

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564
และ
รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



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 home.kpmg/th

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

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ของบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

๑พ.



ข้อสรุป

ข้าพเจ้า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(ธีรวัฒน์ วิทยาภาเลิศ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 11464

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 พฤศจิกายน 2564

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 มีนาคม	30 กันยายน	31 มีนาคม
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2564	2564	2564	2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		3,845,502	4,646,819	3,845,502	4,646,819
ลูกหนี้การค้า	2	1,493,421	1,042,120	1,493,421	1,042,120
ลูกหนี้อื่น	2	152,527	42,107	152,368	41,961
สินค้าคงเหลือ		2,574,230	1,319,268	2,574,230	1,319,268
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,065,680	7,050,314	8,065,521	7,050,168
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3	6,668,681	5,638,429	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	8	114,212	97,914	114,212	97,914
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	5,835,597	5,389,684	5,835,597	5,389,684
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	3,329,935	2,920,103	3,329,935	2,920,103
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4	1,133,765	1,178,204	1,133,765	1,178,204
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	1,216	-	1,216
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		121,618	123,582	124,188	126,153
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		14,974	933	14,974	933
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,354	2,427	2,354	2,427
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		17,221,136	15,352,492	11,325,389	10,486,998
รวมสินทรัพย์		25,286,816	22,402,806	19,390,910	17,537,166

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี่ กา์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 มีนาคม	30 กันยายน	31 มีนาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2564	2564	2564	2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	2	1,392,853	1,087,402	1,392,853	1,087,402
เจ้าหนี้อื่น	2	195,724	186,736	195,436	186,472
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2	-	1,591	-	1,591
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		381,652	153,671	381,652	153,671
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		10,592	25,679	10,592	25,679
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,980,821	1,455,079	1,980,533	1,454,815
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		145,664	138,871	145,664	138,871
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		145,664	138,871	145,664	138,871
รวมหนี้สิน		2,126,485	1,593,950	2,126,197	1,593,686
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		23,590,588	21,392,886	16,104,989	14,796,730
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,690,257)	(1,844,030)	(100,276)	(113,250)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		23,160,331	20,808,856	17,264,713	15,943,480
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		25,286,816	22,402,806	19,390,910	17,537,166

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน		วันที่ 30 กันยายน	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	2,224,864	1,197,297	2,224,864	1,197,297
รายได้เงินปันผล	2	-	-	25,491
รายได้ดอกเบี้ย	2	85,975	85,975	87,782
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		708,065	708,065	256,218
รายได้อื่น		2,259	2,259	1,269
รวมรายได้	3,021,163	1,542,566	3,021,163	1,568,057
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	2	1,709,710	881,482	1,709,710
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2	61,180	33,023	61,180
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2	72,163	55,655	72,163
รวมค่าใช้จ่าย		1,843,053	970,160	1,843,053
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,178,110	572,406	1,178,110
ต้นทุนทางการเงิน	2	(10)	(75)	(10)
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย		556,270	164,156	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,734,370	736,487	1,178,100
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		235,581	25,974	235,581
กำไรสำหรับงวด		1,498,789	710,513	942,519
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		5.00	2.37	3.14
				1.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	1,498,789	710,513	942,519	571,848
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(14,441)	86,686	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(14,441)	86,686	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	14,404	1,562	14,404	1,562
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,881)	(312)	(2,881)	(312)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
ในบริษัทร่วม - สูทธิจากภาษีเงินได้	150	(1,532)	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	11,673	(282)	11,523	1,250
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สูทธิจากภาษี	(2,768)	86,404	11,523	1,250
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,496,021	796,917	954,042	573,098

