บริษัท บรุ๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

**1. ข้อมูลทั่วไป**

**1.1 เรื่องทั่วไป**

บริษัทจัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2537 ต่อมาได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2543 โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ชั้น 26 อาคารเดอะเทรนดี้ เลขที่ 10/190-193 ซอยสุขุมวิท 13 ถนนสุขุมวิท แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยดำเนินธุรกิจหลักในการให้คำปรึกษาด้านธุรกิจ การเงิน การลงทุน และให้กู้ยืมเงิน

**1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019**

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

**1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่ฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นการให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่นำเสนอครั้งล่าสุด โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติใน งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 1.4 อย่างไรก็ตาม การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของกลุ่มบริษัท

ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ (บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด และ บริษัท บรุ๊คเคอร์ ดันน์ แอสเซท แอดไวเซอรี่ จำกัด) ซึ่งมียอดรวมสินทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 488.48 ล้านบาท (เทียบเท่าร้อยละ 19.00 ของยอดรวมสินทรัพย์ในงบการเงินรวม) มียอดรวมหนี้สินเป็นจำนวนเงิน 10.11 ล้านบาท (เทียบเท่าร้อยละ 11.72 ของยอดรวมหนี้สินในงบการเงินรวม) และยอดรวมกำไรสุทธิสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 80.25 ล้านบาท และกำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันเป็นจำนวนเงิน 49.56 ล้านบาท (เทียบเท่าร้อยละ 274.24 และ 531.92 ของขาดทุนสุทธิและกำไรขาดทุนสุทธิในงบการเงินรวม)

งบการเงินระหว่างกาลรวมของบริษัทฯ ได้รวมงบการเงินของ บริษัท บรุ๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย หลังจากได้ตัดยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญออกแล้ว

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษ จัดทำขึ้นจากงบการเงินที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**1.4 การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่**

**1.4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน**

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | |
| ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | |
| ฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

* การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด โดยกลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่า ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวได้สะท้อนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนแล้ว ดังนั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
* การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าและใช้วิธีการทั่วไปในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะยาว โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญให้มีการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
* การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะถูกรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้น มาตราฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้จัดประเภทใหม่ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฎิบัติไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าและกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่า ราคาสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ และราคาไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

**แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

- ไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งอาจกระทบต่อการประมาณการกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตมาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

- ไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36

- ไม่นำข้อมูลจากสถานการณ์ COVID-19 ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคตมา ใช้ประกอบการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังไม่พร้อมใช้งาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- ไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาพิจารณาเป็นเหตุการณ์ที่มีผลทำให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- ไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคตมาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อใช้วิธีการอย่างง่าย

- วัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยราคาทุนเป็นมูลค่าที่เหมาะสมในการประเมินมูลค่ายุติธรรม

**1.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน**

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี | | | |
| ฉบับที่ | 1 | เรื่อง | การนำเสนองบการเงิน |
| ฉบับที่ | 8 | เรื่อง | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| ฉบับที่ | 10 | เรื่อง | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| ฉบับที่ | 34 | เรื่อง | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| ฉบับที่ | 37 | เรื่อง | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| ฉบับที่ | 38 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | | |
| ฉบับที่ | 2 | เรื่อง | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| ฉบับที่ | 3 | เรื่อง | การรวมธุรกิจ |
| ฉบับที่ | 6 | เรื่อง | การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| ฉบับที่ | 7 | เรื่อง | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ | 9 | เรื่อง | เครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | | | |
| ฉบับที่ | 32 | เรื่อง | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | | |
| ฉบับที่ | 12 | เรื่อง | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ | 19 | เรื่อง | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |
| ฉบับที่ | 20 | เรื่อง | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |
| ฉบับที่ | 22 | เรื่อง | รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนรับจ่ายล่วงหน้า |

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 ฉบับที่ 8 ฉบับที่ 10 ฉบับที่ 34 ฉบับที่ 37 ฉบับที่ 38 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 และฉบับที่ 9 จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ส่วนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ ไม่เกี่ยวเนื่องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัท ดังนั้นจึงไม่มีผลกระทบต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

**1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่องเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

1.5.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าว จะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสด ตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) หรือวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

การถือปฏิบัติครั้งแรก

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้น มาตราฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้จัดประเภทใหม่ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2

1.5.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง จะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงิน ที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

การถือปฏิบัติครั้งแรก

โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่า ราคาสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ และราคาไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

2. **ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ**

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.5 ว่าในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน เป็นครั้งแรก โดยกิจการได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว โดยบันทึกปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ โดยมีผลกระทบต่องบการเงินจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ดังนี้

2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.5.1 มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | ล้านบาท | | | | |  |  |
|  | การจัดประเภท |  |  |  | มูลค่าตามบัญชี |  |  |
|  | ตามมาตรฐานเดิม |  |  |  | ณ วันที่ |  |  |
|  | ณ วันที่ |  |  |  | 1 มกราคม 2563 |  |  |
|  | 31 ธันวาคม 2562 |  | จัดประเภทใหม่ |  | ตาม TFRS 9 |  | ประเภท |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| **หมุนเวียน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว-หน่วยลงทุน | 1,306.64 |  | (1,306.64) |  | - |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | - |  | 1,306.64 |  | 1,306.64 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
| - หมุนเวียนอื่น- หน่วยลงทุน |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| **ไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ- | 441.24 |  | (441.24) |  | - |  |  |
| -ของตลาด |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภท- | - |  | 256.24 |  | 256.24 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
| -เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | - |  | 185.00 |  | 185.00 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
|  |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|  | ล้านบาท | | | | |  |  |
|  | การจัดประเภท |  |  |  | มูลค่าตามบัญชี |  |  |
|  | ตามมาตรฐานเดิม |  |  |  | ณ วันที่ |  |  |
|  | ณ วันที่ |  |  |  | 1 มกราคม 2563 |  |  |
|  | 31 ธันวาคม 2562 |  | จัดประเภทใหม่ |  | ตาม TFRS 9 |  | ประเภท |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| **หมุนเวียน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว-หน่วยลงทุน | 959.84 |  | (959.84) |  | - |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | - |  | 959.84 |  | 959.84 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
| - หมุนเวียนอื่น- หน่วยลงทุน |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| **ไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ- | 441.24 |  | (441.24) |  | - |  |  |
| -ของตลาด |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภท- | - |  | 256.24 |  | 256.24 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
| -เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | - |  | 185.00 |  | 185.00 |  | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า |
|  |  |  |  |  |  |  | ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม |
|  |  |  |  |  |  |  | ผ่านกำไรหรือขาดทุน |

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบการเงินของกลุ่มบริษัทนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น อาจเปลี่ยนแปลงไปขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัท

**3. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | ร้อยละการถือหุ้น | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | ณ วันที่ 30 |  | ณ วันที่ 31 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  | กันยายน |  | ธันวาคม |
| บริษัท |  | ประเภทธุรกิจ | |  | ลักษณะความสัมพันธ์ |  | จัดตั้งขึ้นใน |  |  | 2563 |  | 2562 |
| **บริษัทย่อย** |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท บินสแวงเกอร์ บรุ๊คเคอร์ (ประเทศไทย) จำกัด |  | ตัวแทนและที่ปรึกษาทางธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ | |  | ถือหุ้น  และมีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | 99.99 |  | 99.99 |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ แพลนเนอร์ จำกัด  *(ถือหุ้นโดย บริษัท บรุ๊คเคอร์ คอร์ปอเรท แอดไวเซอร์รี่ จำกัด)* |  | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | |  | ถือหุ้นทางอ้อม  และมีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | - |  | - |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ คอร์ปอเรท แอดไวเซอร์รี่ จำกัด |  | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | |  | ถือหุ้น  และมีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | 99.99 |  | 99.99 |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ บิสซิเนส ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด |  | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | |  | ถือหุ้น |  | ประเทศไทย |  |  | 99.99 |  | 99.99 |
|  |  |  | |  | และมีกรรมการร่วมกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด |  | ให้คำปรึกษาทางด้านการเงินแก่ลูกค้าต่างประเทศ | |  | ถือหุ้น  และมีกรรมการร่วมกัน |  | ฮ่องกง |  |  | 100.00 |  | 100.00 |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ ดันน์ แอสเซท แอดไวเซอรี่ จำกัด  *(ถือหุ้นโดย บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด)* |  | ให้คำปรึกษาด้านการลงทุนสำหรับเงินลงทุน Offshore Capital | |  | ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน |  | หมู่เกาะบริติช เวอร์จิ้น |  |  | - |  | - |
|  |  |  |
| **บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |
| บริษัท จัตุรัส โปรเจ็คท์ จำกัด |  | ขายอสังหาริมพรัพย์ และที่ปรึกษาด้านธุรกิจ | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | - |  | - |
| บรุ๊คเคอร์ สุโขทัย ฟันด์ |  | กองทุนต่างประเทศ | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | หมู่เกาะบริติช เวอร์จิ้น |  |  | - |  | - |
| บริษัท ซีเวทต้า แคปปิตอล จำกัด |  | บริหารการจัดการกองทุน | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | หมู่เกาะ  เคย์แมน |  |  | - |  | - |
| บริษัท เอ็ม.ซี.แอล จำกัด |  | ให้เช่าทรัพย์สิน | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | - |  | - |
| บริษัท เอ็ม.ซี.แอล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด |  | ให้เช่าและบริการ | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | ประเทศไทย |  |  | - |  | - |
|  |  | ด้านอสังหาริมทรัพย์ | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท มินเซน แมชีนเนอรี่ จำกัด |  | ขายเครื่องจักรกลการเกษตร | |  | คู่สมรสของกรรมการบริษัทฯ |  | ประเทศไทย |  |  | - |  | - |
|  |  |  | |  | ท่านหนึ่งเป็นกรรมการ |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท แมค แคปปิตอล แอดไวเซอร์รี่ จำกัด |  | ที่ปรึกษาอิสระ | |  | มีกรรมการร่วมกัน |  | Castries, |  |  | - |  | - |
|  |  | ในตะวันออกกลาง | |  |  |  | St.Lucia |  |  |  |  |  |

กิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ ถูกควบคุมโดยบริษัทฯ หรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ โดยทางตรงหรือทางอ้อม และกิจการที่เป็นบริษัทในเครือเดียวกัน โดยมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกันมีดังนี้

**3.1 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างงวด บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทย่อย (ซึ่งได้ตัดออกแล้วในการจัดทำงบการเงินรวม) และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมการบางส่วนร่วมกัน) รายการธุรกิจที่มีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | พันบาท | | | | | | | |  | |
|  | | สำหรับงวดสามเดือน | | | | สำหรับงวดเก้าเดือน | | | |  | |
|  | | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | นโยบายการกำหนดราคา | |
|  | | 2563 | | 2562 | | 2563 | | 2562 | |  | |
| งบการเงินรวม | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | |  | |  | |  | |  | |  | |
| รายได้จากการบริการ | | 57 | | 55 | | 165 | | 168 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
| รายได้ค่าเช่า | | 26 | | 26 | | 79 | | 79 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
| รายได้ค่าบริหารจัดการ | | 6,691 | | 6,701 | | 17,859 | | 21,633 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | 25 | | 26 | | 77 | | 77 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| งบการเงินเฉพาะบริษัท | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทย่อย | |  | |  | |  | |  | |  | |
| รายได้จากการบริการ | | 6,114 | | 6,317 | | 13,343 | | 14,620 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
| รายได้ค่าเช่า | | 31 | | 47 | | 93 | | 228 | | ตามอัตราที่ตกลงกันในสัญญา | |
| เงินปันผลรับ | | - | | - | | - | | 560,011 | | ตามอัตราที่ประกาศจ่ายเงินปันผล | |
| ดอกเบี้ยรับ | | 3,342 | | 3,765 | | 9,775 | | 7,432 | | อัตราดอกเบี้ย 3.00% ต่อปี | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | - | | - | | - | | 339 | | อัตราดอกเบี้ย 3.00% ต่อปี | |

3.1.1 ค่าตอบแทนผู้บริหาร สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย เงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประกันชีวิต เบี้ยประชุมและบำเหน็จกรรมการ เป็นต้นมีรายการดังนี้:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 33,495,845.54 |  | 31,514,159.97 |  | 33,495,845.54 |  | 31,514,159.97 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 1,314,932.00 |  | 1,194,377.00 |  | 1,314,932.00 |  | 1,194,377.00 |
| รวม | 34,810,777.54 |  | 32,708,536.97 |  | 34,810,777.54 |  | 32,708,536.97 |

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้ :-

* 1. **ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| **ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย : |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด |  | - |  | - |  | 9,250,000.00 |  | 14,150,000.00 |
| รวม |  | - |  | - |  | 9,250,000.00 |  | 14,150,000.00 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน : |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ซีเวทต้า แคปปิตอล จำกัด |  | 1,272.30 |  | 764.78 |  | 1,272.30 |  | 764.78 |
| บรุ๊คเคอร์ สุโขทัย ฟันด์ |  | 6,729,330.18 |  | 18,570,583.34 |  | - |  | - |
| รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  | 6,730,602.48 |  | 18,571,348.12 |  | 9,251,272.30 |  | 14,150,764.78 |

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้:-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ |  | 6,729,330.18 |  | 5,323,525.29 |  | 5,875,000.00 |  | 8,275,000.00 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ระหว่าง 30 วัน |  | - |  | 6,418,846.32 |  | - |  | - |
| ระหว่าง 31 ถึง 60 วัน |  | 1,272.30 |  | 6,828,976.51 |  | 1,272.30 |  | 764.78 |
| ระหว่าง 61 ถึง 90 วัน |  | - |  | - |  | - |  | 5,875,000.00 |
| ระหว่าง 91 ถึง 180 วัน |  | - |  | - |  | 3,375,000.00 |  | - |
| ระหว่าง 181 ถึง 365 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| มากกว่า 365 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| รวมลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  | 6,730,602.48 |  | 18,571,348.12 |  | 9,251,272.30 |  | 14,150,764.78 |

* 1. **ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** ประกอบด้วย :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| **รายได้ค้างรับ – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย : |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด |  | - |  | - |  | 6,463,825.35 |  | 6,493,815.39 |
| **รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  | - |  | - |  | 6,463,825.35 |  | 6,493,815.39 |

* 1. **เงินให้กู้ยืม-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | | |  | | นโยบายการคิด | |
|  |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |  | | อัตราให้กู้ยืม | |
|  |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | 30 กันยายน 2563 |  | | ระหว่างกัน | |
| **บริษัทย่อย:-** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ คอร์ปอเรท แอดไวเซอร์รี่ จำกัด |  | 110,600,000.00 |  | - |  | - |  | 110,600,000.00 |  | | 3.00 % ต่อปี | |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ บิสซิเนส ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด |  | 17,300,000.00 |  | 3,500,000.00 |  | - |  | 20,800,000.00 |  | | 3.00 % ต่อปี | |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด |  | 361,219,235.00 |  | 31,130,000.00 |  | (69,230,345.00) |  | 323,118,890.00 |  | | 3.00 % ต่อปี | |
| **รวมเงินให้กู้ยืม-บริษัทย่อย** |  | 489,119,235.00 |  | 34,630,000.00 |  | (69,230,345.00) |  | 454,518,890.00 |  | |  | |

**3.5 เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** ประกอบด้วย :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด |  | - |  | - |  | - |  | 89,540,000.00 |
| **รวมเจ้าหนี้การค้า– กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  | - |  | - |  | - |  | 89,540,000.00 |

1. **เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| เงินสด |  | 25,000.00 |  | 25,000.00 |  | 25,000.00 |  | 25,000.00 |
| เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์ |  | 328,863,434.71 |  | 722,345,776.53 |  | 139,868,187.71 |  | 583,011,900.92 |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |  | 328,888,434.71 |  | 722,370,776.53 |  | 139,893,187.71 |  | 583,036,900.92 |

**5. ลูกหนี้การค้า- กิจการอื่น**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ดังนี้:-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ |  | 160,500.00 |  | - |  | - |  | - |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ระหว่าง 30 วัน |  | 160,500.00 |  | 1,765,500.00 |  | - |  | - |
| ระหว่าง 31 ถึง 60 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| ระหว่าง 61 ถึง 90 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| ระหว่าง 91 ถึง 180 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| ระหว่าง 181 ถึง 365 วัน |  | - |  | - |  | - |  | - |
| มากกว่า 365 วัน |  | - |  | 13,390,789.59 |  | - |  | 12,695,289.59 |
| รวม |  | 321,000.00 |  | 15,156,289.59 |  | - |  | 12,695,289.59 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |  | - |  | (2,077,592.25) |  | - |  | (1,382,092.25) |
| **ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น สุทธิ** |  | 321,000.00 |  | 13,078,697.34 |  | - |  | 11,313,197.34 |

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | |
|  |  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 |  | 2,077,592.25 |  | 1,382,092.25 |
| ตั้งเพิ่ม(ลด)ในระหว่างงวด (รวมภาษีขายไม่ถึงกำหนด) |  | (2,077,592.25) |  | (1,382,092.25) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 |  | - |  | - |

1. **ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น – กิจการอื่น** ประกอบด้วย :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **บาท** | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| ลูกหนี้อื่น |  | 403.70 |  | 36,815,306.34 |  | - |  | 36,500,000.00 |
| รายได้ค้างรับ |  | 4,820,655.74 |  | 2,876.71 |  | 4,820,655.74 |  | 2,876.71 |
| เงินทดรองจ่าย |  | 175,020.37 |  | 4,500.00 |  | 175,020.37 |  | 4,500.00 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า |  | 1,168,711.96 |  | 961,828.72 |  | 844,235.03 |  | 955,041.05 |
| **รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น – กิจการอื่น** |  | 6,164,791.77 |  | 37,784,511.77 |  | 5,839,911.14 |  | 37,462,417.76 |

