

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565
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 มิถุนายน 2565 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 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 การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

๐๗



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(ธีรวัฒน์ วิทยาภาเลิศ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 11464

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

15 สิงหาคม 2565

บริษัท เบอรัล คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
		2565	2565	2565	2565
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)
(พันบาท)					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		5,539,273	4,814,661	5,539,273	4,814,661
ลูกหนี้การค้า	2	2,029,412	2,080,335	2,029,412	2,080,335
ลูกหนี้อื่น		198,230	81,237	198,062	81,076
สินค้าคงเหลือ		3,569,302	2,622,105	3,569,302	2,622,105
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		11,336,217	9,598,338	11,336,049	9,598,177
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	3	8,249,204	7,774,680	770,364	770,364
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	6	128,800	116,839	128,800	116,839
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	6,102,953	5,728,843	6,102,953	5,728,843
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	2	3,767,506	3,437,993	3,767,506	3,437,993
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4	1,037,753	1,079,432	1,037,753	1,079,432
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี		121,075	117,904	123,645	120,475
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		20	596	20	596
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,826	3,650	2,826	3,650
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		19,410,137	18,259,937	11,933,867	11,258,192
รวมสินทรัพย์		30,746,354	27,858,275	23,269,916	20,856,369

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
		2565	2565	2565	2565
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	2	3,272,836	2,271,575	3,272,836	2,271,575
เจ้าหนี้อื่น	2	227,764	191,379	227,459	191,088
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		456,767	184,609	456,767	184,609
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	6	60,899	36,037	60,899	36,037
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,018,266	2,683,600	4,017,961	2,683,309
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ประมาณการหนี้สิน ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		154,648	151,668	154,648	151,668
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		154,648	151,668	154,648	151,668
รวมหนี้สิน		4,172,914	2,835,268	4,172,609	2,834,977
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		27,219,137	25,430,648	17,925,978	16,859,632
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,905,697)	(1,667,641)	(88,671)	(98,240)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		26,573,440	25,023,007	19,097,307	18,021,392
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		30,746,354	27,858,275	23,269,916	20,856,369

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน		
	2565	2564	2565	2564	
(พันบาท)					
รายได้					
รายได้จากการขาย	5	3,243,515	2,074,242	3,243,515	2,074,242
รายได้เงินปันผล	2, 3	-	-	-	25,491
ดอกเบี้ยรับ	2	113,810	80,449	113,810	80,449
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		736,606	242,864	736,606	242,864
รายได้อื่น		42,893	1,290	42,893	1,290
รวมรายได้		4,136,824	2,398,845	4,136,824	2,424,336
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	2	2,643,069	1,559,028	2,643,069	1,559,028
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		76,226	55,944	76,226	55,944
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2	84,587	58,390	84,587	58,390
รวมค่าใช้จ่าย		2,803,882	1,673,362	2,803,882	1,673,362
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,332,942	725,483	1,332,942	750,974
ต้นทุนทางการเงิน	2	(1)	(26)	(1)	(26)
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย	3	722,143	358,664	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		2,055,084	1,084,121	1,332,941	750,948
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		266,595	145,208	266,595	145,208
กำไรสำหรับงวด		1,788,489	938,913	1,066,346	605,740
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		5.96	3.13	3.55	2.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2565	2564	2565	2564
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	1,788,489	938,913	1,066,346	605,740
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน	(92,967)	154,946	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(92,967)	154,946	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	11,961	1,813	11,961	1,813
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้				
ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,392)	(362)	(2,392)	(362)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
ในบริษัทร่วม - สู่สิทธิจากภาษีเงินได้	3 (154,658)	144	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(145,089)	1,595	9,569	1,451
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สู่สิทธิจากภาษี	(238,056)	156,541	9,569	1,451
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,550,433	1,095,454	1,075,915	607,191

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

		งบการเงินรวม									
		กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
							กำไร (ขาดทุน)				
							จากเงินลงทุน				
							ในตราสารทุน				
							ที่กำหนดให้				
							วัดมูลค่าด้วย				
							ส่วนแบ่ง				
							รวม				
							กำไรขาดทุน				
							องค์ประกอบอื่น				
							ของส่วน				
							ของผู้ถือหุ้น				

บริษัท เบอร์ลี่ กา์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ		องค์ประกอบอื่นของ	
		กำไรสะสม		ส่วนของผู้ถือหุ้น	
				กำไร (ขาดทุน)	
				เงินลงทุนใน	
				ตราสารทุนที่	
				กำหนดให้มูลค่า	
				ยุติธรรมผ่านกำไร	
				ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
				ผู้ถือหุ้น	

