

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหาร ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบต่อบริษัทและบริษัทย่อยจากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ตัวเลขเปรียบเทียบที่นำมาแสดงนี้ นำมาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น และได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2556 และหลังจากปรับปรุงรายการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังต่อตัวเลขเปรียบเทียบและเห็นว่ามีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงโดยถูกต้องแล้ว

(นายเจริญ ผู้สัมฤทธิ์เลิศ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4068

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

20 กุมภาพันธ์ 2557 (ยกเว้นหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 ซึ่งลงวันที่ 20 มีนาคม 2557)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		2556	2555	2555	2556	2555	2555
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
					(บาท)		
สินทรัพย์หมุนเวียน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	24,632,252,846	23,084,975,812	14,201,712,209	15,642,314,092	19,367,985,562	10,804,492,327
เงินลงทุนชั่วคราว	8	1,050,000,000	11,970,669,339	9,893,328,680	-	8,326,526,025	5,437,163,051
ลูกหนี้การค้า	6, 9	848,215,281	541,203,760	476,647,510	119,443,847	100,796,688	170,569,581
ลูกหนี้อื่น	6, 10	1,576,451,052	1,347,564,613	499,891,661	1,980,311,300	1,683,084,868	645,975,606
สินค้าคงเหลือ	6, 11	19,915,860,237	9,148,331,073	8,642,208,577	9,219,368,431	8,286,271,341	7,901,008,700
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6, 12	5,939,798,244	2,761,475,500	2,690,265,324	4,024,186,981	2,533,245,940	2,525,941,702
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		53,962,577,660	48,854,220,097	36,404,053,961	30,985,624,651	40,297,910,424	27,485,150,967
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน							
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	-	202,207,831,495	6,523,828,965	6,504,828,995
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6	24,000,000	24,000,000	18,000,000	24,000,000	24,000,000	18,000,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	8	101,111,582	2,191,111,582	1,741,111,582	100,700,000	2,190,700,000	1,740,700,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	6	-	-	-	1,600,000,000	360,000,000	290,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		333,200,009	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6, 14	71,272,531,129	18,094,249,109	14,993,990,443	18,342,901,333	13,710,636,703	11,743,397,149
ค่าความนิยมน	15	125,514,461,060	137,247,956	137,247,956	-	-	-
สิทธิการเช่า		1,952,614,502	325,356,762	311,132,620	381,943,527	325,356,762	311,132,620
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	16	33,545,826,599	896,131,877	683,836,216	633,987,163	583,398,416	449,680,849
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	17	344,285,897	369,208,363	351,769,494	54,538,987	268,893,801	236,320,373
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6, 18	1,614,872,920	1,276,147,657	1,051,494,748	1,797,633,339	1,564,499,253	1,359,275,152
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		234,702,903,698	23,313,453,306	19,288,583,059	225,143,535,844	25,551,313,900	22,653,335,138
รวมสินทรัพย์		288,665,481,358	72,167,673,403	55,692,637,020	256,129,160,495	65,849,224,324	50,138,486,105

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2556	2555	2555	2556	2555	2555
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
				(บาท)			
หนี้สินหมุนเวียน							
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม							
ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	135,143,340,850	-	2,173,470	131,976,630,807	-	-
เจ้าหนี้การค้า	6, 20	54,734,077,697	32,579,806,957	24,393,114,291	27,618,149,223	25,739,821,786	20,005,235,776
เจ้าหนี้อื่น	6, 21	2,976,465,596	1,775,276,526	1,116,258,324	10,412,533,460	7,990,552,459	4,384,641,990
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	6, 19	-	-	-	2,359,177,040	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน							
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	27,870,154	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		633,641,151	1,205,160,283	1,138,285,191	-	1,123,952,694	975,339,884
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22	7,282,882,031	5,464,456,661	3,829,254,805	4,538,995,687	4,402,338,180	3,101,186,089
รวมหนี้สินหมุนเวียน		200,798,277,479	41,024,700,427	30,479,086,081	176,905,486,217	39,256,665,119	28,466,403,739
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
หุ้นกู้	19	50,000,000,000	-	-	50,000,000,000	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	19	165,512,440	-	-	-	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23	1,485,751,564	954,915,953	757,878,420	818,561,944	704,186,364	611,980,000
เงินประกันค้างจ่าย	24	3,174,332,398	2,831,556,895	2,403,773,204	3,057,952,533	2,716,031,030	2,282,708,449
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		34,181,250	1,199,500	1,276,000	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		54,859,777,652	3,787,672,348	3,162,927,624	53,876,514,477	3,420,217,394	2,894,688,449
รวมหนี้สิน		255,658,055,131	44,812,372,775	33,642,013,705	230,782,000,694	42,676,882,513	31,361,092,188

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)		2556	2555	2555	2556	2555	2555
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
				(บาท)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น							
ทุนเรือนหุ้น	25						
ทุนจดทะเบียน		8,986,296,048	8,986,296,048	4,500,000,000	8,986,296,048	8,986,296,048	4,500,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		8,983,101,348	8,983,101,348	4,493,148,024	8,983,101,348	8,983,101,348	4,493,148,024
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	25						
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879
กำไรสะสม							
จัดสรรแล้ว							
ทุนสำรองตามกฎหมาย	26	900,000,000	900,000,000	450,000,000	900,000,000	900,000,000	450,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		18,497,197,993	16,045,000,380	15,555,847,947	13,779,741,574	11,604,923,584	12,149,929,014
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,283,669,155)	(511,848,742)	(361,408,747)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		28,780,947,065	27,100,569,865	21,821,904,103	25,347,159,801	23,172,341,811	18,777,393,917
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		4,226,479,162	254,730,763	228,719,212	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		33,007,426,227	27,355,300,628	22,050,623,315	25,347,159,801	23,172,341,811	18,777,393,917
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		288,665,481,358	72,167,673,403	55,692,637,020	256,129,160,495	65,849,224,324	50,138,486,105

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		
	(บาท)				
รายได้	6				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ		272,285,532,785	188,702,047,485	201,669,012,106	184,798,922,176
ดอกเบี้ยรับ		478,041,786	728,866,159	372,924,280	569,649,729
เงินปันผลรับ		476,696	3,581,318	3,494,980,112	504,018,598
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	38,587,253	-	22,011,131
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของเงินลงทุน	5	71,702,031	-	-	-
รายได้อื่น	28	11,834,536,291	8,342,519,995	11,958,007,887	8,800,544,141
รวมรายได้		284,670,289,589	197,815,602,210	217,494,924,385	194,695,145,775
ค่าใช้จ่าย	6				
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ	11	210,656,757,733	140,091,167,665	148,728,274,723	138,032,693,960
ค่าใช้จ่ายในการขาย	11, 29	46,404,586,699	36,260,978,832	43,344,802,811	36,306,489,549
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	30	11,904,625,694	7,475,306,601	10,986,511,713	7,698,918,523
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		569,653,792	-	607,094,360	-
ต้นทุนทางการเงิน	33	2,214,030,392	25,261	2,179,436,410	-
รวมค่าใช้จ่าย		271,749,654,310	183,827,478,359	205,846,120,017	182,038,102,032
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		12,920,635,279	13,988,123,851	11,648,804,368	12,657,043,743
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3, 34	2,292,394,518	2,913,373,488	1,389,195,165	2,642,466,119
กำไรสำหรับปี		10,628,240,761	11,074,750,363	10,259,609,203	10,014,577,624
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		10,536,988,826	11,048,735,487	10,259,609,203	10,014,577,624
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสีย					
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		91,251,935	26,014,876	-	-
กำไรสำหรับปี		10,628,240,761	11,074,750,363	10,259,609,203	10,014,577,624
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	36	1.17	1.23	1.14	1.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
	(บาท)			
กำไรสำหรับปี	10,628,240,761	11,074,750,363	10,259,609,203	10,014,577,624
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	370,765,212	(150,439,995)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	370,765,212	(150,439,995)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	10,999,005,973	10,924,310,368	10,259,609,203	10,014,577,624
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	10,907,754,038	10,898,295,492	10,259,609,203	10,014,577,624
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	91,251,935	26,014,876	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	10,999,005,973	10,924,310,368	10,259,609,203	10,014,577,624

