

บริษัท เบลูคาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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 ภูมิภาคไทย 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 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 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 การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(ธีรวัฒน์ วิทยาภาเลิศ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 11464

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

14 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
สินทรัพย์		2564	2564	2564	2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		4,318,799	4,646,819	4,318,799	4,646,819
ลูกหนี้การค้า	2	1,611,626	1,042,120	1,611,626	1,042,120
ลูกหนี้อื่น	2	133,476	42,107	133,319	41,961
สินค้าคงเหลือ		2,728,330	1,319,268	2,728,330	1,319,268
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,792,231	7,050,314	8,792,074	7,050,168
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3	6,965,576	5,638,429	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	8	106,519	97,914	106,519	97,914
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	5,832,418	5,389,684	5,832,418	5,389,684
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	3,279,927	2,920,103	3,279,927	2,920,103
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4	1,110,307	1,178,204	1,110,307	1,178,204
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	1,216	-	1,216
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		113,537	123,582	116,108	126,153
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		4,709	933	4,709	933
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,169	2,427	2,169	2,427
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		17,415,162	15,352,492	11,222,521	10,486,998
รวมสินทรัพย์		26,207,393	22,402,806	20,014,595	17,537,166

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2564	2564	2564	2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
			(พันบาท)		
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	2	2,069,832	1,087,402	2,069,832	1,087,402
เจ้าหนี้อื่น	2	163,028	186,736	162,745	186,472
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2	-	1,591	-	1,591
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		66,194	153,671	66,194	153,671
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	8	4,111	25,679	4,111	25,679
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,303,165	1,455,079	2,302,882	1,454,815
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		152,368	138,871	152,368	138,871
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		152,368	138,871	152,368	138,871
รวมหนี้สิน		2,455,533	1,593,950	2,455,250	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		24,254,418	21,392,886	16,405,776	14,796,730
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,762,558)	(1,844,030)	(106,431)	(113,250)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		23,751,860	20,808,856	17,559,345	15,943,480
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		26,207,393	22,402,806	20,014,595	17,537,166

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	2,709,341	1,317,277	2,709,341	1,317,277
รายได้คอกบี้ย	2 87,757	81,702	87,757	81,702
รายได้อื่น	3,290	1,273	3,290	1,273
รวมรายได้	2,800,388	1,400,252	2,800,388	1,400,252
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	2 2,094,040	869,167	2,094,040	869,167
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2 64,322	31,676	64,322	31,676
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2 83,057	53,435	83,057	53,435
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	182,727	560,677	182,727	560,675
รวมค่าใช้จ่าย	2,424,146	1,514,955	2,424,146	1,514,953
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	376,242	(114,703)	376,242	(114,701)
ต้นทุนทางการเงิน	2 (1)	(56)	(1)	(56)
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่วิธีส่วนได้เสีย	363,043	73,707	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	739,284	(41,052)	376,241	(114,757)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	75,454	(22,075)	75,454	(22,075)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	663,830	(18,977)	300,787	(92,682)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	2.21	(0.06)	1.00	(0.31)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	663,830	(18,977)	300,787	(92,682)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(64,521)	92,897	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(64,521)	92,897	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(7,693)	2,193	(7,693)	2,193
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	1,538	(438)	1,538	(438)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	(1,625)	2,377	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(7,780)	4,132	(6,155)	1,755
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(72,301)	97,029	(6,155)	1,755
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	591,529	78,052	294,632	(90,927)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		
	2564	2563	2564	2563	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย	5	7,008,447	3,430,280	7,008,447	3,430,280
รายได้เงินปันผล	2,3	-	-	25,491	25,491
รายได้ดอกเบี้ย	2	254,181	277,641	254,181	277,641
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		768,202	-	768,202	-
รายได้อื่น		6,839	3,763	6,839	3,763
รวมรายได้		8,037,669	3,711,684	8,063,160	3,737,175
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	2	5,362,778	2,510,404	5,362,778	2,510,404
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2	181,446	88,421	181,446	88,421
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2	213,610	171,825	213,610	171,825
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	932,273	-	932,233
รวมค่าใช้จ่าย		5,757,834	3,702,923	5,757,834	3,702,883
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,279,835	8,761	2,305,326	34,292
ต้นทุนทางการเงิน	2	(37)	(229)	(37)	(229)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทร่วมที่ผู้ใช้มีส่วนได้เสีย	3	1,277,977	(23,963)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		3,557,775	(15,431)	2,305,289	34,063
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	6	456,243	2,583	456,243	2,583
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		3,101,532	(18,014)	1,849,046	31,480
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		10.34	(0.06)	6.16	0.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
			(พันบาท)	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	3,101,532	(18,014)	1,849,046	31,480
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	75,984	142,535	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	75,984	142,535	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	8,524	(15,822)	8,524	(15,822)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(1,705)	3,165	(1,705)	3,165
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
ในบริษัทร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้	3	(1,331)	456	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	5,488	(12,201)	6,819	(12,657)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	81,472	130,334	6,819	(12,657)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	3,183,004	112,320	1,855,865	18,823