1. **เงินให้กู้ยืม-บุคคลและกิจการอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |  | 46,000,000.00 |  | 49,000,000.00 |  | 46,000,000.00 |  | 49,000,000.00 |
| บริษัท โกลบอล อัลไลแอนซ์ จำกัด |  | 120,000,000.00 |  | 130,000,000.00 |  | 120,000,000.00 |  | 130,000,000.00 |
| บริษัท บ้านฉาง แลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด |  | 130,000,000.00 |  | 130,000,000.00 |  | 130,000,000.00 |  | 130,000,000.00 |
| บริษัท คิงดอม พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด |  | 4,908,000.00 |  | 4,908,000.00 |  | 4,908,000.00 |  | 4,908,000.00 |
| รวม |  | 300,908,000.00 |  | 313,908,000.00 |  | 300,908,000.00 |  | 313,908,000.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |  | (4,908,000.00) |  | (4,908,000.00) |  | (4,908,000.00) |  | (4,908,000.00) |
| รวมเงินให้กู้ยืม-บุคคลและกิจการอื่น |  | 296,000,000.00 |  | 309,000,000.00 |  | 296,000,000.00 |  | 309,000,000.00 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลและกิจการอื่นระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |  | นโยบาย |
|  |  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |  | การคิด |
|  |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | 30 กันยายน 2563 |  | อัตราให้กู้ยืม |
| บุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |  | 49,000,000.00 |  | - |  | (3,000,000.00) |  | 46,000,000.00 |  | 12-15.00% ต่อปี |
| บริษัท โกลบอล อัลไลแอนซ์ จำกัด |  | 130,000,000.00 |  | - |  | (10,000,000.00) |  | 120,000,000.00 |  | 12.00% ต่อปี |
| บริษัท บ้านฉาง แลนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด |  | 130,000,000.00 |  | - |  | - |  | 130,000,000.00 |  | 12.00% ต่อปี |
| บริษัท คิงดอม พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด |  | 4,908,000.00 |  | - |  | - |  | 4,908,000.00 |  | 10.00% ต่อปี |
| รวม |  | 313,908,000.00 |  | - |  | (13,000,000.00) |  | 300,908,000.00 |  |  |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |  | (4,908,000.00) |  | - |  | - |  | (4,908,000.00) |  |  |
| รวมเงินให้กู้ยืม-บุคคลและกิจการอื่น |  | 309,000,000.00 |  | - |  | (13,000,000.00) |  | 296,000,000.00 |  |  |

เมื่อ วันที่ 29 พฤศจิกายน 2562 และ 18 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้ให้บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันสองแห่งกู้ยืมเงินโดยทำสัญญากู้เงินเป็นหลักฐาน จำนวนเงินบริษัทละ 130 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี ค่าธรรมเนียมเงินกู้และอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี และร้อยละ 12 ต่อปี ตามลำดับ โดยจดจำนองที่ดินของลูกหนี้เป็นหลักประกัน รายการให้กู้ยืมทั้ง 2 รายการดังกล่าวนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทฯ แล้ว

1. **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | 30 กันยายน 2563 | | | | | | | | |  | 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | ราคาทุน | |  | มูลค่า  ยุติธรรม | |  | | กำไร(ขาดทุน)  ที่ยังไม่เกิดขึ้น | | |  | | ราคาทุน |  | | | มูลค่า  ยุติธรรม | | |  | | | กำไร(ขาดทุน)  ที่ยังไม่เกิดขึ้น | | | |
| **8.1 บริษัท** | | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | | | |
| – ตราสารทุนในความต้องการ- | | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  | | |  | | |  | | |  | | | |
| -ของตลาด | 1,115,912,770.26 | |  | 773,574,961.78 | |  | | (342,337,808.48) | | |  | | 1,154,061,172.59 | |  | | | 959,840,180.19 | | |  | | | (194,220,992.40) | | | |
| **8.2 บริษัทย่อย** |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | |
| – ตราสารทุนในความต้องการ- |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | |
| -ของตลาด | 52,512,776.14 | |  | 27,200,000.00 | |  | | (25,312,776.14) | | |  | | 55,985,792.14 | |  | | | 30,947,954.00 | | |  | | | (25,037,838.14) | | | |
| –หน่วยลงทุนในกองทุน |  | |  |  | |  | |  | | |  | |  | |  | | |  | | |  | | |  | | | |
| กองทุนบรุ๊คเคอร์สุโขทัย ฟันด์ | | 168,832,370.35 |  | 287,290,870.43 |  | | 118,458,500.08 | | | |  | 171,897,038.82 | | | |  | | | 215,933,701.24 | | |  | | | 44,036,662.42 | | | |
| กองทุนซีเวสต้า ฟันด์ | | 127,582,669.75 |  | 93,183,383.78 |  | | | | (34,399,285.97) | |  | | 134,993,258.88 | |  | | | 99,915,748.55 | | |  | | | (35,077,510.33) | | | |
| รวมบริษัทย่อย | 348,927,816.24 | |  | 407,674,254.21 | |  | | 58,746,437.97 | | |  | | 362,876,089.84 | |  | | | 346,797,403.79 | | |  | | | (16,078,686.05) | | | |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราว | 1,464,840,586.50 | |  | 1,181,249,215.99 | |  | | (283,591,370.51) | | |  | | 1,516,937,262.43 | |  | | | 1,306,637,583.98 | | |  | | | (210,299,678.45) | | | |

* 1. รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าและหน่วยลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวนเงินดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |  | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | |
|  | 30 กันยายน 2563 |  | | 31 ธันวาคม 2562 | |  | | 30 กันยายน 2563 | |  | | 31 ธันวาคม 2562 | | |
| ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม - สุทธิ | 1,306,637,583.98 |  | 882,381,614.42 | |  | | 959,840,180.19 | |  | | 380,587,218.69 | | | |
| โอนเปลี่ยนประเภทจากเงินลงทุนทั่วไป- |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| มูลค่ายุติธรรม ณ วันโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน \* | - |  | 300,000,000.00 | |  | | - | |  | | 300,000,000.00 | | | |
| กำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน \* | - |  | 587,222,864.00 | |  | | - | |  | | 587,222,864.00 | | | |
| ซื้อระหว่างงวด | 205,391,639.00 |  | 375,479,826.69 | |  | | 198,972,303.00 | |  | | 314,660,880.25 | | | |
| ขายระหว่างงวด | (257,488,314.93) |  | (594,984,201.89) | |  | | (237,120,705.33) | |  | | (464,750,223.39) | | | |
| กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า- |  |  |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | (73,291,692.06) |  | (243,462,519.24) | |  | | (148,116,816.08) | |  | | (157,880,559.36) | | | |
| ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน - สุทธิ | 1,181,249,215.99 |  | 1,306,637,583.98 | |  | | 773,574,961.78 | |  | | 959,840,180.19 | | | |

\* เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562 บริษัท แอ๊บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) ได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ บริษัทฯ จึงจัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ทำให้เกิดกำไรจากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนจำนวน 587,222,864.00 บาท และรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันนั้นในงบกำไรขาดทุน

* 1. รายการเปลี่ยนแปลงกำไร(ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด 30 กันยายน 2563 | | |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ยอดคงเหลือต้นงวด | (210,299,678.45) |  | (194,220,992.40) |
| การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด | (73,291,692.06) |  | (148,116,816.08) |
| ยอดคงเหลือสิ้นงวด | (283,591,370.51) |  | (342,337,808.48) |

8.5 เงินลงทุนในกองทุน บรุ๊คเคอร์ สุโขทัย ฟันด์

บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท บรุ๊คเคอร์ แอดไวเซอรี่ จำกัด )ได้ลงทุนใน กองทุน บรุ๊คเคอร์ สุโขทัย ฟันด์ โดยราคาต่อหุ้นของการลงทุนแต่ละห้วงเวลา เท่ากับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ณ วันซื้อ บวกค่าใช้จ่ายและค่าธรรมเนียมตามข้อกำหนดของกองทุน บริษัทย่อยจะรับรู้ผลตอบแทนจากผลต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ของหุ้นกองทุนเมื่อทำการไถ่ถอนเทียบกับวันที่ซื้อหน่วยลงทุนหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง หน่วยลงทุนดังกล่าวมีเงื่อนไขให้ไถ่ถอนได้เมื่อครบ 15 เดือนนับจากวันลงทุน ทั้งนี้ผู้ถือกองทุนมีสิทธิ์โอนขายกองทุนแก่บุคคลอื่นได้ และไม่มีค่าธรรมเนียมในการไถ่ถอน