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม (ปรับปรุงใหม่)							ส่วนของ ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	องค์ประกอบอื่น		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น ของบริษัท			
				กำไรสะสม	ของส่วนของผู้ถือหุ้น				
				กำไรสะสม	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน				
				ยังไม่ได้ จัดสรร					
								(บาท)	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555									
- ตามที่รายงานในปีก่อน	4,493,148,024	1,684,316,879	450,000,000	15,224,548,627	(361,408,747)	21,490,604,783	208,249,038	21,698,853,821	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	3	-	-	-	331,299,320	-	331,299,320	20,470,174	351,769,494
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 - ปรับปรุงใหม่	4,493,148,024	1,684,316,879	450,000,000	15,555,847,947	(361,408,747)	21,821,904,103	228,719,212	22,050,623,315	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น									
เพิ่มหุ้นสามัญ	25	4,489,953,324	-	-	-	4,489,953,324	30	4,489,953,354	
เงินปันผลและหุ้นปันผล	37	-	-	-	(10,109,583,054)	-	(3,355)	(10,109,586,409)	
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง									
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
		4,489,953,324	-	-	(10,109,583,054)	-	(3,325)	(5,619,633,055)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี									
กำไร		-	-	-	11,048,735,487	-	26,014,876	11,074,750,363	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	(150,439,995)	-	(150,439,995)	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	11,048,735,487	(150,439,995)	26,014,876	10,924,310,368	
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	26	-	-	450,000,000	(450,000,000)	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	16,045,000,380	(511,848,742)	254,730,763	27,355,300,628	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ปรับปรุงใหม่)		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			กำไรสะสม		
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 - ตามที่รายงานในปีก่อน	8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	11,336,029,783	22,903,448,010
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	3	-	-	268,893,801	268,893,801
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 - ปรับปรุงใหม่	8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	11,604,923,584	23,172,341,811
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
<i>การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น</i>					
เงินปันผล	37	-	-	(8,084,791,213)	(8,084,791,213)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(8,084,791,213)	(8,084,791,213)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี					
กำไร	-	-	-	10,259,609,203	10,259,609,203
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	10,259,609,203	10,259,609,203
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	13,779,741,574	25,347,159,801

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
		(บาท)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับปี	10,628,240,761	11,074,750,363	10,259,609,203	10,014,577,624
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคา	14, 32	4,317,951,028	3,173,281,359	3,207,201,920
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	32	145,662,588	87,091,422	97,540,248
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	16, 32	161,704,489	108,069,242	95,660,462
ดอกเบี้ยรับ		(478,041,786)	(728,866,159)	(372,924,280)
เงินปันผลรับ		(476,696)	(3,581,318)	(3,494,980,112)
ต้นทุนทางการเงิน	33	2,214,030,392	25,261	2,179,436,410
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	34	2,292,394,518	2,913,373,488	1,389,195,165
สำรองเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	23	238,662,332	231,856,433	120,636,000
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากสินค้าที่เคลื่อนไหวซ้ำ (กลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจากสินค้าที่ เคลื่อนไหวซ้ำ)		(158,569,713)	46,710,755	(175,817,007)
กลับรายการค่าเพื่อตัดย่ำที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(6,106,152)	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ)		10,895,015	11,386,018	(454,488)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		1,917,133,710	(37,327,199)	2,099,013,367
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าธุรกรรม ของเงินลงทุน	5	(71,702,031)	-	-
ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		109,864,105	150,672,896	92,747,239
กำไรจากการขายสิทธิการเช่า		(8,287,483)	(7,421,043)	(8,287,483)
		21,313,355,077	17,020,021,518	15,488,576,644
				14,885,736,848

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
		(บาท)		
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(158,510,472)	(64,976,950)	(18,647,159)	69,772,893
ลูกหนี้อื่น	(204,575,581)	(858,638,270)	(290,323,016)	(1,048,227,660)
สินค้าคงเหลือ	(3,073,080,591)	(552,833,251)	(757,280,083)	(447,495,245)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,657,974,037)	61,493,133	(1,384,638,230)	76,882,579
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(34,814,296)	(221,087,417)	(233,134,086)	(205,224,101)
เจ้าหนี้การค้า	8,299,147,465	8,186,692,666	1,878,327,437	5,734,586,010
เจ้าหนี้อื่น	153,422,208	274,643,975	2,268,040,437	3,314,247,817
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(22,302,498)	1,659,817,503	(456,447,894)	1,325,540,429
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23 (14,121,953)	(34,818,900)	(6,766,820)	(32,234,060)
รับโอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23 1,808,500	-	506,400	-
เงินประกันค้ำจ่าย	342,775,503	427,783,691	341,921,503	433,322,581
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,222,604)	(76,500)	-	-
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	24,943,906,721	25,898,021,198	16,830,135,133	24,106,908,091
จ่ายภาษีเงินได้	(3,319,793,263)	(2,866,433,803)	(2,537,689,344)	(2,526,426,737)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	21,624,113,458	23,031,587,395	14,292,445,789	21,580,481,354
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	633,352,889	630,750,899	468,055,852	516,658,116
รับเงินปันผล	476,696	3,581,318	3,494,980,112	504,018,598
ซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	8 (5,450,000,000)	(13,165,527,349)	(3,300,000,000)	(12,345,527,348)
ขายเงินลงทุนชั่วคราว	8 16,467,220,496	10,939,699,409	11,657,539,015	9,400,000,000
เงินสดจ่ายสุทธิจากการซื้อบริษัทย่อย	(193,126,864,134)	-	-	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13 -	-	(195,684,002,530)	(18,999,970)
เงินสดจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(345)	-	-	-
เงินสดรับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	30	-	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6 -	(6,000,000)	-	(6,000,000)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2556	2555	2556	2555	
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		
	(บาท)				
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนระยะยาวอื่น	8	-	(800,000,000)	-	(800,000,000)
เงินสดรับสำหรับเงินลงทุนระยะยาวอื่น	8	2,090,000,000	350,000,000	2,090,000,000	350,000,000
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ บริษัทย่อย	6	-	-	(1,920,000,000)	(610,000,000)
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ บริษัทย่อย	6	-	-	680,000,000	540,000,000
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	39	(11,272,382,055)	(6,346,566,476)	(7,721,687,881)	(5,030,657,130)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		81,241,730	306,627,802	63,940,404	293,610,839
ซื้อสิทธิการเช่า		(391,414,030)	(102,735,950)	(154,527,571)	(102,735,950)
ขายสิทธิการเช่า		8,688,042	8,841,429	8,688,042	8,841,429
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		(452,349,869)	(320,998,321)	(181,304,542)	(103,755,050)
ขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		3,183,993	90,679	-	2
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(191,408,846,587)	(8,502,236,530)	(190,498,319,099)	(7,404,546,464)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
จ่ายดอกเบี้ย		(1,710,148,137)	(25,261)	(1,672,811,812)	-
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท		(8,083,780,828)	(5,612,441,655)	(8,083,780,828)	(5,612,441,655)
จ่ายเงินปันผลให้ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม		(50,932,491)	(3,355)	-	-
จ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน		(21,592,056)	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	19	199,013,485,255	-	197,951,093,865	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	19	(67,969,963,549)	(2,173,470)	(67,969,963,549)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	6	-	-	3,110,600,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยลดลง	6	-	-	(883,410,400)	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	19	50,000,000,000	-	50,000,000,000	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน)		171,177,068,194	(5,614,643,741)	172,451,727,276	(5,612,441,655)
กิจกรรมจัดหาเงิน		171,177,068,194	(5,614,643,741)	172,451,727,276	(5,612,441,655)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
	(บาท)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	1,392,335,065	8,914,707,124	(3,754,146,034)	8,563,493,235
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ณ วันที่ 1 มกราคม	23,084,975,812	14,201,712,209	19,367,985,562	10,804,492,327
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของ				
ยอดคงเหลือที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	154,941,969	(31,443,521)	28,474,564	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7 24,632,252,846	23,084,975,812	15,642,314,092	19,367,985,562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น
6	รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
7	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
8	เงินลงทุนอื่น
9	ลูกหนี้การค้า
10	ลูกหนี้อื่น
11	สินค้าคงเหลือ
12	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
13	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
14	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
15	ค่าความนิยม
16	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
17	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
18	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
19	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
20	เจ้าหนี้การค้า
21	เจ้าหนี้อื่น
22	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
23	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
24	เงินประกันค้ำจ่าย
25	ทุนเรือนหุ้น
26	สำรอง
27	ส่วนงานดำเนินงาน
28	รายได้อื่น
29	ค่าใช้จ่ายในการขาย
30	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
31	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
32	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
33	ต้นทุนทางการเงิน
34	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
35	สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
36	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
37	เงินปันผล
38	เครื่องมือทางการเงิน
39	ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม
40	ภาวะผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
41	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
42	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

คณะกรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2557

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 283 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 ประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2546

บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ในระหว่างปีการเงินนี้ คือ บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับร้านสะดวกซื้อ ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง ศูนย์บริการรับชำระเงินและบริการเสริมที่เกี่ยวข้องต่างๆ

บริษัทดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่นในการดำเนินธุรกิจในอาณาเขตของประเทศไทย จำนวนสาขาของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวน 7,429 ร้าน (2555: 6,822 ร้าน)

	2556	2555
	(จำนวนร้าน)	
บริษัทเป็นเจ้าของและดำเนินธุรกิจเอง	3,248	2,984
บริษัทให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น		
ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจ	3,593	3,320
บริษัทให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น		
ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาให้สิทธิในอาณาเขต	588	518
รวม	7,429	6,822

รายละเอียดบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อ 13

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้นนั้นมีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ค) สกิลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ช)	ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5	การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38	การตีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ก) ภาพรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังนี้

- การบัญชีภาษีเงินได้
- การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- การบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- การนำเสนอข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีใหม่ที่กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติได้รวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (จ) ถึง 3 (ฉ) สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้นไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

ข) การบัญชีภาษีเงินได้

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ระบุให้กลุ่มบริษัทต้องบันทึกสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคือ จำนวนภาษีเงินได้ที่กลุ่มบริษัทได้รับคืนหรือต้องจ่ายในอนาคต ตามลำดับ ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 4 (ธ)

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงได้ปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่	2556	2555	2555	2556	2555	2555
	(ล้านบาท)					
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	344	369	352	55	269	236
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	(336)	(357)	(331)	(55)	(269)	(236)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	(8)	(12)	(21)	-	-	-
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
งบกำไรขาดทุน						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2556	2555	2556	2555	
	(ล้านบาท)					
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (เพิ่มขึ้น) ลดลง		(224)	17	(214)		33
กำไรสำหรับปี (เพิ่มขึ้น) ลดลง		224	(17)	214		(33)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค) การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ง) การบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เพื่อเสนอแนวคิดของสกุลเงินต่างๆ ที่ใช้ในการรายงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กลุ่มบริษัทนั้นประกอบกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กลุ่มบริษัทระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และแปลงค่ารายการที่เป็นสกุลต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และรายงานผลกระทบจากการแปลงค่าดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ได้ให้คำนิยามสำหรับเงินตราต่างประเทศคือ เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

ผู้บริหารกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จะไม่ได้รับผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และกำไรสะสมของกลุ่มบริษัท

จ) การนำเสนอข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน นโยบายการบัญชีใหม่เกี่ยวกับการแสดงข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานและนโยบายการบัญชีเดิมนั้นอธิบายในย่อหน้าถัดไป กลุ่มบริษัทได้ปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่รวมอยู่ในงบการเงินปี 2556 ของกลุ่มบริษัทเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ข้อมูลเปรียบเทียบ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้นและไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน หรือกำไรต่อหุ้นของกลุ่มบริษัท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 นำเสนอมุมมองของผู้บริหารในการรายงานข้อมูลส่วนงาน จึงมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ทั้งนี้ข้อมูลส่วนงานอ้างอิงจากรายงานภายในที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้สอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและเพื่อจัดสรรทรัพยากรให้ส่วนงานดังกล่าว ที่ผ่านมากลุ่มบริษัทนำเสนอข้อมูลส่วนงานตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

การเปลี่ยนแปลงการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลส่วนงานนี้ไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อข้อมูลส่วนงานที่เคยนำเสนอในงบการเงินของกลุ่มบริษัท

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอคงต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) *เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม*

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุมหมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของกิจการนั้น ในการพิจารณาอำนาจในการควบคุม กลุ่มบริษัทต้องนำสิทธิในการออกเสียงที่เกิดขึ้นมารวมในการพิจารณา วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการ โอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (โดยทั่วไปคือมูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อ ให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบนอกตลาด ไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

หากมีการออกโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (โครงการทดแทน) เพื่อแลกเปลี่ยนกับโครงการที่พนักงานของผู้ถูกซื้อถืออยู่ (โครงการผู้ถูกซื้อ) ขึ้นอยู่กับต้นทุนบริการในอดีต ผู้ซื้อต้องวัดส่วนของโครงการทดแทนด้วยมูลค่าตามราคาตลาดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอน หากมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำงานในอนาคต ผลต่างระหว่างมูลค่าซึ่งรวมอยู่ในสิ่งตอบแทนที่โอนไป และราคาตลาดของโครงการทดแทน รับรู้เป็นผลตอบแทนพนักงานภายหลังการรวมธุรกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจรับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วยมูลค่ายุติธรรม

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของกลุ่มบริษัท ผลขาดทุนในบริษัทย่อยจะต้องถูกบันทึกบางส่วนไปยังส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแม้ว่าการบันทึกดังกล่าวจะทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมียอดคงเหลือติดลบก็ตาม

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การสูญเสียอำนาจควบคุม

เมื่อมีการสูญเสียอำนาจควบคุม กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม และจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ขึ้นอยู่กับระดับของอิทธิพลที่เหลืออยู่

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัท รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัทถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (สกุลเงินบาท) โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงานแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศและบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ค่าความนิยมและรายการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

เมื่อมีการชำระหนี้รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ค) เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์จะถูกบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าวบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น การวัดมูลค่าใหม่ภายหลังการบันทึกครั้งแรกใช้มูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที

หากมีราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาตลาดของสัญญาล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคิดลดจากผลต่างระหว่างราคาล่วงหน้าตามสัญญา กับราคาล่วงหน้าของสัญญาปัจจุบัน ณ วันที่รายงานที่ครบกำหนดในวันเดียวกัน โดยใช้อัตราดอกเบี้ยประเภทที่ใช้กับธุรกรรมการเงินที่ปลอดความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาล

(ง) การป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่จะมีในอนาคต

กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตจะถูกบันทึกไว้ในบัญชีจนกว่ารายการที่คาดไว้เกิดขึ้น หากรายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงได้รับการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน รายการดังกล่าวจะได้รับการแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งป้องกันความเสี่ยงโดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญแล้ว