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		
	2564	2563	2564	2563	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย	5	4,299,106	2,113,003	4,299,106	2,113,003
รายได้เงินปันผล	2,3	-	-	25,491	25,491
รายได้ดอกเบี้ย	2	166,424	195,939	166,424	195,939
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		950,929	-	950,929	-
รายได้อื่น		3,549	2,490	3,549	2,490
รวมรายได้		5,420,008	2,311,432	5,445,499	2,336,923
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	2	3,268,738	1,641,237	3,268,738	1,641,237
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2	117,124	56,745	117,124	56,745
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2	130,553	118,390	130,553	118,390
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	371,596	-	371,558
รวมค่าใช้จ่าย		3,516,415	2,187,968	3,516,415	2,187,930
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,903,593	123,464	1,929,084	148,993
ต้นทุนทางการเงิน	2	(36)	(173)	(36)	(173)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทร่วมที่ไว้วิธีส่วนได้เสีย	3	914,934	(97,670)	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		2,818,491	25,621	1,929,048	148,820
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	6	380,789	24,658	380,789	24,658
กำไรสำหรับงวด		2,437,702	963	1,548,259	124,162
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		8.13	0.00	5.16	0.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2564	2563	2564	2563
			(พันบาท)	
กำไรสำหรับงวด	2,437,702	963	1,548,259	124,162
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	140,505	49,638	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>140,505</u>	<u>49,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	16,217	(18,015)	16,217	(18,015)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(3,243)	3,603	(3,243)	3,603
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	3	294	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>13,268</u>	<u>(16,333)</u>	<u>12,974</u>	<u>(14,412)</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	<u>153,773</u>	<u>33,305</u>	<u>12,974</u>	<u>(14,412)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u><u>2,591,475</u></u>	<u><u>34,268</u></u>	<u><u>1,561,233</u></u>	<u><u>109,750</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลี การ์บอนด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
				ผลกำไร (ขาดทุน)	
				จากเงินลงทุน ในตราสารทุนที่ กำหนดให้วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรม	
				ส่วนกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
				รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
	หมายเหตุ	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	ยังไม่ได้ จัดสรร	
		มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย (พันบาท)		
		300,000	30,000	14,796,730	(113,250)
		930,000			15,943,480
7		-	-	(240,000)	(240,000)
		-	-	(240,000)	(240,000)
		-	-	1,548,259	1,548,259
		-	-	-	12,974
		-	-	1,548,259	12,974
		300,000	30,000	16,104,989 ⁽¹⁾	(100,276)
		930,000			17,264,713

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรรขั้นต่ำ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับงวด	2,437,702	963	1,548,259	124,162
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	90,950	109,801	90,950	109,801
ขาดทุน (กำไร) จากการปรับลดมูลค่าสินค้า	16,782	(7,218)	16,782	(7,218)
รายได้เงินปันผล	2,3	-	(25,491)	(25,491)
รายได้ดอกเบี้ย	(166,424)	(195,939)	(166,424)	(195,939)
ต้นทุนทางการเงิน	36	173	36	173
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(848,691)	306,873	(848,680)	306,875
(กำไร) ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(15,087)	74,266	(15,087)	74,266
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนของบริษัทร่วมที่ใช้				
วิธีส่วนได้เสีย (สุทธิจากภาษี)	3	(914,934)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	10,277	6,312	10,277	6,312
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	380,789	24,658	380,789	24,658
	991,400	417,559	991,411	417,599
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(443,190)	260,753	(443,190)	260,753
ลูกหนี้อื่น	(110,774)	(755)	(110,761)	(752)
สินค้าคงเหลือ	(1,271,744)	(177,179)	(1,271,744)	(177,179)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	73	(122)	73	(122)
เจ้าหนี้การค้า	293,792	(247,318)	293,792	(247,318)
เจ้าหนี้อื่น	211	(21,098)	187	(21,100)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	(540,232)	231,840	(540,232)	231,881
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(3,484)	(5,908)	(3,484)	(5,908)
จ่ายภาษีเงินได้	(154,447)	(272,635)	(154,447)	(272,635)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(698,163)	(46,703)	(698,163)	(46,662)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	6,740	27,127	6,740	27,127
รับเงินปันผล	25,491	25,491	25,491	25,491
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(50,446)	(1,725)	(50,446)	(1,725)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	338	-	338
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	6,875	-	6,875
กระแสเงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(18,215)	58,106	(18,215)	58,106
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(36)	(173)	(36)	(173)
เงินปันผลจ่าย	(240,114)	(360,002)	(240,114)	(360,002)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,591)	(2,762)	(1,591)	(2,762)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(241,741)	(362,937)	(241,741)	(362,937)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	(958,119)	(351,534)	(958,119)	(351,493)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	156,802	(33,938)	156,802	(33,938)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(801,317)	(385,472)	(801,317)	(385,431)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	4,646,819	4,600,902	4,646,819	4,600,861
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน	3,845,502	4,215,430	3,845,502	4,215,430
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เงินจ่ายล่วงหน้าและเจ้าหนี้				
ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เปลี่ยนแปลงสุทธิ	59,337	55,263	59,337	55,263

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
- 2 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย
- 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 5 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้
- 6 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 7 เงินปันผล
- 8 เครื่องมือทางการเงิน
- 9 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 10 การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2564