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เวิร์ดพอยท์ การบิน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม					
	กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสำรอง ตามกฎหมาย	กำไรสะสม ยังไม่ได้ จัดสรร	กำไรสะสม (พันบาท)	รวม
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	300,000	930,000	30,000	20,716,466	(1,887,939)	(107,620)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563						19,980,907
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าสู่ส่วนของผู้ถือหุ้น						
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	(360,000)	-	(360,000)
เงินปันผล	-	-	-	(360,000)	-	(360,000)
รวมกำไรการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น						
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	(18,014)	-	(18,014)
ขาดทุน	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	142,535	(12,657)	456
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	(18,014)	142,535	456
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	300,000	930,000	30,000	20,338,452	(1,745,404)	456
						(1,865,225)
						19,733,227

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เบอร์ตา การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น
		ผลกำไร (ขาดทุน)		
		จากเงินลงทุน ในตราสารทุนที่ กำหนดให้มูลค่า ตัวมูลค่ายุติธรรม		
		ผ่านกำไรขาดทุน		
		เบ็ดเสร็จอื่น		
		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น		
หมายเหตุ		ยังไม่ได้ จัดสรร	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
		(พันบาท)	(พันบาท)	
ทุนเรือนหุ้น				
ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
300,000	930,000	30,000	14,796,730	15,943,480
			(113,250)	
7			(240,000)	(240,000)
			(240,000)	(240,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด			1,849,046	1,849,046
กำไร				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				6,819
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด			1,849,046	1,855,865
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	300,000	930,000	16,405,776 (1)	17,559,345

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรขั้นต่ำ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	3,101,532	(18,014)	1,849,046	31,480
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	134,740	154,739	134,740	154,739
กำไรจากการกลับรายการค่าเพื่อปรับมูลค่าสินค้า	(31,345)	(6,445)	(31,345)	(6,445)
รายได้เงินปันผล	2,3	-	(25,491)	(25,491)
รายได้ดอกเบี้ย	(254,181)	(277,641)	(254,181)	(277,641)
ต้นทุนทางการเงิน	37	229	37	229
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(750,329)	883,228	(750,321)	883,237
(กำไร) ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(21,568)	62,802	(21,568)	62,802
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,374)	-	(1,374)	-
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนของบริษัทร่วมที่ใช้				
วิธีส่วนได้เสีย (สุทธิจากภาษี)	3	(1,277,977)	23,963	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	17,822	9,468	17,822	9,468
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	456,243	2,583	456,243	2,583
	<u>1,373,600</u>	<u>834,912</u>	<u>1,373,608</u>	<u>834,961</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(569,958)	162,679	(569,958)	162,679
ลูกหนี้อื่น	(91,266)	(192,901)	(91,256)	(192,888)
สินค้าคงเหลือ	(1,377,717)	(170,909)	(1,377,717)	(170,909)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	258	(146)	258	(146)
เจ้าหนี้การค้า	987,636	(234,160)	987,636	(234,160)
เจ้าหนี้อื่น	(28,785)	(3,285)	(28,803)	(3,306)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	293,768	396,190	293,768	396,231
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(4,325)	(5,909)	(4,325)	(5,909)
จ่ายภาษีเงินได้	(536,176)	(287,698)	(536,176)	(287,698)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(246,733)	102,583	(246,733)	102,624

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	-	(2,886,427)	-	(2,886,427)
ดอกเบี้ยรับ	94,478	33,765	94,478	33,765
รับเงินปันผล	25,491	25,491	25,491	25,491
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(60,994)	(18,672)	(60,994)	(18,672)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,412	338	1,412	338
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาว แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,074	-	10,074
กระแสเงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	60,387	(2,835,431)	60,387	(2,835,431)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(37)	(229)	(37)	(229)
เงินปันผลจ่าย	(243,372)	(360,002)	(243,372)	(360,002)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,591)	(4,176)	(1,591)	(4,176)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(245,000)	(364,407)	(245,000)	(364,407)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	(431,346)	(3,097,255)	(431,346)	(3,097,214)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	103,326	(7,136)	103,326	(7,136)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(328,020)	(3,104,391)	(328,020)	(3,104,350)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	4,646,819	4,600,902	4,646,819	4,600,861
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,318,799	1,496,511	4,318,799	1,496,511
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เงินจ่ายล่วงหน้าและเจ้าหนี้				
ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เปลี่ยนแปลงสุทธิ	69,441	39,285	69,441	39,285
เงินปันผลค้างจ่าย	5,777	8,413	5,777	8,413