(ช) สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าที่มีไว้เพื่อขายในคลังสินค้าของบริษัท และสินค้าของบริษัทย่อยคำนวณโดยใช้วิธีทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าโซหุ่ยในการผลิตอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

สินค้าที่มีไว้เพื่อขายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ของบริษัทตีราคาโดยวิธีราคาขายปลีก ซึ่งคำนวณโดยใช้ราคาขายปลีกของสินค้าหักด้วยกำไรขั้นต้น

สินค้าที่มีไว้เพื่อขายสำหรับธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเองตีราคาโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้จากการดำเนินธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จะผลิตให้เสร็จและพร้อมที่จะขาย

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ข) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนอื่น

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดและถือไว้เพื่อค้าจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงในมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารหนี้ซึ่งกลุ่มบริษัทมีความตั้งใจและมีความสามารถถือตราสารหนี้ได้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด และแสดงในราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากขาดทุนจากการด้อยค่า ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อมากกว่ามูลค่าในการไถ่ถอนของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด นอกเหนือจากที่ถือไว้เพื่อค้าหรือตั้งใจถือไว้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังจากรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงินบันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน กลุ่มบริษัทจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกโดยตรงเข้าในกำไรหรือขาดทุน ในกรณีที่เงินลงทุนประเภทที่มีดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทจะต้องบันทึกดอกเบี้ยในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนสุทธิจากขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี รวมทั้งยอดสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนที่ถืออยู่บางส่วนออกไป การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไป และเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

(ฉ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

(ญ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม นอกจากนี้ต้นทุนอาจรวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยง กระแสเงินสดจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งถูกโอนจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นต้นทุนทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตรากว้างแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ต้นทุนทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์ หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกในกำไรหรือขาดทุนคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุง	3 - 50 ปี
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	2 - 10 ปี
อื่นๆ	
- ระบบไฟฟ้าและน้ำประปา	5 - 20 ปี
- ยานพาหนะ	5 ปี
- หนังสือห้องสมุด	5 ปี

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฎ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ก) และภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อเข้ามาและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทได้มาและมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ได้แก่ ทรัพย์สินทางปัญญา เป็นต้น แสดงในราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 10 ปี
ทรัพย์สินทางปัญญา	อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
ฐานข้อมูลลูกค้าและอื่นๆ	7 และ 10 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฎ) สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าที่กลุ่มบริษัทซื้อเข้ามาและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน บริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา ซึ่งมีอายุระหว่าง 10 ถึง 30 ปี

(จ) การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทจะถูกพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ทุกวันที่ยรายงานในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ บริษัทจะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าจะกระทำทุกครั้งที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนคือ ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์สุทธิจากขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนแล้ว

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง สำหรับลูกหนี้ระยะสั้นไม่มีการคิดลด

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขายคำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า โดยมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะพิจารณาจากประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนหักภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนถึงมูลค่าที่อาจประเมินได้ตามสถานการณ์ตลาดปัจจุบันตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นอิสระจากสินทรัพย์อื่น การพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้อยค่า

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ส่วนสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการค้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีกรปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

(๓) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ซึ่งต่อมาหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้สินเริ่มแรกและยอดหนี้สินเมื่อถึงกำหนดชำระจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ต) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ณ) ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้ได้สุทธิจากต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ อัตราคิดลดใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลระยะยาว ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของกลุ่มบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาแล้วเฉลี่ยจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีผลประโยชน์ในรูปแบบการจ่ายเงินให้กับพนักงานที่ทำงานจนครบกำหนดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้บริษัทนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทแสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้างและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิกหรือมีรายละเอียดอย่างเป็นทางการกรณีการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติ และสามารถประมาณจำนวนได้อย่างสมเหตุสมผล

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ออคิดและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ค) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและการให้บริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้รายได้หากกลุ่มบริษัทยังมีการควบคุม หรือบริหารในสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายการบัญชีนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการแล้ว

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า ค่าลิขสิทธิ์และค่าสิทธิประโยชน์

บริษัทรับรูรายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้าสำหรับสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven เมื่อได้ให้บริการแก่ผู้รับสิทธิเสร็จสิ้นแล้ว

บริษัทรับรูรายได้ค่าลิขสิทธิ์จากการให้สิทธิดำเนินการในการบริหารงานร้านสะดวกซื้อของบริษัทตามระยะเวลาของสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจ

บริษัทมีสัญญากับผู้ขายสินค้าเพื่อซื้อสินค้ามาจำหน่ายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทจะได้รับค่าสิทธิประโยชน์จากการนำสินค้าตามที่ระบุไว้ในสัญญามาจำหน่ายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven โดยผู้ขายสินค้ามีสิทธิเรียกค่าสิทธิประโยชน์ดังกล่าวคืนจากบริษัทตามมูลค่าของระยะเวลาที่เหลืออยู่ในกรณีที่มีการยกเลิกสัญญาเนื่องจากบริษัทเป็นผู้กระทำผิดสัญญาหรือยกเลิกสัญญาโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร แต่ในกรณีที่มีการยกเลิกสัญญาโดยที่ผู้ขายสินค้าเป็นผู้กระทำผิดสัญญา ผู้ขายสินค้าจะไม่สามารถเรียกค่าสิทธิประโยชน์ดังกล่าวคืนจากบริษัท บริษัทรับรูรายได้จากค่าสิทธิประโยชน์เป็นรายได้ตามระยะเวลาของสัญญา

รายได้อื่น

รายได้อื่นจากการดำเนินงาน และดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล ซึ่งตามปกติในกรณีเงินปันผลที่จะได้รับจากหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจะพิจารณาจากวันที่มีการประกาศสิทธิการรับเงินปันผล

(ก) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อขาย ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หรือขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้า) และขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ท) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่นโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงินแต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(ธ) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไป การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้ประโยชน์จริง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(น) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน

(บ) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล รายการที่ไม่สามารถปันส่วนได้ส่วนใหญ่เป็นรายการทรัพย์สินองค์กร (ทรัพย์สินที่สำนักงานใหญ่) ค่าใช้จ่ายสำนักงานใหญ่ และสินทรัพย์หรือหนี้สินภายในได้

5 การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2556 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติมติที่สำคัญดังนี้

(ก) ให้บริษัท (“ผู้ซื้อ”) ซื้อหุ้นในบริษัท โอเอชที จำกัด บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“Makro”) จากบริษัท เอสเอชวี เนเธอร์แลนด์ บี.วี. (“ผู้ขาย”) ตามรูปแบบ ข้อตกลงและเงื่อนไขที่คู่สัญญาได้ตกลงร่วมกัน ซึ่งรวมเป็นหุ้นของ Makro ที่จะได้มาทั้งทางตรงและทางอ้อมเป็นจำนวน 154,429,500 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 64.35 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ Makro (“การซื้อหุ้น Makro”) โดยผู้ซื้อและผู้ขายตกลงคำนวณและชำระราคาค่าซื้อหุ้นเป็นเงินสดดอลลาร์สหรัฐ คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้นประมาณ 4,247 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่าประมาณ 121,536 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นมูลค่าหุ้นละ 787 บาท หรือเทียบเท่าหุ้นละ 27.50 ดอลลาร์สหรัฐ (อัตราแลกเปลี่ยน 28.6181 บาท ต่อ 1 ดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นแบบมีเงื่อนไขบังคับก่อน (วันที่ 23 เมษายน 2556)) ตามที่คู่สัญญาตกลงกันตามสัญญาซื้อขายหุ้นแบบมีเงื่อนไขบังคับก่อน

(ข) ให้บริษัทเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ส่วนที่เหลือทั้งหมดของ Makro เป็นจำนวน 81,264,900 หุ้น (คิดเป็นอัตราร้อยละ 33.86 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ Makro) ในมูลค่าหุ้นละ 787 บาท (“การเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ Makro”)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การซื้อขายหุ้น Makro