(1) เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว บริษัทต้องคงไว้ซึ่งกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรขั้นต่ำ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2565	2564	2565	2564
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับงวด	1,788,489	938,913	1,066,346	605,740
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	46,583	46,481	46,583	46,481
ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้า	-	9,076	-	9,076
รายได้เงินปันผล	2, 3	-	-	(25,491)
รายได้ดอกเบี้ย	(113,810)	(80,449)	(113,810)	(80,449)
ต้นทุนทางการเงิน	1	26	1	26
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(734,135)	(191,433)	(734,128)	(191,426)
ขาดทุน (กำไร) จากตราสารอนุพันธ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	24,862	(12,674)	24,862	(12,674)
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่ใช้				
วิธีส่วนได้เสีย - สุทธิจากภาษีเงินได้	3	(722,143)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,980	3,936	2,980	3,936
ภาษีเงินได้	266,595	145,208	266,595	145,208
	559,422	500,420	559,429	500,427
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	61,197	(307,500)	61,197	(307,500)
ลูกหนี้อื่น	(108,940)	(75,989)	(108,933)	(75,979)
สินค้าคงเหลือ	(947,196)	(710,212)	(947,196)	(710,212)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	824	-	824	-
เจ้าหนี้การค้า	957,674	250,181	957,674	250,181
เจ้าหนี้อื่น	38,239	(10,695)	38,225	(10,712)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) การดำเนินงาน	561,220	(353,795)	561,220	(353,795)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(1,971)	-	(1,971)
จ่ายภาษีเงินได้	(428)	(150)	(428)	(150)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	560,792	(355,916)	560,792	(355,916)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2565	2564	2565	2564
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	-	(378,066)	-	(378,066)
ดอกเบี้ยรับ	3,226	3,773	3,226	3,773
เงินปันผลรับ	-	25,491	-	25,491
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(8,664)	(29,051)	(8,664)	(29,051)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(5,438)	(377,853)	(5,438)	(377,853)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(1)	(26)	(1)	(26)
เงินปันผลจ่าย	-	(110)	-	(110)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(789)	-	(789)
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1)	(925)	(1)	(925)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	555,353	(734,694)	555,353	(734,694)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ				
รายการเทียบเท่าเงินสด	169,259	8,289	169,259	8,289
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	724,612	(726,405)	724,612	(726,405)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 เมษายน	4,814,661	4,646,819	4,814,661	4,646,819
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	5,539,273	3,920,414	5,539,273	3,920,414
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเพิ่มเติม				
เงินจ่ายล่วงหน้าและเจ้าหนี้				
ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เปลี่ยนแปลงสุทธิ	(3,760)	36,276	(3,760)	36,276

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
- 2 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย
- 4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 5 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้
- 6 เครื่องมือทางการเงิน
- 7 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 8 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2565

1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อนี้นำเสนอรายการในงบการเงินในรูปแบบเดียวกับงบการเงินประจำปีและจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ (“งบการเงินระหว่างกาล”) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง โดยงบการเงินระหว่างกาลนี้เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอไปแล้วในงบการเงินประจำปี ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณและการประมาณการในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีวิธีการคำนวณและแหล่งข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประมาณการที่อาจมีความไม่แน่นอนนั้นไม่แตกต่างจากที่ได้อธิบายไว้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
	(พันบาท)			
บริษัทร่วม				
ดอกเบียร์รับ	103,009	73,661	103,009	73,661
เงินปันผลรับ	-	-	-	25,491
ซื้อสินค้า	-	71	-	71
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	14,944	11,638	14,944	11,638
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ส่วนลดต้นทุนจากรายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ				
ที่ได้จากกระบวนการผลิต	111,025	145,926	111,025	145,926
ค่าใช้จ่ายเรียกเก็บไปยังกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,761	9,609	15,761	9,609
ซื้อสินค้า	3,017,714	495,615	3,017,714	495,615
ค่าใช้จ่ายเรียกเก็บจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	53,883	30,207	53,883	30,207
ค่าลิขสิทธิ์	28,824	6,826	28,824	6,826
ต้นทุนทางการเงิน	-	21	-	21

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 31 มีนาคม 2565 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
	2565	2565	2565	2565
	(พันบาท)			
ลูกหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	90,813	80,732	90,813	80,732
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	90,813	80,732	90,813	80,732

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
	2565	2565	2565	2565
	(พันบาท)			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทร่วม				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	6,102,953	5,728,843	6,102,953	5,728,843
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,767,506	3,437,993	3,767,506	3,437,993
รวม	9,870,459	9,166,836	9,870,459	9,166,836
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
รวม	9,870,459	9,166,836	9,870,459	9,166,836

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะยาว	อัตราดอกเบี้ย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		2565	2565
	(ร้อยละต่อปี)		(พันบาท)
บริษัทร่วม	SOFR+3.5		
ณ วันที่ 1 เมษายน		5,728,843	5,728,843
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		374,110	374,110
ณ วันที่ 30 มิถุนายน		6,102,953	6,102,953

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 วันสิ้นสุดในแต่ละงวดของดอกเบี้ยทุกไตรมาส และจะถูกชำระคืนพร้อมกับเงินกู้ยืม หนังสือแก้ไขสัญญาเพื่อขยายกำหนดการชำระคืนดังกล่าว มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564

