค่าเช่า	-	2,430	-	2,430
ต้นทุนทางการเงิน	310	-	310	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
			(พันบาท)	
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	49,890	54,300	49,890	54,300
รวม	49,890	54,300	49,890	54,300

ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
			(พันบาท)	
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	23,762	4,835	23,762	4,835
รวม	23,762	4,835	23,762	4,835

ดอกเบี้ยค้างรับ-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม	2,392,113	2,178,143	2,392,113	2,178,143
รวม	2,392,113	2,178,143	2,392,113	2,178,143

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม	5,184,200	5,472,700	5,184,200	5,472,700
ผู้บริหารสำคัญ				
ส่วนที่หมุนเวียน	4,750	4,750	4,750	4,750
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	7,305	12,667	7,305	12,667
รวม	12,055	17,417	12,055	17,417
รวม	5,196,255	5,490,117	5,196,255	5,490,117

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	(พันบาท)	2562	(พันบาท)
บริษัทร่วม	LIBOR+3.5				
ณ วันที่ 1 เมษายน		5,472,700		5,472,700	
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(288,500)		(288,500)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		5,184,200		5,184,200	
ผู้บริหารสำคัญ	1.8				
ณ วันที่ 1 เมษายน		17,417		17,417	
ลดลง		(5,362)		(5,362)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		12,055		12,055	

เจ้าหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	2562	2562	2562	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	173,424	36,408	173,424	36,408
รวม	173,424	36,408	173,424	36,408

เจ้าหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	2562	2562	2562	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	49,904	85,532	49,904	85,532
รวม	49,904	85,532	49,904	85,532

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หนี้สินสัญญาเช่า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	2562	2562	2562	2562
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนที่หมุนเวียน	2,988	-	2,988	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	2,367	-	2,367	-
รวม	5,355	-	5,355	-

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินสัญญาเช่ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคมมีดังนี้

หนี้สินสัญญาเช่า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ณ วันที่ 1 เมษายน	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	7,475	-	7,475	-
ลดลง	(2,120)	-	(2,120)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,355	-	5,355	-

4 เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งเป็นจำนวนเงิน 630 ล้านบาท (31 มีนาคม 2562: 1,490 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.66 ต่อปี (31 มีนาคม 2562: ร้อยละ 3.02 ต่อปี) และถึงกำหนดรับชำระในเดือนธันวาคม 2563

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5 ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	21,917	54,300
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	27,973	-
	49,890	54,300
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	49,890	54,300
กิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	951,182	1,108,790
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	61,895	40,478
	1,013,077	1,149,268
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-
	1,013,077	1,149,268
สุทธิ	1,062,967	1,203,568

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 120 วัน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	272,753	402,893
วัตถุดิบ	766,633	418,341
วัสดุโรงงานและอะไหล่	123,349	124,707
	<u>1,162,735</u>	<u>945,941</u>
หัก ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ	(49,261)	(49,261)
สุทธิ	<u>1,113,474</u>	<u>896,680</u>

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	(พันบาท)	
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย		
- ต้นทุนขาย	4,144,678	4,725,065
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	-	1,767
รวม	<u>4,144,678</u>	<u>4,726,832</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	4,961,091	4,599,195	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	125,622	424,696	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	1,650	1,839	-	-
เงินปันผลรับ	(27,515)	(25,491)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	(112,458)	(162,333)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,948,390	4,837,906	770,364	770,364

ไม่มีการซื้อและจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 31 มีนาคม 2562 และเงินเป็นผลรับจากเงินลงทุนตั้งกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ลักษณะ		ประเภทที่		สัดส่วนความเป็น		กิจการเงินรวม	
	ธุรกิจ	ดำเนินการธุรกิจ	เจ้าของ	ผู้ถือหุ้น	ผู้ชำระแล้ว	ราคาทุน	มูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย	เงินปันผลรับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562
	(ร้อยละ)		(ร้อยละ)		(พันบาท)			
บริษัทร่วม								
P.T. Indo Liberty	40.00	40.00	40.00	40.00	196,948	196,948	313,061	336,286
Textiles	ผลิตสิ่งทอ	อินโดนีเซีย						-
บริษัท อติดา เบอร์ลา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย)								
จำกัด	ผลิตสารเคมี	ไทย	29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	3,927,480	27,515
Indigold Carbon (Mauritius) Limited	บริษัทเพื่อ	การลงทุน	20.59	20.59	308,870	308,870	707,849	-
รวม					770,364	770,364	4,948,390	27,515
								25,491