บริษัทได้ซื้อหุ้นของบริษัท โอเอชที จำกัด บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) จากบริษัท เอสเอชวี เนเธอร์แลนด์ บี.วี. ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อขายหุ้น แบบมีเงื่อนไขบังคับก่อน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	จำนวนหุ้น ที่ถือทางตรง	อัตรา ร้อยละ	จำนวนหุ้น ที่ถือทางอ้อม	อัตรา ร้อยละ	รวมจำนวน หุ้นที่ถือ	อัตรา ร้อยละ
บริษัท โอเอชที จำกัด						
- หุ้นสามัญ	61,250	90.57	-	-	61,250	90.57
- หุ้นบุริมสิทธิ ⁽¹⁾	63,748	9.42	-	-	63,748	9.42
รวม	124,998	99.99	-	-	124,998	99.99
บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด						
- หุ้นสามัญ	5,223,479	49.00	5,436,520	50.99	10,659,999	99.99
รวม	5,223,479	49.00	5,436,520	50.99	10,659,999	99.99
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)						
- หุ้นสามัญ	22,414,360	9.34	132,015,140	55.01	154,429,500	64.35
รวม	22,414,360	9.34	132,015,140	55.01	154,429,500	64.35

⁽¹⁾ ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิมีสิทธิออกเสียง 1 เสียงต่อ 10 หุ้นบุริมสิทธิที่ถือ หุ้นบุริมสิทธิดังกล่าวเป็นหุ้นชนิดไม่ร่วมรับและไม่สะสมเงินปันผล และจะได้รับการจ่ายเงินปันผลในอัตราที่ไม่คงที่ ซึ่งจะกำหนดไว้ล่วงหน้าโดยพิจารณาจากราคามูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ

การเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ Makro

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2556 (วันสุดท้ายของการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์) บริษัทได้หุ้นในบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) เพิ่มขึ้นจากการเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ที่สมบูรณ์แล้วเป็นจำนวนรวม 76,172,375 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 31.74 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ Makro คิดเป็นจำนวนเงินรวม 59,948 ล้านบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทได้รับรู้รายการรวมธุรกิจให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การรวมธุรกิจ โดยข้อมูลของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มา และหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภทที่สำคัญ มีดังนี้

สิ่งตอบแทนที่โอนให้

	(ล้านบาท)
เงินสดจ่าย	192,420
รวม	192,420

สินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา

	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,545
ลูกหนี้การค้า	183
สินค้าคงเหลือ	7,536
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,431
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	333
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	46,012
สิทธิการเช่า	1,416
ทรัพย์สินทางปัญญา	32,106
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	315
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	199
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	18
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(2,104)
เจ้าหนี้การค้า	(13,879)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,525)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(304)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(127)
สินทรัพย์สุทธิ	73,155
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (คำนวณด้วยมูลค่ายุติธรรม)	(3,931)
ผลต่างจากการได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1,143
ส่วนได้เสียใน Makro ที่บริษัทถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ	(3,324)
ค่าความนิยม	125,377
สิ่งตอบแทนที่โอนให้	192,420

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทได้จ้างผู้ประเมินราคาอิสระรายหนึ่งเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา และเป็นส่วนมูลค่ายุติธรรมของรายการ ณ วันที่ซื้อ ผู้ประเมินราคาอิสระดังกล่าวได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2557 และบริษัทได้พิจารณาข้อมูลต่างๆ ในร่างรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระดังกล่าวแล้ว ทั้งนี้ปัจจัยที่ทำให้เกิดค่าความนิยมเนื่องมาจากการใช้เครื่องหมายการค้า “Makro” ความเป็นไปได้ที่จะขยายฐานธุรกิจเข้าไปในประเทศแถบเอเชีย ขยายรูปแบบธุรกิจให้ครอบคลุมถึงธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง และประโยชน์ที่จะได้รับจากการแลกเปลี่ยนความรู้และความเชี่ยวชาญระหว่างบุคลากรซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท อีกทั้งการบริหารจัดการแบบรวมศูนย์จะช่วยลดการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อนซึ่งส่งผลให้กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนและเกิดการประหยัดต่อขนาด โดยเฉพาะอย่างยิ่งในด้านการกระจายสินค้า ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจนี้ไม่สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้

ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้ปรับปรุงรายการมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการซื้อธุรกิจครั้งนี้ รวมทั้งมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วยมูลค่ายุติธรรม และบันทึกผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการซื้อธุรกิจดังกล่าวไว้ในบัญชี “ค่าความนิยม” เป็นจำนวนเงิน 125,377 ล้านบาท โดยพิจารณาจากข้อมูลในร่างรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระและปัจจัยต่างๆ ในปัจจุบันที่อาจจะกระทบต่อข้อมูลดังกล่าวแล้ว อย่างไรก็ตาม บริษัทมีนโยบายในการทบทวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้ เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินทางปัญญาลิขสิทธิ์ในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น และหนี้สินที่รับมาและเป็นส่วนมูลค่ายุติธรรมของรายการ ณ วันที่ซื้ออย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) หากได้รับข้อมูลเพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและข้อมูลที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ บริษัทจะทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว หรือการรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินเพิ่มเติมซึ่งสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวมีอยู่แล้ว ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กรณีดังกล่าวการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกปรับปรุงใหม่

เงินลงทุนใน Makro ก่อนการรวมธุรกิจ

ก่อนการรวมธุรกิจ บริษัทมีเงินลงทุนใน Makro เป็นจำนวน 4,305,600 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 1.79 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ Makro จึงทำให้ ณ วันที่ซื้อ บริษัทต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียใน Makro ที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจ และมีผลให้เกิดกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเงิน 72 ล้านบาท ซึ่งได้รับไว้ในบัญชี “กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน” ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรมของเงินลงทุนใน Makro ก่อนการรวมธุรกิจคำนวณได้ดังนี้

	(ล้านบาท)
มูลค่าสุทธิธรรมของส่วนได้เสียใน Makro ที่มีอยู่ก่อน ณ วันที่รวมธุรกิจ	3,324
หัก มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนใน Makro ณ วันที่ซื้อ	(3,252)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรมของเงินลงทุน	<u>72</u>

สัดส่วนความเป็นเจ้าของในหุ้น Makro

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 สัดส่วนความเป็นเจ้าของในหุ้น Makro มีดังนี้

	สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ (อัตราร้อยละ)
เงินลงทุนใน Makro ก่อนการรวมธุรกิจ	1.79
การซื้อหุ้น Makro เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2556	64.35
การเข้าทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ Makro	31.74
รวม	<u>97.88</u>

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น Makro

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของ Makro เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2556 ผู้ถือหุ้นของ Makro อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหุ้นสามัญจากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท จำนวน 240,000,000 หุ้น เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จำนวน 4,800,000,000 หุ้น โดยการแตกหุ้นสามัญจำนวน 1 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 20 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่ง Makro ได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2556 ส่งผลให้บริษัทมีจำนวนหุ้นของ Makro ทั้งทางตรง และทางอ้อมเพิ่มขึ้นจาก 234,907,475 หุ้น เป็น 4,698,149,500 หุ้น

ผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยใหม่ 3 แห่ง ภายหลังจากซื้อหุ้น

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยใหม่ 3 แห่ง ซึ่งได้แก่ (1) บริษัท โอเอสที จำกัด (2) บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และ (3) บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2556 รายละเอียดที่สำคัญมีดังนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ล้านบาท)

รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	66,343
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	2,280

ฝ่ายบริหารคาดว่าหากกลุ่มบริษัทได้มีการซื้อธุรกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จะมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการและกำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ดังนี้