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

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

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

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

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีวิธีการคำนวณและแหล่งข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประมาณการที่อาจมีความไม่แน่นอนนั้นไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	84,829	75,599	84,829	75,599
ซื้อสินค้า	-	207	-	207
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	-	16	-	16
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	13,528	14,336	13,528	14,336
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ ที่ได้จากกระบวนการผลิต	86,251	99,651	86,251	99,651
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9,059	14,985	9,059	14,985
ซื้อสินค้า	1,829,846	-	1,829,846	-
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42,600	23,411	42,600	23,411
ค่าลิขสิทธิ์	-	46,853	-	46,853
ต้นทุนทางการเงิน	-	45	-	45

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยรับ	244,820	248,190	244,820	248,190
เงินปันผลรับ	-	-	25,491	25,491
ซื้อสินค้า	76	498	76	498
ผู้บริหารสำคัญ				
ดอกเบี้ยรับ	-	92	-	92
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	38,326	35,253	38,326	35,253
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ ที่ได้จากกระบวนการผลิต	332,196	244,961	332,196	244,961
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35,886	15,936	35,886	15,936
ซื้อสินค้า	4,125,664	687,934	4,125,664	687,934
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	112,445	58,561	112,445	58,561
ค่าลิขสิทธิ์	6,826	46,853	6,826	46,853
ต้นทุนทางการเงิน	29	172	29	172

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 31 มีนาคม 2564 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2564	2564	2564	2564
	(พันบาท)			
ลูกหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	71,356	67,668	71,356	67,668
ลูกหนี้อื่น				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,763	-	4,763

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2564
	(พันบาท)			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทร่วม				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	5,832,418	5,389,684	5,832,418	5,389,684
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,279,927	2,920,103	3,279,927	2,920,103
รวม	9,112,345	8,309,787	9,112,345	8,309,787

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2564	2564
		(พันบาท)	
บริษัทร่วม			
ณ วันที่ 1 เมษายน	SOFR+3.5	5,389,684	5,389,684
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		442,734	442,734
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		5,832,418	5,832,418

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

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2564
				(พันบาท)
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	1,829,892	673,374	1,829,892	673,374
เจ้าหนี้อื่น				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	4,359	22,532	4,359	22,532
หนี้สินสัญญาเช่า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนที่หมุนเวียน	-	1,591	-	1,591

สัญญาที่สำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

สัญญาการให้บริการระหว่างกัน

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

สัญญาค่าลิขสิทธิ์

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

บริษัท เฮอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	5,638,429	5,163,284	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิ			-	-
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,277,977	(23,963)		
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			-	-
- สุทธิจากภาษี	(1,331)	456		
เงินปันผลรับ	(25,491)	(25,491)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	75,992	142,544	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6,965,576	5,256,830	770,364	770,364

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินปันผลรับจำนวน 25.49 ล้านบาท ได้รับมาจากบริษัทร่วมคือ บริษัททอติดยา เฮอร์ล่า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด

บริษัทย่อย

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

บริษัท เบอร์ลี่ คา์รบอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

งบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการ
(พันบาท)

การซื้อและการโอนเข้า - ราคาทุน	66,490
การจำหน่ายและการโอนออก - ราคาตามบัญชีสุทธิ	(863)

5 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

บริษัทมีการจัดการ การผลิตและสำนักงานขายในประเทศไทยเท่านั้น จังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ คือ การรับรู้ ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง

ในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้แยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

งบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการ
2564 2563
(พันบาท)

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

ไทย	5,259,725	2,483,473
ญี่ปุ่น	696,503	449,746
อินโดนีเซีย	409,943	130,438
เวียดนาม	186,514	172,504
มาเลเซีย	163,903	91,494
ประเทศอื่นๆ	291,859	102,625
รวม	<u>7,008,447</u>	<u>3,430,280</u>

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับอัตราภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นจริงกับรายได้ก่อนภาษีเงินได้ของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ในงบการเงินรวมคือร้อยละ 12.82 และร้อยละ -16.74 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563: ร้อยละ 19.79 และร้อยละ 7.58 ตามลำดับ) ทั้งนี้อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงแตกต่างจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีสาเหตุหลักจากความแตกต่างระหว่างการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษี บางรายการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับรายได้เงินปันผล

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 เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ตารางดังต่อไปนี้แสดงเทคนิคการประเมินมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน

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

9 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 มีนาคม 2564
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	25,751	35,197
รวม	25,751	35,197
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	1,731	4,424
หลังจาก 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	308	1,263
รวม	2,039	5,687
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับธุรกิจของกิจการเพื่อ		
ค่าไฟฟ้า	13,698	13,548
ซื้อวัตถุดิบ	700,594	-
รวม	714,292	13,548

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญา มีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงิน 2563 บางรายการได้จัดประเภทใหม่ให้สอดคล้องกับรายการในงบการเงินของ 2564 ดังนี้

	2563		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
	(พันบาท)		
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
งบกำไรขาดทุนรวมและ			
งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ			
ต้นทุนขาย	2,370,862	139,542	2,510,404
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	88,086	335	88,421
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	311,702	(139,877)	171,825
		<u>-</u>	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า