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ													
	สัดส่วนของความ		เป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินปันผลรับสำหรับ	
	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
บริษัท ร่วม	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31	31
P.T. Indo Liberty Textiles	40.00	40.00	515,664	515,664	196,948	196,948	196,948	196,948	196,948	196,948	196,948	196,948	196,948	-
บริษัท อติชา เบอร์ลา เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด	29.99	29.99	1,700,000	1,700,000	509,820	509,820	509,820	509,820	509,820	509,820	509,820	509,820	509,820	25,491
Indigold Carbon (Mauritius) Limited	20.59	20.59	308,870	308,870	63,596	63,596	63,596	63,596	63,596	63,596	63,596	63,596	63,596	-
รวม			770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	770,364	25,491

กลุ่มบริษัทและบริษัท ไม่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาที่เปิดเผยมต่อสาธารณชน

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 31 มีนาคม 2562 และเงินเป็นผลได้รับจากเงินลงทุนดังกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ลักษณะ บริษัทย่อย	สัดส่วนของความ ธุรกิจ		เป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินเป็นผลได้รับสำหรับ งวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2562	2561
	(ร้อยละ)													
	(พันบาท)													
บริษัทย่อยทางตรง														
Birla Carbon Mexico, ผลิต	98	98	12,854	12,854	12,854	12,854	12,854	(12,854)	(12,854)	-	-	-	-	-
S.A. DE C.V. คาร์บอน	98	98	12,854	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)	(12,854)	-	-	-	-	-

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2562
	(พันบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน		
เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน	15,877	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน	-	15,877
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	223,204	223,204
รวม	223,204	239,081

เงินฝากระยะยาวกับสถาบันการเงิน

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

ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
ราคาทุนของเงินลงทุน ณ วันที่ 1 เมษายน	386,958	1,744,358	489,160	1,846,560
ได้ถอนในระหว่างงวด	-	(1,357,400)	-	(1,357,400)
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	(163,754)	(163,754)	(265,956)	(265,956)
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	223,204	223,204	223,204	223,204

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ไถ่ถอนหุ้นบุริมสิทธิของ Blue Bucks Investment Pte. Ltd. จำนวนเงิน 758.0 ล้านบาท และ Big Banyan Investment Pte. Ltd. จำนวนเงิน 599.4 ล้านบาท

บริษัท เบลูล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การซื้อ จำหน่าย และโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562	2561		
	การจำหน่าย และการโอน	การจำหน่าย และการโอน	การจำหน่าย และการโอน	การจำหน่าย และการโอน
	การซื้อและ การโอนเข้า -ราคาทุน	ออก-ราคา ตามบัญชี สุทธิ	การซื้อและ การโอนเข้า -ราคาทุน	ออก-ราคา ตามบัญชี สุทธิ
		(พันบาท)		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,812	-	-	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	365,966	-	75,704	(188)
ยานพาหนะ	2,305	(96)	-	-
เครื่องตกแต่งติดตั้ง	6,719	-	1,212	(10)
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	41,169	(363,850)	244,303	(62,973)
รวม	427,971	(363,946)	321,219	(63,171)

11 ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารเห็นว่ากลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจผงคาร์บอน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

12 ภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปี ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ในงบการเงินรวมคือร้อยละ 18.6 และร้อยละ 15.3 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561: ร้อยละ 20.4 และร้อยละ 18.3 ตามลำดับ) ทั้งนี้อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงแตกต่างจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสาเหตุหลักจากปัจจัยดังต่อไปนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

- (ก) ส่วนหนึ่งของผลกำไรของกลุ่มบริษัท ได้มาจากกิจกรรมการส่งเสริมซึ่งไม่ต้องเสียภาษี
- (ข) ความแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษี บางรายการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับเงินปันผลรับและขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

13 เงินปันผล

เงินปันผลที่กลุ่มบริษัทจ่ายให้ผู้ถือหุ้น มีดังนี้

	วันที่อนุมัติ	กำหนดจ่าย เงินปันผล	อัตราเงินปันผล ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ปี 2562				
เงินปันผลประจำปี	30 กรกฎาคม 2562	สิงหาคม 2562	1.10	330
ปี 2561				
เงินปันผลประจำปี	24 กรกฎาคม 2561	สิงหาคม 2561	1.00	300

14 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและงบการเงิน เฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2562 31 มีนาคม 2562 (พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	15,278	20,966
รวม	15,278	20,966
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	488	3,732
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	5,160	1,838
รวม	5,648	5,570
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้า (สำหรับธุรกิจของกิจการ)	13,548	13,548
รวม	13,548	13,548

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญามีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้าจำนวน 14 ล้านบาท (31 มีนาคม 2562: 14 ล้านบาท) และไม่มีเลตเตอร์ออฟเครดิตซึ่งออกโดยธนาคารเพื่อค้ำประกันการจ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้ (31 มีนาคม 2562: 28.56 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

15 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท คาดว่าจะมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว กำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7*	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9*	เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32*	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16*	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19*	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

* มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การค้ำประกันและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรกต่องบการเงินของรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