(ล้านบาท)

รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	129,087
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	4,207

บริษัทไม่ได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยใหม่ 3 แห่งดังกล่าวในช่วงระหว่างวันที่ 26 มิถุนายน 2556 (วันที่ซื้อธุรกิจ) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2556 ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เนื่องจากผู้บริหารของบริษัทพิจารณาว่าผลการดำเนินงานรวมในช่วงระยะเวลาดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 อย่างเป็นสาระสำคัญ

6 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 สำหรับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซีพีเอฟ เทรคดิง จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี. อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทูจีเอส จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู คิสทรีวิชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่จัดตั้ง/		ลักษณะความสัมพันธ์
	สัญชาติ		
บริษัท ทรู ม้านี่ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ไทย นิวส์ เน็ตเวิร์ค (ทีเอ็นเอ็น) จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เรียล มูฟ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. เมอร์เชนไดเซิ่ง จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทรูไลฟ์สไตล์รีเทล จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทรู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท เพอร์เฟค คอมพานีเยน กรู๊ป จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท อลิอันซ์ ซี.พี. ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทรู มูฟ จำกัด	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ไทย		มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 4 ท่าน
บริษัท ซี.พี. ฟู้ดสโตร์ จำกัด	ไทย		มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี. อินเตอร์เทรด จำกัด	ไทย		มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ดี ซูพรีม จำกัด	ไทย		มีสมาชิกในครอบครัวของกรรมการ 1 ท่านเป็นผู้ถือหุ้น รายใหญ่
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย		บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ของ กลุ่มบริษัท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า	ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการขายสินค้าให้กับบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
รายได้จากการให้บริการและ รายได้อื่นจากการดำเนินงาน	ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ
ดอกเบี้ยรับ	ต้นทุนของแหล่งที่มาของเงินทุนบวกค่าใช้จ่ายในการบริหารเงินทุน
เงินปันผลรับ	ตามสิทธิการได้รับเงินปันผล
ซื้อสินค้าและบริการ	ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อสินค้าและบริการจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
ค่าเช่าและค่าบริการ	อัตราที่ผู้ให้เช่าและผู้ให้บริการกำหนด
ค่าบริการด้านเทคนิควิชาการ	ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ
ค่าเบี้ยประกัน	อัตรามาตรฐานที่ผู้รับประกันกำหนด
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9	9	9	9
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	-	-	472	402
ดอกเบี้ยรับ	-	-	47	7
เงินปันผลรับ	-	-	3,494	500
รายได้อื่น	-	-	826	594
ค่าใช้จ่ายในการขาย	-	-	1,304	996
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	1,460	1,328
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	9,738	8,597
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	1,565	1,289
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	3	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	1,669	1,581	649	605
รายได้อื่น	594	217	588	211
ค่าใช้จ่ายในการขาย	46	13	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	600	489	536	463
ซื้อสินค้าและบริการ	22,703	19,762	20,316	18,271
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6	-	-	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	494	354	382	354
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	11	-	-	-
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	23	9	18	9
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	528	363	400	363

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ซี.พี. เมอร์แซนไคซิง จำกัด	19	45	-	-
บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	17	8	-	-
บริษัท ซีพีเอฟ เทรคคิง จำกัด	11	12	-	-
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจินซ์ จำกัด	7	2	-	-
บริษัท ทู ดิสทริบิวชั่น แอนด์ เซลล์ จำกัด	5	3	-	-
บริษัท ทู มูฟ จำกัด	4	14	-	-
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	3	5	-	-
บริษัท ทูไลฟ์สไตล์รีเทล จำกัด	3	2	-	-
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	1	6	-	-
อื่นๆ	6	44	-	-
รวม	76	141	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2)	(2)	-	-
สุทธิ	74	139	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

ลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด	-	-	285	215
บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด	-	-	119	104
บริษัท ซีพีแรม จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ซี.พี. ค้าปลีกและการตลาด จำกัด”)	-	-	36	21
อื่นๆ	-	-	8	4
รวม	-	-	448	344

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรู ม้านี่ จำกัด	114	113	114	113
บริษัท ซีพีเอฟ เทรคคิง จำกัด	47	20	46	19
บริษัท ทรู ดิสทริบิวชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	37	11	37	11
บริษัท เรียวล มูฟ จำกัด	36	-	36	-
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	18	9	18	9
บริษัท อลิอันซ์ ซี.พี.ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	8	53	8	53
บริษัท ซี.พี.คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	8	3	8	3
อื่นๆ	2	3	1	4
รวม	270	212	268	212
รวมทั้งสิ้น	270	212	716	556
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัท ทรู จีเอส จำกัด	24	24	24	24
รวม	24	24	24	24

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	24	18	24	18
ซื้อ	-	6	-	6
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	24	24	24	24

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เป็นสกุลเงินบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัท ซีพีแรม จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ซี.พี. ค้าปลีกและการตลาด จำกัด”)	-	-	1,600	350
บริษัท ไคนามิค แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	-	10
รวม	-	-	1,600	360

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เป็นสกุลเงินบาท

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	360	290
เพิ่มขึ้น	-	-	1,920	610
ลดลง	-	-	(680)	(540)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	1,600	360

อัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี)			
บริษัท ซีพีแรม จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ซี.พี. ค้าปลีกและการตลาด จำกัด”)	-	-	4.75	3.50
บริษัท ไคนามิค แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	-	3.50

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเป็นเงินให้กู้ยืมประเภทไม่มีหลักประกัน และไม่ได้กำหนดระยะเวลาแน่นอนในการรับชำระคืน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเช่าและค่าบริการจ่ายล่วงหน้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์				
ส่วนที่หมุนเวียน	-	-	30	30
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	254	284
รวม	-	-	284	314

ในระหว่างปี 2551 บริษัทได้จ่ายชำระค่าเช่าและค่าบริการล่วงหน้าภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับให้กับบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์) สำหรับการใช้พื้นที่อาคารเป็นที่ประชุม Field consultant conference สถานที่จัดงาน (Trade show) สถานที่จัดประชุมผู้ค้าปลีก และกิจกรรมอื่นๆ เป็นระยะเวลา 15 ปี เป็นจำนวนเงินรวม 450 ล้านบาท ซึ่งบริษัทตัดจำหน่ายค่าเช่าและค่าบริการจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุของสัญญา (15 ปี)

เจ้าหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท ซีพีแรม จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ซี.พี. ค้าปลีกและการตลาด จำกัด”)	-	-	259	271
อื่นๆ	-	-	1	-
รวม	-	-	260	271

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ทรุ มั่นใจ จำกัด	1,573	1,546	1,568	1,536
บริษัท ซีพีเอฟ เทรดิง จำกัด	1,567	1,353	1,179	1,061
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	642	439	-	-
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	395	278	366	278
บริษัท ทรุ คิสทริบิวชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	235	291	235	291
บริษัท ซี.พี. ฟู้ดสโตร์ จำกัด	135	59	52	41
บริษัท ซี.พี. คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	122	86	93	84

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
บริษัท ซี.พี. อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์ จำกัด	91	97	90	97
บริษัท ดี ซูพรีม จำกัด	85	130	84	130
บริษัท เพอร์เฟค คอมพานีเยน กรุ๊ป จำกัด	77	33	39	33
บริษัท เร็ล มูฟ จำกัด	66	34	3	1
อื่นๆ	81	62	5	7
รวม	5,069	4,408	3,714	3,559
รวมทั้งสิ้น	5,069	4,408	3,974	3,830

เจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
บริษัทย่อย				
บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด	-	-	8,136	6,146
บริษัท ไทยสมาร์ตการ์ด จำกัด	-	-	309	247
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	287	239
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท รีเทลลิงค์ (ไทยแลนด์) จำกัด”)	-	-	150	147
บริษัท เอ็ม เอ เอ็ม ฮาร์ท จำกัด	-	-	21	40
บริษัท ปัญญาธารา จำกัด	-	-	12	12
วิทยาลัยเทคโนโลยีปัญญาภิวัฒน์	-	-	-	32
อื่นๆ	-	-	8	10
รวม	-	-	8,923	6,873
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์จันซ์ จำกัด	7	14	7	14
บริษัท ซี.พี. อินเตอร์เทรด จำกัด	4	2	-	-
บริษัท ซีพีเอฟ เทรคคิง จำกัด	3	-	-	-
บริษัท ไทย นิวส์ เน็ตเวิร์ค (ทีเอ็นเอ็น) จำกัด	2	6	2	6
อื่นๆ	12	15	1	2
รวม	28	37	10	22
รวมทั้งสิ้น	28	37	8,933	6,895

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
บริษัทย่อย				
Lotus Distribution Investment Limited	-	-	2,359	-
รวม	-	-	2,359	-

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	3,111	-
ลดลง	-	-	(883)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น				
จริงจากการแปลงค่าเงินกู้ยืมสกุลเงิน				
ดอลลาร์สหรัฐคงเหลือเป็นเงินบาท	-	-	131	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	2,359	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยเป็นเงินกู้ยืมสกุลดอลลาร์สหรัฐ ประเภทไม่มีหลักประกัน และกำหนดระยะเวลาแน่นอนในการชำระคืน โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 0.25 ต่อปี

สัญญาสำคัญที่กำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

- (ก) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดในการให้คำปรึกษาแนะนำทางด้านวิชาการ การบริหาร และความช่วยเหลือด้านเทคนิค และมีสิทธิที่จะใช้เครื่องหมายการค้าและบริการต่างๆ จากบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด เป็นระยะเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือน ธันวาคม 2557 โดยบริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าบริการรายเดือนให้กับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดเป็นจำนวนเงินรวม 0.8 ล้านบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ข) บริษัทมีสัญญาบริหารจัดการเงินฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการบริหารจัดการเงินของบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงที่จะจ่ายค่าธรรมเนียมในการช่วยบริหารจัดการเงินให้กับบริษัทตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา และบริษัทตกลงที่จะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนจากเงินดังกล่าวให้กับบริษัทย่อยในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์จะขอเลิกสัญญาฉบับนี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ค) บริษัทมีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการในการจัดหาและติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์เพื่อรองรับการให้บริการรับชำระเงินสดสินค้าและค่าบริการ ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายเดือนเป็นจำนวนเงินตามประเภทของบริการตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง
- (ง) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะดำเนินการเป็นตัวแทนการรับชำระเงินสดค่าบริการตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าบริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญาฉบับนี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (จ) บริษัทมีสัญญาบริการบำรุงรักษาฉบับหนึ่งกับบริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท รีเทลลิงค์ (ไทยแลนด์) จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงจะให้บริการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์กับบริษัท เป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2557 ในการนี้ บริษัทตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ฉ) บริษัทมีสัญญาบริการศูนย์คอมพิวเตอร์ฉบับหนึ่งกับบริษัท ไทยสมาร์ตการ์ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงจะให้บริการด้านสถานที่ในการติดตั้งศูนย์คอมพิวเตอร์ และอำนวยความสะดวกต่างๆ ให้กับบริษัทย่อย เป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนกันยายน 2557 ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ช) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับกับกองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง สำหรับการเช่าพื้นที่อาคารเป็นสำนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ในการนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าเช่าและค่าบริการรายเดือนเป็นจำนวนเงิน 9.1 ล้านบาท และได้วางเงินประกันไว้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เป็นจำนวนเงินรวม 24.0 ล้านบาท โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับเงินประกันคืนเมื่อมีการยกเลิกการเช่า สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนธันวาคม 2559

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ข) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาบริการระบบงานสารสนเทศกับบริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงที่จะให้บริการปรึกษา แนะนำ พัฒนา ออกแบบ ติดตั้ง บำรุงรักษา และสนับสนุนระบบงานสารสนเทศให้กับบริษัทและบริษัทย่อย เป็นระยะเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2557 ในกรณีนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าบริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ค) บริษัทมีสัญญาบริการกับบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะอนุญาตให้บริษัทย่อยดังกล่าว
- (1) ใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้าและบริการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในกรณีนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียม ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของยอดขายของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี 6 เดือน ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2557
- (2) ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในกรณีนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุออกไปอีกคราวละ 1 ปี

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เงินสดในมือ	14,027	8,752	11,399	8,751
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทกระแสรายวัน	687	489	498	301
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทออมทรัพย์	7,664	7,449	3,645	5,224
เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง	2,254	6,395	100	5,092
รวม	24,632	23,085	15,642	19,368

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	22,461	21,759	15,405	19,368
สกุลเงินเรนมินบิ จีน	1,488	792	-	-
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	677	533	237	-
สกุลเงินด่งเวียดนาม	5	-	-	-
สกุลเงินดอลลาร์ฮ่องกง	1	1	-	-
รวม	24,632	23,085	15,642	19,368

8 เงินลงทุนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เงินลงทุนชั่วคราว				
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำ	-	10,391	-	7,327
ตัวสัญญาใช้เงิน	1,050	1,380	-	800
กองทุนที่บริหาร โดยสถาบันการเงิน	-	200	-	200
รวม	1,050	11,971	-	8,327
เงินลงทุนระยะยาวอื่น				
ตัวสัญญาใช้เงิน	-	1,300	-	1,300
พันธบัตรรัฐบาล	1	501	1	501
หุ้นกู้ไม่มีหลักประกัน	100	390	100	390
รวม	101	2,191	101	2,191
รวมทั้งสิ้น	1,151	14,162	101	10,518

เงินลงทุนอื่นที่จะถือจนครบกำหนดมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.25 ถึงร้อยละ 5.90 (2555: ระหว่างร้อยละ 1.51 ถึงร้อยละ 5.90) และถึงกำหนดรับชำระภายใน 10 ปี (2555: ถึงกำหนดรับชำระภายใน 10 ปี)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเงินลงทุนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	1,151	10,071	101	9,491
สกุลเงินเรณูมินบี จีน	-	3,064	-	-
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	-	1,027	-	1,027
รวม	1,151	14,162	101	10,518

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เงินลงทุนชั่วคราว				
ณ วันที่ 1 มกราคม	11,971	9,893	8,327	5,437
เพิ่มขึ้น	5,450	13,166	3,300	12,346
ลดลง	(16,467)	(10,940)	(11,658)	(9,400)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน	96	(148)	31	(56)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,050	11,971	-	8,327
เงินลงทุนระยะยาวอื่น				
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,191	1,741	2,191	1,741
เพิ่มขึ้น	-	800	-	800
ลดลง	(2,090)	(350)	(2,090)	(350)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	101	2,191	101	2,191

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

9 ลูกหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	76	141	-
กิจการอื่น		801	418	119
รวม		877	559	119
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(29)	(18)	-
สุทธิ		848	541	101
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี		11	-	-

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้าแสดงได้ดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้		42	109	-
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน		33	31	-
3 - 6 เดือน		1	1	-
รวม		76	141	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(2)	(2)	-
สุทธิ	6	74	139	-
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้		594	360	101
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน		176	53	18
3 - 6 เดือน		1	2	-
6 - 12 เดือน		7	-	-
มากกว่า 12 เดือน		23	3	-
รวม		801	418	119
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(27)	(16)	-
สุทธิ		774	402	101
รวมทั้งสิ้น		848	541	101