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2555 บริษัทฯ ได้ปรับโครงสร้างการลงทุนสำหรับกลุ่มบริษัทในต่างประเทศใหม่ จึงให้บริษัท บรุ๊คเคอร์ แอดไวเซอรี่ จำกัด ขายเงินลงทุนในกองทุน บรุ๊คเคอร์ สุโขทัย ฟันด์ ทั้งหมดให้แก่บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของ บริษัท บรุ๊คเคอร์ แอดไวเซอรี่ จำกัด ในต่างประเทศ ด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ตามข้อกำหนดของกองทุน และรับรู้เป็นกำไรจากการขายเงินลงทุนจำนวน 784,197.83 เหรียญ ส.ร.อ. และในระหว่างไตรมาสบริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้ลงทุนเพิ่ม ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | จำนวนหน่วย |  | ราคาต่อหน่วย |  | จำนวนเงิน US $ |  | อัตราแลกเปลี่ยน \* |  | ราคาทุน (บาท) |
| วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | |  | 2,732.268 |  | 2,724.83 |  | 7,444,977.52 |  | 32.9361 |  | 245,208,524.10 |
| ขายหน่วยลงทุน 3 ธันวาคม 2561 | |  | (293.263) |  | 4,091.89 |  | (1,200,000.00) |  | 32.9361 |  | (39,523,320.00) |
| วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | |  | 2,439.005 |  |  |  | 6,244,977.52 |  |  |  | 205,685,204.10 |
| ขายหน่วยลงทุน 1 เมษายน 2562 | |  | (60.975) |  | 3,872.58 |  | (236,130.46) |  | 32.9361 |  | (7,777,216.44) |
| ขายหน่วยลงทุน 1 สิงหาคม 2562 | |  | (60.975) |  | 3,798.09 |  | (231,588.49) |  | 32.9361 |  | (7,627,621.67) |
| ขายหน่วยลงทุน 1 ตุลาคม 2562 | |  | (60.975) |  | 3,387.00 |  | (206,521.85) |  | 32.9361 |  | (6,802,024.30) |
| วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | |  | 2,256.080 |  |  |  | 5,570,736.72 |  |  |  | 183,478,341.68 |
| ขายหน่วยลงทุน 2 มกราคม 2563 |  | (60.975) |  | 3,192.87 |  | (194,685.51) |  | 32.9361 |  | (6,412,181.43) |
| ขายหน่วยลงทุน 1 เมษายน 2563 |  | (84.668) |  | 2,952.72 |  | (250,000.00) |  | 32.9361 |  | (8,233,789.91) |
| วันที่ 30 กันยายน 2563 |  | 2,110.437 |  |  |  | 5,126,051.21 |  |  |  | 168,832,370.35 |

\* อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

8.6 เงินลงทุนในกองทุน ซีเวทต้า ฟันด์

บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด)ได้ลงทุนใน กองทุน ซีเวทต้า ฟันด์ โดยราคาต่อหุ้นของการลงทุนเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) 100 ดอลล่าร์ต่อหุ้น บริษัทย่อยจะรับรู้ผลตอบแทนจากผลต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ของหุ้นกองทุนเมื่อทำการไถ่ถอนเทียบกับวันที่ซื้อหน่วยลงทุนหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ผู้ถือกองทุนมีสิทธิ์โอนขายกองทุนแก่บุคคลอื่นได้ และไม่มีค่าธรรมเนียมในการไถ่ถอน

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | อัตรา |  |  |  |
| ณ วันที่ |  | จำนวนหน่วย |  | ราคาต่อหน่วย |  | จำนวนเงิน US $ |  | แลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย |  |  | ราคาทุน (บาท) |
| ลงทุน 10 มีนาคม 2557 |  | 49,999.50 |  | 100.000 |  | 5,000,000.00 |  | 32.5173 |  |  | 162,586,500.00 |
| ขาย 1 ตุลาคม 2561 |  | (2,500.00) |  | 83.528 |  | (208,820.67) |  | 32.5173 |  |  | (6,790,284.37) |
| วันที่ 31 ธันวาคม 2561 |  | 47,499.50 |  |  |  | 4,791,179.33 |  |  |  |  | 155,796,215.63 |
| ขาย 2 มกราคม 2562 |  | (2,500.00) |  | 74.552 |  | (186,379.93) |  | 32.5173 |  |  | (6,060,572.10) |
| ขาย 1 เมษายน 2562 |  | (1,187.50) |  | 77.218 |  | (91,696.69) |  | 32.5173 |  |  | (2,981,728.78) |
| ขาย 1 กรกฎาคม 2562 |  | (1,187.50) |  | 83.033 |  | (98,601.56) |  | 32.5173 |  |  | (3,206,256.51) |
| ขาย 1 ตุลาคม 2562 |  | (1,187.50) |  | 80.383 |  | (95,454.44) |  | 32.5173 |  |  | (3,103,920.66) |
| วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |  | 41,437.00 |  |  |  | 4,319,046.71 |  |  |  |  | 140,443,737.58 |
| ขาย 2 มกราคม 2563 |  | (1,187.50) |  | 80.438 |  | (95,520.25) |  | 32.5173 |  |  | (3,106,060.63) |
| วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 |  | 40,249.50 |  | 104.93 |  | 4,223,526.46 |  |  |  |  | 137,337,676.96 |
| 20 มีค. 63 ปป.จำนวนหน่วย |  | (18,813.29) |  |  |  | - |  |  |  |  | - |
| ขาย 17 เมษายน 2563 |  | (923.540) |  | 108.279 |  | (99,999.99) |  | 32.5173 |  |  | (3,251,547.20) |
| ขาย 26 มิถุนายน 2563 |  | (799.731) |  | 125.042 |  | (100,000.00) |  | 32.5173 |  |  | (3,251,730.00) |
| ขาย 18 กันยายน 2563 |  | (626.256) |  | 159.679 |  | (100,000.00) |  | 32.5173 |  |  | (3,251,730.00) |
| วันที่ 30 กันยายน 2563 |  | 19,086.683 |  |  |  | 3,923,526.47 |  |  |  |  | 127,582,669.75 |

1. **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| **ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **-บริษัทอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท วาย แอล พี จำกัด |  | - |  | 256,243,013.73 |  | - |  | 256,243,013.73 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภท  -เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย |  | - |  | 256,243,013.73 |  | - |  | 256,243,013.73 |

เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2562 บริษัทฯ ได้รับหุ้นของบริษัท วาย แอล พี จำกัด จำนวน 1,257,999 หุ้น เพื่อชำระหนี้เงินกู้ยืมและดอกเบี้ยของบริษัทจำกัดแห่งหนึ่ง โดยบริษัท ฯ มีความประสงค์ถือหุ้นสามัญใน วาย แอล พี จำกัด ในช่วงเวลาระยะสั้นเท่านั้น ต่อมาในเดือน ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้ลงนามขายหุ้นดังกล่าวแก่บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ ได้รับชำระเงินบางส่วนจากผู้จะซื้อเป็นจำนวนเงิน 118.36 ล้านบาท  ต่อมาเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2563 ผู้ซื้อได้ชำระเงินงวดสุดท้ายจำนวนเงิน 161.25 ล้านบาท ให้แก่บริษัท และบริษัทฯ ได้โอนหุ้นให้ผู้ซื้อเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

**10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังนี้:-

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  | |  | | เงินลงทุน | | | | | | | |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | | ค่าเผื่อการด้อยค่า | |
| ชื่อบริษัท | ประเภทกิจการ | ทุนชำระแล้ว | | | | สัดส่วนการถือหุ้น | | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชี | | | | เงินลงทุน | |
|  |  | 30  กันยายน | | 31  ธันวาคม | | 30  กันยายน | | 31  ธันวาคม | 30  กันยายน | 31  ธันวาคม | 30  กันยายน | | 31  ธันวาคม | | 30  กันยายน | 31  ธันวาคม |
|  |  | 2563 | | 2562 | | 2563 | | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | | 2562 | | 2563 | 2562 |
|  |  |  | |  | | ร้อยละ | | ร้อยละ |  |  |  | |  | |  |  |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |  |  |
| บริษัท บินสแวงเกอร์ บรุ๊คเคอร์  (ประเทศไทย) จำกัด | ตัวแทนและที่ปรึกษา  ทางธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ | 22.87 ล้านบาท | | 22.87 ล้านบาท | | 99.99 | | 99.99 | 9,222 | 9,222 | 13,331 | | 14,223 | | - | - |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ คอร์ปอเรท แอดไวเซอร์รี่ จำกัด | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | 31.02 ล้านบาท | | 31.02 ล้านบาท | | 99.99 | | 99.99 | 31,011 | 31,011 | (15,960) | | (10,317) | | - | - |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ บิสซิเนส ดีเวลล็อปเม้นท์ จำกัด | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | 2.00 ล้านบาท | | 2.00 ล้านบาท | | 99.99 | | 99.99 | 2,000 | 2,000 | (19,567) | | (17,657) | | (2,000) | (2,000) |
|  |  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |  |  |
| บริษัท บรุ๊คเคอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ให้คำปรึกษาทางด้านการเงิน | 600,000 ดอลล่าร์ | | 600,000 ดอลล่าร์ | | 100.00 | | 100.00 | 17,844 | 17,844 | 135,875 | | 71,478 | | - | - |
|  | แก่ลูกค้าต่างประเทศ | สหรัฐอเมริกา | | สหรัฐอเมริกา | |  | |  |  |  |  | |  | |  |  |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  | |  | |  | |  | 60,077 | 60,077 | 113,679 | | 57,727 | | (2,000) | (2,000) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน |  |  | |  | |  | |  | (2,000) | (2,000) |  | |  | |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย - งบการเงินเฉพาะของบริษัทฯ | | | |  | |  | |  | 58,077 | 58,077 | |  |  |