1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อนี้นำเสนอรายการในงบการเงินในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ (“งบการเงินระหว่างกาล”) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง โดยงบการเงินระหว่างกาลนี้เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอไปแล้วในงบการเงินประจำปี ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีวิธีการคำนวณและแหล่งข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประมาณการที่อาจมีความไม่แน่นอนนั้นไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ดอกเบียร์รับ	86,330	78,503	86,330	78,503
เงินปันผลรับ	-	-	-	25,491
ซื้อสินค้า	-	291	-	291
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบียร์รับ	-	29	-	29
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	13,160	9,275	13,160	9,275
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ ที่ได้จากกระบวนการผลิต	100,019	81,834	100,019	81,834
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	51	-	51	-
ซื้อสินค้า	1,800,203	3,904	1,800,203	3,904
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	64,281	29,536	64,281	29,536
ต้นทุนทางการเงิน	8	58	8	58

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	159,991	172,591	159,991	172,591
เงินปันผลรับ	-	-	25,491	25,491
ซื้อสินค้า	76	291	76	291
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	-	76	-	76
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	24,798	19,016	24,798	19,016
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ ที่ได้จากกระบวนการผลิต	245,945	145,310	245,945	145,310
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	51	951	51	951
ซื้อสินค้า	2,295,818	687,934	2,295,818	687,934
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69,845	35,150	69,845	35,150
ค่าลิขสิทธิ์	6,828	-	6,828	-
ต้นทุนทางการเงิน	29	127	29	127

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 มีนาคม 2564 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
	(พันบาท)			
ลูกหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	227,249	67,668	227,249	67,668
ลูกหนี้อื่น				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	5,069	4,763	5,069	4,763

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 มีนาคม	30 กันยายน	31 มีนาคม
	2564	2564	2564	2564
	(พันบาท)			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทร่วม				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5,835,597	5,389,684	5,835,597	5,389,684
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,329,935	2,920,103	3,329,935	2,920,103
รวม	9,165,532	8,309,787	9,165,532	8,309,787

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	อัตราดอกเบี้ย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2564	2564
	(ร้อยละต่อปี)	(พันบาท)	
บริษัทร่วม			
ณ วันที่ 1 เมษายน	SOFR+3.5	5,389,684	5,389,684
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		445,913	445,913
ณ วันที่ 30 กันยายน		5,835,597	5,835,597

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วม

ในปี 2554 บริษัทได้ทำสัญญาเงินให้กู้ยืมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 173 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาโดยคิดอัตราดอกเบี้ยอัตรา LIBOR บวกด้วยร้อยละ 3.5 ต่อปี เงินให้กู้ยืมนี้มีกำหนดคืนในเดือนกรกฎาคม 2559 เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ทำหนังสือแก้ไขสัญญาเพื่อขยายกำหนดการชำระคืนเป็นเดือนกรกฎาคม 2564 โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขอื่นใด และเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2564 บริษัทได้ทำหนังสือแก้ไขสัญญาเพื่อขยายกำหนดการชำระคืนเป็นเดือนมิถุนายน 2569 โดยคิดดอกเบี้ยอัตรา SOFR บวกด้วยร้อยละ 3.5 ต่อปี ดอกเบี้ยจะถูกรวมทบต้น ณ วันสิ้นสุดในแต่ละงวดของดอกเบี้ย และจะถูกชำระคืนพร้อมกับเงินกู้ยืม หนังสือแก้ไขสัญญาเพื่อขยายกำหนดการชำระคืนดังกล่าว มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 มีนาคม	30 กันยายน	31 มีนาคม
	2564	2564	2564	2564
			(พันบาท)	
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	105,312	673,374	105,312	673,374
เจ้าหนี้อื่น				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,082	22,532	1,082	22,532
หนี้สินสัญญาเช่า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนที่หมุนเวียน	-	1,591	-	1,591

สัญญาที่สำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

สัญญาการให้บริการระหว่างกัน

ในเดือนเมษายน 2559 บริษัทได้ลงนามทำสัญญาการให้บริการระหว่างกันกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยที่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตกลงที่จะให้บริการงานด้านการบริหาร ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดที่งานสนับสนุนด้านการบริหาร การเงิน การดำเนินการ ทรัพยากรบุคคล การขายและการตลาด การจัดการทั่วไป และการบริการสนับสนุนโครงการ ค่าธรรมเนียมการให้บริการเรียกเก็บตามที่ตกลงร่วมกัน