บริษัท เบอร์ล่า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 มีนาคม	30 มิถุนายน	31 มีนาคม
	2565	2565	2565	2565
	(พันบาท)			
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	2,993,180	2,006,963	2,993,180	2,006,963
รวม	<u>2,993,180</u>	<u>2,006,963</u>	<u>2,993,180</u>	<u>2,006,963</u>
เจ้าหนี้อื่น				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	51,188	12,592	51,188	12,592
รวม	<u>51,188</u>	<u>12,592</u>	<u>51,188</u>	<u>12,592</u>

สัญญาที่สำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 กลุ่มบริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

สัญญาการให้บริการระหว่างกัน

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

สัญญาค่าลิขสิทธิ์

ในระหว่างปี บริษัทได้ลงนามต่ออายุสัญญาลิขสิทธิ์กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยที่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตกลงที่จะสนับสนุนบริษัทในโครงการวิจัยและพัฒนาเกี่ยวกับผงคาร์บอนเกรดใหม่ และการพัฒนากระบวนการผลิตผงคาร์บอน โดยอนุญาตให้บริษัทใช้ข้อมูลทางด้านเทคนิคและสิทธิบัตร บริษัทจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในอัตราร้อยละ 4.5 ของยอดขายสุทธิหักด้วยต้นทุนของวัตถุดิบตามจริงและค่าใช้จ่ายในการขาย เว้นแต่กำไรก่อนภาษีเท่ากับร้อยละ 4 หรือน้อยกว่าของยอดขาย สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ในสัญญา ซึ่งจะหมดอายุใน วันที่ 31 มีนาคม 2568

บริษัท เบอร์ล้า คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2565	2564	2565	2564
			(พันบาท)	
บริษัทร่วม				
ณ วันที่ 1 เมษายน	7,774,680	5,638,429	770,364	770,364
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิ				
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	722,143	358,664	-	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
- สุทธิจากภาษี	(154,658)	144	-	-
เงินปันผลรับ	-	(25,491)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	(92,961)	154,953	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>8,249,204</u>	<u>6,126,699</u>	<u>770,364</u>	<u>770,364</u>

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เงินปันผลรับจำนวน 25.49 ล้านบาท ได้รับมาจากบริษัทร่วม
 คือ บริษัททอติยา เบอร์ล้า เคมีคัลส์ (ประเทศไทย) จำกัด

บริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 31 มีนาคม 2565 Birla Carbon Mexico, S.A. DE C.V. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยอยู่ใน
 ระหว่างการดำเนินการเลิกกิจการ

บริษัท เบอร์ล่า การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)	
	2565	2564
การซื้อและการโอนเข้า - ราคาทุน	6,929	
การจำหน่ายและการโอนออก - ราคาตามบัญชีสุทธิ	(2,025)	

5 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

บริษัทมีการจัดการ การผลิตและสำนักงานขายในประเทศไทยเท่านั้น จังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ คือ การรับรู้ ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง

ในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้แยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)	
	2565	2564
ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์		
ไทย	2,476,120	1,517,587
ญี่ปุ่น	318,560	261,077
ฟิลิปปินส์	122,676	2,510
มาเลเซีย	112,477	54,166
อินโดนีเซีย	93,599	138,315
เวียดนาม	75,980	46,860
ประเทศอื่นๆ	44,103	53,727
รวม	<u>3,243,515</u>	<u>2,074,242</u>

บริษัท เบอร์ลา คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีนัยสำคัญ รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม		
	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	112,366	112,366	-	112,366	112,366
หนี้สินทางการเงิน						
หนี้สินอนุพันธ์	60,899	-	60,899	60,899	-	60,899
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	100,405	100,405	-	100,405	100,405
หนี้สินทางการเงิน						
หนี้สินอนุพันธ์	36,037	-	36,037	36,037	-	36,037

บริษัท เบอร์ลี่ การ์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ตารางดังต่อไปนี้แสดงเทคนิคการประเมินมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน

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

7 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ 30 มิถุนายน 2565 31 มีนาคม 2565 (พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	88,849	12,961
รวม	88,849	12,961
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	1,959	3,243
หลังจาก 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	229	269
รวม	2,188	3,512
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันจากธนาคารสำหรับธุรกิจของกิจการเพื่อ		
ค่าไฟฟ้า	13,698	13,698
ซื้อวัตถุดิบ	1,827,219	1,117,187
รวม	1,840,917	1,130,885

บริษัท เบอร์ลี่ คาร์บอน (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับเช่าอุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งระยะเวลาของสัญญามีตั้งแต่ 1 ถึง 4 ปี

8 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อ วันที่ 26 กรกฎาคม 2565 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 1.65 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 495 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนสิงหาคม 2565