**11. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | บาท | | | | | | |
|  | ประเภท |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | การประกอบธุรกิจ |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| **ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **กิจการอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทเงินทุน แอ็ดวานซ์ จำกัด (มหาชน) | ธุรกิจเงินทุน |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |
| รวม - กิจการอื่น | |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |
| **กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทซีเวทต้า แคปปิตอล จำกัด | บริหารจัดการกองทุน |  | 536.59 |  | 510.80 |  | - |  | - |
| รวม - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | |  | 536.59 |  | 510.80 |  | - |  | - |
| **รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น** |  |  | 185,000,536.59 |  | 185,000,510.80 |  | 185,000,000.00 |  | 185,000,000.00 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาว**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมระยะยาว มีดังนี้

บาท

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | 580,000,000.00 |  | 580,000,000.00 |
| หัก : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (188,500,000.00) |  | (188,500,000.00) |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว | 391,500,000.00 |  | 391,500,000.00 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | | | | | | |  | | นโยบาย | |
|  |  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | | |  | | การคิด | |
|  |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | เพิ่มขึ้น |  | | ลดลง | |  | | 30 กันยายน 2563 | |  | | อัตราให้กู้ยืม | |
|  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บุคคลอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน \* |  | 580,000,000.00 |  | - | |  | | - | |  | | 580,000,000.00 | |  | | 15.00% ต่อปี | |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ |  | (188,500,000.00) |  | - | |  | | - | |  | | (188,500,000.00) | |  | |  | |
| รวมเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น |  | 391,500,000.00 |  | - | |  | | - | |  | | 391,500,000.00 | |  | |  | |

\*  เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้ให้บุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกันกู้ยืมเงินโดยทำสัญญากู้เงินเป็นหลักฐาน จำนวนเงิน 580 ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน 2 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี โดยมีหลักทรัพย์ค้ำประกันซึ่งมีมูลค่า ณ วันที่ทำสัญญาเงินกู้จำนวน 1.5 เท่าของเงินกู้ รายการให้กู้ยืมดังกล่าวนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทฯแล้ว และบริษัทฯได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพียงพอกับสินทรัพย์ที่มาค้ำประกันแล้ว โดยเงินกู้ดังกล่าวครบกำหนดชำระในวันที่ 7 มกราคม 2563 ซึ่งต่อมาบริษัทฯ ได้ขยายระยะเวลาการชำระคืนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2563 และในปัจจุบันยังไม่ได้ตกลงให้ผู้กู้ยืดเวลาการชำระออกไป เนื่องจากยังอยู่ในระหว่างการเจรจาและวางแผนการชำระหนี้

**13. อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเคลื่อนไหวของอาคาร และอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | |
|  |  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 78,471,033.16 |  | 78,471,033.16 |
| ซื้อสินทรัพย์เพิ่ม |  | 5,429,187.60 |  | 5,429,187.60 |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย |  | - |  | - |
| 30 กันยายน 2563 |  | 83,900,220.76 |  | 83,900,220.76 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 48,042,855.63 |  | 48,042,855.63 |
| ค่าเสื่อมราคา |  | 2,950,696.61 |  | 2,950,696.61 |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย |  | - |  | - |
| 30 กันยายน 2563 |  | 50,993,552.24 |  | 50,993,552.24 |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 30,428,177.53 |  | 30,428,177.53 |
| 30 กันยายน 2563 |  | 32,906,668.52 |  | 32,906,668.52 |

**14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

รายการเคลื่อนไหวของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | |
|  |  | งบการเงินรวม |  | | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| **ราคาทุน** |  |  |  | |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 8,803,554.00 |  | | 8,803,554.00 |
| เพิ่มขึ้น (ลดลง) |  | - |  | | - |
| 30 กันยายน 2563 |  | 8,803,554.00 |  | | 8,803,554.00 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  | |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 1,872,865.50 |  | | 1,872,865.50 |
| เพิ่มขึ้น (ลดลง) |  | 329,531.94 |  | | 329,531.94 |
| 30 กันยายน 2563 |  | 2,202,397.44 |  | | 2,202,397.44 |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  | |  |
|  |  |  | |
|  |  | |  |
| 1 มกราคม 2563 |  | 6,930,688.50 |  | | 6,930,688.50 |
| 30 กันยายน 2563 |  | 6,601,156.56 |  | | 6,601,156.56 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 บริษัทฯ ได้รับโอนห้องชุดคอนโดมิเนียมจำนวน 2 ห้อง มูลค่าราคาทุนประมาณ 8.8 ล้านบาท และได้บันทึกเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” สินทรัพย์ดังกล่าวมีราคาตลาด 11.34 ล้านบาท ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรม ตามรายงานประเมินมูลค่าทรัพย์สินอิสระ ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2562

**15. ภาษีเงินได้**

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้คำนวณกำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษีโดยการนำรายการที่มิให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี และรายการส่วนที่ได้รับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีมาบวกหรือหักตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

อัตราที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2563 และ 2562 ในอัตราร้อยละ 20 ตามลำดับ และอัตราที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชีใช้อัตราร้อยละ 20

15.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
| ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน | 30,605,585.16 |  | 17,552,197.51 |  | 30,605,585.16 |  | 17,552,197.51 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัด - |  |  |  |  |  |  |  |
| บัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว | (35,040,927.84) |  | (13,841,913.43) |  | (34,903,519.44) |  | (8,380,440.23) |
| ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - |  |  |  |  |  |  |  |
| จากการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี | - |  | - |  | - |  | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | (4,435,342.68) |  | 3,710,284.08 |  | (4,297,934.28) |  | 9,171,757.28 |

15.2 รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 สามารถแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | (34,992,870.79) |  | 37,237,924.47 |  | (85,203,897.91) |  | 605,491,106.48 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | 20% |  | 20% |  | 20% |  | 20% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล - |  |  |  |  |  |  |  |
| คูณอัตราภาษี | (6,998,574.17) |  | 7,447,584.88 |  | (17,040,779.58) |  | 121,098,221.30 |
| ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (35,040,927.84) |  | (13,841,913.43) |  | (34,903,519.44) |  | (8,380,440.23) |
| ผลกระทบทางภาษีที่ไม่สามารถนำมาหักใน- |  |  |  |  |  |  |  |
| การคำนวณกำไรเพื่อเสียภาษี: |  |  |  |  |  |  |  |
| -รายได้ที่ไม่รวมคิดภาษีเงินได้ | (14,650,005.52) |  | (114,339,480.08) |  | (2,679,607.20) |  | (114,219,480.08) |
| -ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | 50,599,664.46 |  | 122,328,173.74 |  | 50,325,971.94 |  | 10,673,456.29 |
| -ขาดทุนทางภาษี | 1,654,500.39 |  | 2,115,918.97 |  | - |  | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ - |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | (4,435,342.68) |  | 3,710,284.08 |  | (4,297,934.28) |  | 9,171,757.28 |

15.3 องค์ประกอบของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้การค้า | - |  | 276,418.45 |  | - |  | 276,418.45 |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้อื่น | 5,722,191.78 |  | 5,722,191.78 |  | 5,722,191.78 |  | 5,722,191.78 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | 687,114.72 |  | 687,114.72 |  | 399,994.00 |  | 399,994.00 |
| เงินลงทุนในความต้องการของตลาด | - |  | 7,170,778.00 |  | - |  | - |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – เงินให้กู้ยืม | 10,089,019.26 |  | 38,681,600.00 |  | 2,809,019.26 |  | 38,681,600.00 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 38,681,600.00 |  | 5,603,269.60 |  | 38,681,600.00 |  | 5,379,591.80 |
| ผลประโยชน์จากขาดทุนสะสมทางภาษี | 5,981,654.40 |  | - |  | 5,729,790.20 |  | - |
| รวม | 61,161,580.16 |  | 58,141,372.55 |  | 53,342,595.24 |  | 50,459,796.03 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในความต้องการของตลาด | - |  | 32,020,720.23 |  | - |  | 32,020,720.23 |
| รวม | - |  | 32,020,720.23 |  | - |  | 32,020,720.23 |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| สถาบันการเงินแห่งหนึ่ง |  | - |  | 350,000,000.00 |  | - |  | 350,000,000.00 |
| รวม |  | - |  | 350,000,000.00 |  | - |  | 350,000,000.00 |

บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 500 ล้านบาท ไม่มีหลักประกันวงเงิน ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ต่ออายุทุก 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยตามภาวะตลาด (Money Market Rate)