สัญญาค่าลิขสิทธิ์

ในเดือนเมษายน 2561 บริษัทได้ลงนามทำสัญญาค่าลิขสิทธิ์กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยที่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตกลงที่จะสนับสนุนบริษัทในโครงการวิจัยและพัฒนาเกี่ยวกับผงคาร์บอนเกรดใหม่ และการพัฒนากระบวนการผลิตผงคาร์บอน โดยอนุญาตให้บริษัทใช้ข้อมูลทางด้านเทคนิคและสิทธิบัตร บริษัทจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในอัตราร้อยละ 4.5 ของยอดขายสุทธิหักด้วยต้นทุนของวัตถุดิบตามจริงและค่าใช้จ่ายในการขาย เว้นแต่กำไรก่อนภาษีเท่ากับร้อยละ 4 หรือน้อยกว่าของยอดขาย สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ในสัญญาซึ่งหมดอายุเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2564 บริษัทอยู่ในระหว่างการต่ออายุสัญญาค่าลิขสิทธิ์และได้มีการขยายเวลาสัญญาเดิมถึงวันที่ 30 เมษายน 2564

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
			(ล้านบาท)	
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	5,638,429	5,163,284	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ			-	-
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	914,934	(97,670)		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			-	-
- สุทธิจากภาษี	294	(1,921)		
เงินปันผลรับ	(25,491)	(25,491)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	140,515	49,640	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>6,668,681</u>	<u>5,087,842</u>	<u>770,364</u>	<u>770,364</u>

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เงินปันผลรับจำนวน 25.49 ล้านบาท ได้รับมาจากบริษัทร่วมคือ บริษัทออคิตยา เบอร์ลา เคมีคัลส์ จำกัด

บริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 มีนาคม 2564 มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย Birla Carbon Mexico, S.A. DE C.V. จำนวน 12.85 ล้านบาท มีการด้อยค่าทั้งจำนวนแล้ว

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564	
ซื้อสินทรัพย์ - ราคาทุน	54,160

5 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

บริษัทมีการจัดการ การผลิตและสำนักงานขายในประเทศไทยเท่านั้น จังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ คือ การรับรู้ ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง

ในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้แยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)	
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2021	2020
ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์		
ไทย	3,159,038	1,512,720
ญี่ปุ่น	469,402	277,869
อินโดนีเซีย	280,689	73,476
เวียดนาม	122,706	111,658
มาเลเซีย	84,118	57,358
ประเทศอื่นๆ	183,153	79,922
รวม	<u>4,299,106</u>	<u>2,113,003</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับอัตราภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจริงกับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 ในงบการเงินรวมคือร้อยละ 13.51 และร้อยละ 96.24 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563: ร้อยละ 19.74 และร้อยละ 16.57 ตามลำดับ) ทั้งนี้อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงแตกต่างจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสาเหตุหลักจากความแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษี บางรายการโดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับรายได้เงินปันผล

7 เงินปันผล

รายละเอียดเงินปันผล มีดังนี้

	วันที่อนุมัติ	กำหนดจ่าย เงินปันผล	อัตราต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
เงินปันผลประจำปี 2564	29 กรกฎาคม 2564	สิงหาคม 2564	0.8	240
เงินปันผลประจำปี 2563	30 กรกฎาคม 2563	สิงหาคม 2563	1.2	360

8 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้ทางการเงินที่มีนัยสำคัญ รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท เบอร์ลี่ กาา์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

		งบการเงินรวมและเงินเฉพาะกิจการ		
		มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
	เครื่องมือ ทางการเงินที่ วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	เครื่องมือ ทางการเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ระดับ 2	ระดับ 3
			รวม	รวม
			(พันบาท)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	97,858	-	97,858
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์	10,592	-	10,592	10,592
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	81,641	-	81,641
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์	25,679	-	25,679	25,679
				รวม
				81,641
				81,641
				-
				25,679
				-
				25,679
				-
				25,679

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ตารางดังต่อไปนี้แสดงเทคนิคการประเมินมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน

ประเภท	เทคนิคการประเมินมูลค่า
สินทรัพย์/หนี้สินอนุพันธ์	การกำหนดราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน และมูลค่าปัจจุบันคำนวณโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่มีสินเชื่อคุณภาพดีในสกุลเงินที่เกี่ยวข้อง
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน ที่ถูกปรับปรุง

9 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	23,168	35,197
รวม	23,168	35,197
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	3,039	4,424
หลังจาก 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	348	1,263
รวม	3,387	5,687
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับค่าไฟฟ้า (สำหรับธุรกิจของกิจการ)	13,548	13,548
รวม	13,548	13,548

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญา มีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงิน 2563 บางรายการได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินของ 2564 ดังนี้

	2563		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
		(พันบาท)	
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
งบกำไรขาดทุนรวมและ			
งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ			
ต้นทุนขาย	1,553,684	87,553	1,641,237
ค่าใช้จ่ายในการขาย	56,668	77	56,745
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	206,020	(87,630)	118,390
		<u>-</u>	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า