**17. เจ้าหนี้การค้า – กิจการอื่น** ประกอบด้วย :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| บริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน) |  | - |  | 194,140,800.00 |  | - |  | 194,140,800.00 |
| บริษัท เอเชี่ยน โอเชี่ยน เอ็นเตอร์ไพร์ช จำกัด |  | 914,277.90 |  | 6,236,608.77 |  | - |  | - |
| บริษัท ซิมสัน ไฟแนนซ์เชียล จำกัด |  | 489,937.19 |  | 466,930.34 |  | - |  | - |
| **รวมเจ้าหนี้การค้า– กิจการอื่น** |  | 1,404,215.09 |  | 200,844,339.11 |  | - |  | 194,140,800.00 |

**18. เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น – กิจการอื่น** ประกอบด้วย :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บาท | | | | | | |
|  |  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| เจ้าหนี้อื่น |  | 1,154,482.03 |  | 4,805,924.15 |  | 162,601.38 |  | 358,570.70 |
| รายได้รับล่วงหน้า |  | 3,991,441.53 |  | 27,294,407.47 |  | 3,991,441.53 |  | 27,294,407.47 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |  | 23,058,995.54 |  | 48,229,618.91 |  | 15,183,936.43 |  | 40,616,191.37 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น |  | 28,204,919.10 |  | 80,329,950.53 |  | 19,337,979.34 |  | 68,269,169.54 |

**19. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน**

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | สำหรับงวด |  | สำหรับ |  | สำหรับงวด |  | สำหรับ |
|  | เก้าเดือนสิ้นสุด |  | ปีสิ้นสุด |  | เก้าเดือนสิ้นสุด |  | ปีสิ้นสุด |
|  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |  | 30 กันยายน 2563 |  | 31 ธันวาคม 2562 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นงวด | 28,016,348.00 |  | 25,649,866.00 |  | 26,897,959.00 |  | 23,744,276.00 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ย | 1,891,924.00 |  | 2,366,482.00 |  | 1,750,992.00 |  | 2,156,485.67 |
| ต้นทุนบริการในอดีต | - |  | - |  | - |  | 997,197.33 |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ - |  |  |  |  |  |  |  |
| - ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - |  | - |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นงวด | 29,908,272.00 |  | 28,016,348.00 |  | 28,648,951.00 |  | 26,897,959.00 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มี ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **บาท** | | | | | | |
|  | **สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 1,480,613.00 |  | 1,394,683.00 |  | 1,363,972.00 |  | 1,256,014.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 411,311.00 |  | 380,178.00 |  | 387,020.00 |  | 351,248.67 |
| รวม | 1,891,924.00 |  | 1,774,861.00 |  | 1,750,992.00 |  | 1,607,262.67 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| บริษัทฯ ได้ว่าจ้างนักคณิตศาสตร์ประกันภัยเพื่อคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด โดยข้อสมมติในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้ | | | | |
|  | | **งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | | 2563 |  | 2562 |
| อัตราคิดลด | | 2.25-3.39 % |  | 2.25-3.39 % |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | | 0-10.00 % |  | 0-10.00 % |
| สัดส่วนของพนักงานที่เลือกลาออกก่อนเกษียณอายุ | | 0-4.00 % |  | 0-4.00 % |
| อัตรามรณะ | | TMO 2017 |  | TMO 2017 |

**การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย**

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการมรณะ โดยถือว่าข้อสมมุติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมุติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 0.75 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.86 ล้านบาท)

- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 1.39 ล้านบาท (ลดลง 0.83 ล้านบาท)

- ถ้าพนักงานอายุยืนขึ้น (สั้นลง) 1 ปี ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 0.03 ล้านบาท (ลดลง 0.03 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้คำนวณโดยการใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

**20. ทุนเรือนหุ้น**

จำนวนหุ้นสามัญ ทุนชำระแล้วและส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) มูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯ มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **หุ้นสามัญจดทะเบียน** |  | | |  |  |  | | |
| **รายการ** | |  | จำนวนหุ้น | | | |  | จำนวนเงิน | |
|  | |  | (พันหุ้น) | | | |  | (พันบาท) | |
| 31 ธันวาคม 2557 | |  | 1,405,847 | | | |  | 702,924 | |
| 6 พฤษภาคม 2558 ลดทุนจดทะเบียน | |  | (10) | | | |  | (5) | |
| จำนวนหุ้นก่อนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น | |  | 1,405,837 | | | |  | 702,919 | |
| 7 พฤษภาคม 2558 เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น ( 1 : 4 ) | |  | 5,623,349 | | | |  | 702,919 | |
| 8 พฤษภาคม 2558 เพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับสิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | |  | 24,000 | | | |  | 3,000 | |
| 31 ธันวาคม 2561 | |  | 5,647,349 | | | |  | 705,919 | |
| 29 เมษายน 2562 ลดทุนจดทะเบียน | |  | (9,744) | | | |  | (1,218) | |
| 2 พฤษภาคม 2562 เพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับสิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | |  | 1,409,401 | | | |  | 176,175 | |
| 30 กันยายน 2563 | |  | 7,047,006 | | | |  | 880,876 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **รายการ** | | จำนวนหุ้น | | |  | | จำนวนเงิน | |  | | ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ)มูลค่าหุ้น | |
| **หุ้นสามัญที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว** | | (พันหุ้น) | | |  | | (พันบาท) | |  | | (พันบาท) | |
|  | |  | | |  | |  | |  | |  | |
| 31 ธันวาคม 2561 | | 5,637,605 | | |  | | 704,701 | |  | | 144,890 | |
| 3 กรกฎาคม 2562 ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 1,861 | | |  | | 232 | |  | | 233 | |
| 3 ตุลาคม 2562 ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 156 | | |  | | 20 | |  | | 19 | |
| 31 ธันวาคม 2562 | | 5,639,622 | | |  | | 704,953 | |  | | 145,142 | |
| 7 มกราคม 2563 ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 4,070 |  | | 508 | |  | | 509 | |
|  | | 5,643, |  | |  | |  | |  | |
| 3 เมษายน 2563 ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 324,123 |  | | 40,516 | |  | | 40,515 | |
| 3 กรกฎาคม 2563 ผู้ถือหุ้นใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | | 671,028 |  | | 83,878 | |  | | 83,879 | |
| 30 กันยายน 2563 | | 6,638,843 |  | | 829,855 | |  | | 270,045 | |

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2558 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2558 มีมติอนุมัติให้

1. เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ (Par Value) ของบริษัท จากเดิมมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.125 บาท
2. แก้ไขเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนจากเดิม 702,918,641 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ 1,405,837,282 หุ้น เป็น 705,918,641 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ 5,647,349,128 หุ้น

**21. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น BROOK-W5**

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 ของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออกใหม่ (BROOK-W5) อายุ 3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ จำนวน 1,409,401,217 หน่วย ราคาต่อหน่วย 0.00 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น เว้นแต่กรณีมีการปรับอัตราการใช้สิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ และมีราคาการใช้สิทธิเท่ากับ 0.25 บาทต่อหุ้น เว้นแต่กรณีมีการปรับราคาการใช้สิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 ผู้ถือหุ้นได้ชำระเงินค่าใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นแล้วจำนวน 1,861,000 หน่วย เป็นเงินรวม 465,250.00 บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 3 กรกฎาคม 2562 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 1,407,540,217 หน่วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ได้มีผู้ถือหุ้นใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรจำนวน 156,317 หน่วย จำนวนสิทธิที่ได้รับจำนวน 156,317 หน่วย อัตราการใช้สิทธิ ในราคาหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นเงิน 39,079.25 บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 3 ตุลาคม 2562 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 1,407,383,900 หน่วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีผู้ถือหุ้นใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรจำนวน 4,069,800 หน่วย จำนวนสิทธิที่ได้รับจำนวน 4,069,800 หน่วย อัตราการใช้สิทธิ ในราคาหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นเงิน 1,017,450.00 บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 7 มกราคม 2563 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 1,403,314,100 หน่วย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ได้มีผู้ถือหุ้นใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรจำนวน 324,123,203 หน่วย จำนวนสิทธิที่ได้รับจำนวน 324,123,203 หน่วย อัตราการใช้สิทธิ ในราคาหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นเงิน 81,030,800.75 บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 3 เมษายน 2563 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 1,079,190,897 หน่วย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ได้มีผู้ถือหุ้นใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรจำนวน 671,028,294 หน่วย จำนวนสิทธิที่ได้รับจำนวน 671,028,294 หน่วย อัตราการใช้สิทธิ ในราคาหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นเงิน 167,757,073.50บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 3 กรกฎาคม 2563 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 408,162,603 หน่วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ได้มีผู้ถือหุ้นใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่จัดสรรจำนวน 1,598,000 หน่วย จำนวนสิทธิที่ได้รับจำนวน 1,598,000 หน่วย อัตราการใช้สิทธิ ในราคาหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นเงิน 399,500.00 บาท โดย บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุน และทุนชำระแล้วในวันที่ 2 ตุลาคม 2563 กับกระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และคงเหลือผู้ที่ยังไม่ใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวน 406,564,603 หน่วย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีใบสำคัญแสดงสิทธิฯ ที่ใช้แล้วและคงเหลือ ดังนี้;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | จำนวน หน่วย |
|  |  | BROOK-W5 |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรแล้ว |  | 1,409,401,217 |
| หัก : ใช้สิทธิแปลงเป็นหุ้นสามัญแล้ว |  |  |
| จนถึง วันที่ 30 กันยายน 2563 |  | (1,001,238,614) |
| คงเหลือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จัดสรรแล้ว |  | 408,162,603 |
|  |
| อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ |  | 3 ปี |
| อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น) |  | 1 : 1 |
| ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น |  | 0.25 บาท |
| วันที่เริ่มใช้สิทธิได้ครั้งแรก |  | 28 มิ.ย. 62 |
| วันที่สุดท้ายในการใช้สิทธิ |  | 20 พ.ค. 65 |

**22. การกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | |
|  | กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย | |  | |
|  | (พันบาท) | | ถ่วงน้ำหนัก(พันหุ้น) | | กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น(บาท) | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | 9,317 | (71,452) | 6,624,256 | 5,639,425 | 0.001 | (0.013) |
| **ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ |  |  |  |  |  |  |
| (2562 : จำนวน 1,407,540,217 หน่วย) |  |  |  |  |  |  |
| (2563 : จำนวน 408,162,603 หน่วย) |  |  | 158,531 | 14,392 |  |  |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ |  |  |  |  |  |  |
| (สมมุติว่ามีการแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่า |  |  |  |  |  |  |
| เป็นหุ้นสามัญ) | 9,317 | (71,452) | 6,782,787 | 5,653,817 | 0.001 | (0.013) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | |
|  | กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย | |  | |
|  | (พันบาท) | | ถ่วงน้ำหนัก(พันหุ้น) | | กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น(บาท) | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (29,265) | 24,907 | 6,078,124 | 5,638,218 | (0.005) | 0.004 |
| **ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ |  |  |  |  |  |  |
| (2562 : จำนวน 1,407,540,217 หน่วย) |  |  |  |  |  |  |
| (2563 : จำนวน 408,162,603 หน่วย) |  |  | 357,534 | 222,544 |  |  |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ |  |  |  |  |  |  |
| (สมมุติว่ามีการแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่า |  |  |  |  |  |  |
| เป็นหุ้นสามัญ) | (29,265) | 24,907 | 6,435,658 | 5,860,762 | (0.005) | 0.004 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | |
|  | กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย | |  | |
|  | (พันบาท) | | ถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | | กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (บาท) | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (30,569) | (40,359) | 6,624,256 | 5,639,425 | (0.005) | (0.007) |
| **ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ |  |  |  |  |  |  |
| (2562 : จำนวน 1,407,540,217 หน่วย) |  |  |  |  |  |  |
| (2563 : จำนวน 408,162,603 หน่วย) |  |  | 158,531 | 14,392 |  |  |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ |  |  |  |  |  |  |
| (สมมุติว่ามีการแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่า |  |  |  |  |  |  |
| เป็นหุ้นสามัญ) | (30,569) | (40,359) | 6,782,787 | 5,653,817 | (0.005) | (0.007) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | | | | |
|  | กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | | จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย | |  | |
|  | (พันบาท) | | ถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | | กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (บาท) | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | (80,906) | 596,319 | 6,078,124 | 5,638,218 | (0.013) | 0.106 |
| **ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ |  |  |  |  |  |  |
| (2562 : จำนวน 1,407,540,217 หน่วย) |  |  |  |  |  |  |
| (2563 : จำนวน 408,162,603 หน่วย) |  |  | 357,534 | 222,544 |  |  |
| **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด** |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ |  |  |  |  |  |  |
| (สมมุติว่ามีการแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่า |  |  |  |  |  |  |
| เป็นหุ้นสามัญ) | (80,906) | 596,319 | 6,435,658 | 5,860,762 | (0.013) | 0.102 |

**23. การจ่ายเงินปันผล**

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.02 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 112.79 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 4 กันยายน 2562

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลพิเศษจากผลการดำเนินงานระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.02 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 112.79 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 12 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.03 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 179.03 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 8 พฤษภาคม 2563

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.02 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 132.78 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 10 กันยายน 2563

**24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายสำคัญ ๆ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ซึ่งจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | บาท | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2563 |  | 2562 |  | 2563 |  | 2562 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน (ไม่รวมค่าตอบแทนผู้บริหาร) | 16,332,648.58 |  | 15,643,198.04 |  | 13,971,033.76 |  | 12,485,024.30 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร (ส่วนที่เป็นต้นทุนและการบริหาร) | 33,495,845.54 |  | 31,514,159.97 |  | 33,495,845.54 |  | 31,514,159.97 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายตัดบัญชี | 3,280,228.55 |  | 2,810,109.30 |  | 3,280,228.55 |  | 2,786,985.91 |
| ค่าที่ปรึกษา | 3,788,755.54 |  | 5,999,170.00 |  | 3,449,493.54 |  | 4,398,100.00 |
| ค่าโฆษณา | 22,214.56 |  | 25,263.53 |  | 21,280.00 |  | 24,562.61 |
| ค่าข้อมูลต่างประเทศ | 1,061,578.94 |  | 1,158,938.18 |  | 1,021,982.63 |  | 1,086,943.72 |

**25. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

การดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เกิดขึ้นในประเทศไทย และต่างประเทศ บริษัทฯ ได้จำแนกการดำเนินงานตามส่วนงาน ดังนี้ :-

**25.1 การดำเนินงานแยกตามส่วนงาน**

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | รายการตัดบัญชี | | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการบริการ | 36,374 | 48,392 | 5,877 | 6,262 | (6,146) | (6,364) | 36,105 | 48,290 |
| ต้นทุนบริการ | (11,340) | (12,951) | (7,726) | (7,637) | 5,795 | 5,938 | (13,271) | (14,650) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 25,034 | 35,441 | (1,849) | (1,375) | (351) | (426) | 22,834 | 33,640 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  |  |  | 32,160 | 4,266 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  |  |  | (10,848) | (17,436) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า  ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | |  |  |  |  | (34,918) | (89,635) |
|  |  |  |  | - | (6,610) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  |  |  | (381) | (3,747) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 2,843 | 10,754 |
| ขาดทุน(กำไร)สุทธิจากส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | | |  |  |  | (2,373) | (2,684) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ |  |  |  |  |  |  | 9,317 | (71,452) |

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | รายการตัดบัญชี | | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการบริการ | 83,259 | 167,372 | 17,967 | 654,817 | (13,436) | (574,859) | 87,790 | 247,330 |
| ต้นทุนบริการ | (32,840) | (37,838) | (26,608) | (18,347) | 12,532 | 12,807 | (46,916) | (43,378) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 50,419 | 129,534 | (8,641) | 636,470 | (904) | (562,052) | 40,874 | 203,952 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  |  |  | 44,312 | 8,770 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  |  |  | (37,668) | (58,153) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | |  |  |  |  | (73,292) | (96,619) |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | |  |  |  |  | (6,837) | (9,745) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  |  |  | (2,382) | (10,968) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 4,435 | (3,710) |
| ขาดทุน(กำไร)สุทธิจากส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | | |  |  |  | 1,293 | (8,620) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ |  |  |  |  |  |  | (29,265) | 24,907 |

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการขายและบริการ | 32,573 | 51,523 | 5,224 | 37 | 37,797 | 51,560 |
| ต้นทุนขายและบริการ | (10,505) | (11,702) | - | - | (10,505) | (11,702) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 22,068 | 39,821 | 5,224 | 37 | 27,292 | 39,858 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  | 30,904 | 3,015 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  | (9,793) | (15,970) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า  ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | |  |  |  | (81,264) | (70,056) |
|  |  |  | - | (3,421) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  | (381) | (3,714) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  | 2,674 | 9,929 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ |  |  |  |  | (30,568) | (40,359) |

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการขายและบริการ | 73,721 | 171,623 | 17,106 | 572,098 | 90,827 | 743,721 |
| ต้นทุนขายและบริการ | (30,332) | (33,177) | - | - | (30,332) | (33,177) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 43,389 | 138,446 | 17,106 | 572,098 | 60,495 | 710,544 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  | 42,074 | 7,520 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  | (35,918) | (54,800) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | |  |  |  | (148,117) | (45,862) |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | |  |  |  | (1,356) | (705) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  | (2,382) | (11,206) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  | 4,298 | (9,172) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ |  |  |  |  | (80,906) | 596,319 |

การดำเนินงานแยกตามส่วนงานดังกล่าวข้างต้น ได้แสดงในรูปแบบรายละเอียดกำไรสุทธิ ดังนี้;

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการขายและบริการ | 30,228 | 48,129 | 5,877 | 161 | 36,105 | 48,290 |
| ต้นทุนขายและบริการ | (8,360) | (10,084) | (4,911) | (4,566) | (13,271) | (14,650) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 21,868 | 38,045 | 966 | (4,405) | 22,834 | 33,640 |
| รายได้อื่น | 32,160 | 4,266 | - | - | 32,160 | 4,266 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (7,899) | (13,107) | (2,949) | (4,329) | (10,848) | (17,436) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | - | (34,918) | (89,635) | (34,918) | (89,635) |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | - | - | (6,610) | - | (6,610) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (381) | (3,747) | - | - | (381) | (3,747) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (8,645) | (3,257) | 11,488 | 14,011 | 2,843 | 10,754 |
| ขาดทุน(กำไร)สุทธิจากส่วนที่เป็นของ - |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (2,373) | (2,684) | - | - | (2,373) | (2,684) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | 34,730 | 19,516 | (25,413) | (90,968) | 9,317 | (71,452) |

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| รายได้จากการขายและบริการ | 69,823 | 233,549 | 17,967 | 13,781 | 87,790 | 247,330 |
| ต้นทุนขายและบริการ | (32,712) | (29,061) | (14,204) | (14,317) | (46,916) | (43,378) |
| กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น | 37,111 | 204,488 | 3,763 | (536) | 40,874 | 203,952 |
| รายได้อื่น | 44,312 | 8,770 | - | - | 44,312 | 8,770 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (26,649) | (47,999) | (11,019) | (10,154) | (37,668) | (58,153) |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | - | (73,292) | (96,619) | (73,292) | (96,619) |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | - | - | (6,837) | (9,745) | (6,837) | (9,745) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (2,382) | (10,968) | - | - | (2,382) | (10,968) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (22,157) | (14,298) | 26,592 | 10,588 | 4,435 | (3,710) |
| ขาดทุน(กำไร)สุทธิจากส่วนที่เป็นของ - |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 1,293 | (8,620) | - | - | 1,293 | (8,620) |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิ | 31,528 | 131,373 | (60,793) | (106,466) | (29,265) | 24,907 |

การดำเนินงานแยกตามส่วนงานตามเขตภูมิศาสตร์ ได้แสดงในรูปแบบรายละเอียดกำไรสุทธิ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | สินทรัพย์รวม | | รายได้จากการขาย | | กำไรสำหรับงวด (1) | |
|  | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 30 กันยายน | 30 กันยายน | 30 กันยายน |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ต่างประเทศ | 488,475 | 384,683 | 6,691 | 6,138 | 49,560 | (19,925) |
| ในประเทศ | 2,082,929 | 3,049,117 | 14,431 | 12,863 | (40,243) | (51,527) |
| รวม | 2,571,404 | 3,433,800 | 21,122 | 19,001 | 9,317 | (71,452) |

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 | | | | | |
|  | สินทรัพย์รวม | | รายได้จากการขาย | | กำไรสำหรับงวด (1) | |
|  | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 30 กันยายน | 30 กันยายน | 30 กันยายน |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ต่างประเทศ | 488,475 | 384,683 | 17,859 | 81,025 | 80,255 | 34,569 |
| ในประเทศ | 2,082,929 | 3,049,117 | 23,966 | 63,116 | (109,520) | (9,662) |
| รวม | 2,571,404 | 3,433,800 | 41,825 | 144,141 | (29,265) | 24,907 |

(1) หมายถึง กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

**25.2 สินทรัพย์แยกตามส่วนงาน**

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | |
|  | ที่ปรึกษาธุรกิจ | | ฝ่ายการลงทุน | | รายการตัดบัญชี | | งบการเงินรวม | |
|  | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| สินทรัพย์ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 17,674 | 13,581 | - | - | - | - | 17,674 | 13,581 |
| อุปกรณ์ส่วนกลาง |  |  |  |  |  |  | 15,231 | 16,847 |
| สินทรัพย์ส่วนกลาง |  |  |  |  |  |  | 2,538,499 | 3,403,372 |
| รวมสินทรัพย์ |  |  |  |  |  |  | 2,571,404 | 3,433,800 |

**26. ภาระผูกพัน**

**26.1** ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาซึ่งต้องจ่ายค่าบริการในอนาคต ดังต่อไปนี้ :-

|  |  |
| --- | --- |
| **บริษัท บรุ๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)** |  |
| ระยะเวลา | จำนวนเงิน (ล้านบาท) |
| ไม่เกิน 1 ปี | 0.08 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | - |
| มากกว่า 5 ปี | - |
| รวม | 0.08 |

**26.2** บริษัท บินสแวงเกอร์ บรุ๊คเคอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทได้เข้าทำสัญญากับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อความร่วมมือในการให้บริการเกี่ยวกับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย โดยบริษัทย่อยดังกล่าวผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามสัญญา และจะต้องจ่ายค่าใช้จ่ายในการใช้ข้อมูลทางการตลาดทั่วโลก จำนวน 8,000 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อปี และค่าใช้จ่ายในการเข้าถึงข้อมูลเพื่อเชื่อมต่อกับพันธมิตรจำนวน 2,250 ดอลล่าร์สหรัฐอเมริกาต่อปี นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าว ยังต้องปันส่วนแบ่งรายได้ให้กับบริษัทคู่สัญญาเป็นจำนวนร้อยละ 5 ของรายได้ และอีกร้อยละ 1 ของรายได้ในกรณีเป็นรายได้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมกับลูกค้าต่างประเทศ โดยสัญญาดังกล่าวหมดอายุในปี 2563 และบริษัทฯได้ต่อสัญญาออกไปสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2566

**26.3** บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้ลงนามในสัญญาบริหารจัดการกองทุนแห่งหนึ่งซึ่งจดทะเบียนในต่างประเทศโดยคิดค่าบริหารจัดการ (Management fee) เป็นรายเดือน และค่าธรรมเนียมตามผลงาน (Performance fee) เป็นรายปี ตามอัตราที่กำหนดในสัญญา โดยมีผลบังคับตั้งแต่วันทำสัญญาจนถึงวันเลิกกองทุน หรือเมื่อทั้งสองฝ่ายตกลงให้เลิกสัญญา

**26.4**  บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายห้องชุด 1 ห้องกับบริษัทแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 77.12 ล้านบาท ได้จ่ายเงินมัดจำแล้วจำนวน 53.11 ล้านบาท และยังคงค้างชำระจำนวนเงิน 24.01 บาท โดยบริษัทฯ มีเจตนาที่จะซื้อไว้เพื่อการลงทุน

**27. เครื่องมือทางการเงิน**

**27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน**

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และมีความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทฯ ไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือ เพื่อการค้า

**27.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ ฝ่ายบริหารเชื่อว่าบริษัทไม่มีความเสี่ยงในอัตราดอกเบี้ยที่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงไม่ได้ทำสัญญาเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

**27.3 ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ**

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ฝ่ายบริหารเชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอย่างเป็นสาระสำคัญ เนื่องจาก ยอดคงเหลือที่เป็นเงินตราต่างประเทศเกิดเป็นรายการระหว่างบริษัทย่อยในต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ สามารถกำหนดการชำระเงินตามจังหวะเวลาที่ผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนได้ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้ใช้อนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

**27.4 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ**

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด ฝ่ายบริหารได้วิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ และเชื่อว่าไม่มีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตามจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินเป็นจำนวนที่ครอบคลุมผลเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บหนี้ไม่ได้แล้ว

**27.5 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

บริษัทฯ มีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกิจการและเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

**27.6 เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม**

|  | พันบาท | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|  | ราคาทุน |  | มูลค่ายุติธรรม | | | | | | |
| **30 กันยายน 2563** |  |  | ระดับ 1 |  | ระดับ 2 |  | ระดับ 3 |  | รวม |
| ***หมุนเวียน*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | 1,168,426 |  | 800,775 |  | - |  | - |  | 800,775 |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน : กองทุน | 296,415 |  | 380,474 |  | - |  | - |  | 380,474 |
|  |  | | | | | | | | |
|  | พันบาท | | | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|  | ราคาทุน |  | มูลค่ายุติธรรม | | | | | | |
| **30 กันยายน 2563** |  |  | ระดับ 1 |  | ระดับ 2 |  | ระดับ 3 |  | รวม |
| ***หมุนเวียน*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนชั่วคราว : |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | 1,115,913 |  | 773,575 |  | - |  | - |  | 773,575 |

มูลค่าของเงินลงทุนชั่วคราวของกลุ่มบริษัทถูกประเมินเป็นระดับ 1 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากเงินลงทุนชั่วคราวดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง

**28. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

28.1 เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2563 บริษัท ฯ ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่ไม่เกี่ยวโยงกันเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท ดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี โดยมีหลักประกันเป็นหลักทรัพย์ที่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ และหลักประกันอื่นๆ รวมประมาณ 2.5 เท่าของเงินกู้ กำหนดชำระคืนในคราวเดียวเมื่อสิ้นสุดระยะเวลา 3 เดือน นับจากวันที่เบิกเงินกู้ โดยมีเงื่อนไขตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติไว้

28.2 เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.015 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 99.61 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 9 ธันวาคม 2563

**29. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563