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 90 วัน

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	834	537	119	101
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	12	3	-	-
สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง	2	-	-	-
สกุลเงินดอลลาร์ฮ่องกง	-	1	-	-
รวม	848	541	119	101

10 ลูกหนี้อื่น

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555	2556	2555
		(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	270	212	716	556
กิจการอื่น		1,321	1,143	1,270	1,134
รวม		1,591	1,355	1,986	1,690
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(15)	(7)	(6)	(7)
สุทธิ		1,576	1,348	1,980	1,683
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) สำหรับปี		(1)	11	(1)	11

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้อื่นแสดงได้ดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้	239	102	684	446
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน	26	64	26	64
3 - 6 เดือน	2	2	2	2
6 - 12 เดือน	3	44	4	44
รวม	6	270	716	556
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้	1,149	943	1,115	941
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน	153	187	147	185
3 - 6 เดือน	3	4	-	-
6 - 12 เดือน	2	1	1	-
มากกว่า 12 เดือน	14	8	7	8
รวม	1,321	1,143	1,270	1,134
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15)	(7)	(6)	(7)
สุทธิ	1,306	1,136	1,264	1,127
รวมทั้งสิ้น	1,576	1,348	1,980	1,683

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 90 วัน

ยอดลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	1,574	1,348	1,980	1,683
สกุลเงินเรนมินบิ จีน	2	-	-	-
รวม	1,576	1,348	1,980	1,683

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

11 สินค้าคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	20,068	9,322	9,541	8,784
สินค้าระหว่างผลิต	64	52	-	-
วัตถุดิบ	320	303	-	-
รวม	20,452	9,677	9,541	8,784
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากสินค้าเคลื่อนไหวช้า	(536)	(529)	(322)	(498)
สุทธิ	19,916	9,148	9,219	8,286

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชี “ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ” และ “ค่าใช้จ่ายในการขาย” ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวนเงิน 208,153 ล้านบาท (2555: 138,205 ล้านบาท) และ 1,304 ล้านบาท (2555: 1,256 ล้านบาท) ตามลำดับ สำหรับงบการเงินรวม และ 148,728 ล้านบาท (2555: 138,033 ล้านบาท) และ 1,305 ล้านบาท (2555: 1,254 ล้านบาท) ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
รายได้ค้างรับ	1,898	781	785	744
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,614	327	1,496	243
บัตรเงินสด	1,295	1,281	1,295	1,281
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	248	9	239	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร	203	198	161	168
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1	31	-	23
อื่นๆ	681	134	48	74
รวม	5,940	2,761	4,024	2,533

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	5,427	2,702	4,024	2,533
สกุลเงินเรนมินบิ จีน	513	59	-	-
รวม	5,940	2,761	4,024	2,533

13 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	6,524	6,505
เพิ่มขึ้น	-	-	195,684	19
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	202,208	6,524

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เพิ่มขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	-	18
บริษัท ออลล์ เทรนนิง จำกัด	-	-	-	1
บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	-	13	-
Albuera International Limited	-	-	-*	-
บริษัท โอเอชที จำกัด	-	-	57,754	-
บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	55,490	-
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	-	-	82,427	-
รวม	-	-	195,684	19

* บริษัทลงทุนใน Albuera International Limited เป็นจำนวนเงิน 1 ดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 และเงินปันผลรับสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
			สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ		
			ความเป็นเจ้าของ	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ร้อยละ)			(ล้านดอลลาร์สหรัฐ)					(ล้านบาท)		
บริษัทย่อยทางตรงในต่างประเทศ											
Lotus Distribution Investment Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	100.00	116	116	3,857	3,857	-	-	
Albuera International Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	-	-*	-	-*	-	-	-	
รวม							3,857	3,857	-	-	

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 Albuera International Limited มีทุนชำระแล้วจำนวน 1 ดอลลาร์สหรัฐ และบริษัทลงทุนในหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวน 1 ดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
			ความเป็นเจ้าของ							
			2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(ร้อยละ)				(ล้านบาท)			
บริษัทย่อยทางตรงและ										
ทางอ้อมในประเทศ										
บริษัท ศึกษาภิวัดน์ จำกัด	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99	810	810	810	810	-	-
บริษัท ซีพีแรม จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ซี.พี. ค้าปลีกและการตลาด จำกัด”)	โรงงานอาหารแช่แข็งและเบเกอรี่	ไทย	99.99	99.99	600	600	600	600	-	-
บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด	รับชำระสินค้าและบริการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ จำหน่ายบัตรและตัว เชิงพาณิชย์ทุกประเภท และนายหน้าขายประกัน	ไทย	99.99	99.99	70	70	61	61	766	402
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท รีเทลลิงค์ (ไทยแลนด์) จำกัด”)	ผู้จำหน่ายอุปกรณ์สำหรับ ธุรกิจค้าปลีกและพัฒนา โปรแกรม	ไทย	99.99	99.99	20	20	20	20	40	20
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	ให้บริการออกแบบและ พัฒนาระบบงานด้าน สารสนเทศ	ไทย	99.99	99.99	20	20	20	20	160	58
บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	-	13	-	13	-	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
			ความเป็นเจ้าของ		2556	2555	2556	2555	2556	2555
			2556	2555						
			(ร้อยละ)				(ล้านบาท)			
บริษัท ไดนามิค แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ให้บริการบริหารงานกิจการ ขนส่งสินค้าและกระจาย สินค้า	ไทย	99.99	99.99	2	2	2	2	-	-
บริษัท เอ็ม เอ เอ็ม ฮาร์ท จำกัด	ให้บริการวางแผนกิจกรรม ทางการตลาด	ไทย	99.99	99.99	1	1	1	1	30	20
บริษัท ปัญญธรรมา จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99	99.99	1	1	1	1	40	-
บริษัท ออลล์ เทรนนิ่ง จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99	99.99	1	1	1	1	110	-
บริษัท โอเอชที จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	-	12	-	57,754	-	673	-
บริษัท สยามเม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	-	1,066	-	55,490	-	646	-
บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด และบริการตนเอง	ไทย	97.88	-	2,400	-	82,427	-	1,029	-
บริษัท ไทยสมาร์ตการ์ด จำกัด	ให้บริการบัตรเงินสด	ไทย	72.64	72.64	1,600	1,600	1,151	1,151	-	-
รวม							198,351	2,667	3,494	500
รวมทั้งสิ้น							202,208	6,524	3,494	500

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2556	2555
<i>(ร้อยละ)</i>				
บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศ				
Successor Investments Limited	กิจกรรมลงทุน	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Nanjing Zheng Yi Xin Trading Co., Ltd.	ธุรกิจการค้า	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Successor (China) Investments Limited	กิจกรรมลงทุน	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
บริษัท วินาสยามฟู๊ด จำกัด	ธุรกิจการค้า	เวียดนาม	97.88	-
บริษัทย่อยทางอ้อมในประเทศ				
สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99
วิทยาลัยเทคโนโลยีปัญญาภิวัฒน์	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99
บริษัท สยามฟู๊ด เซอร์วิส จำกัด	ธุรกิจการค้า	ไทย	97.88	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม						
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน/ราคาประเมินใหม่							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,909	10,336	8,270	7,625	210	2,959	31,309
เพิ่มขึ้น	532	102	1,333	1,318	3,250	196	6,731
โอน	15	1,753	234	26	(2,313)	285	-
จำหน่าย	-	(703)	(465)	(841)	-	(186)	(2,195)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	2,456	11,488	9,372	8,128	1,147	3,254	35,845
เพิ่มขึ้น	1,157	127	1,867	1,807	6,503	208	11,669
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	33,667	12,235	8,602	1,270	214	75	56,063
โอน	8	2,710	696	36	(3,727)	277	-
จำหน่าย	-	(335)	(449)	(475)	(11)	(77)	(1,347)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	37,288	26,225	20,088	10,766	4,126	3,737	102,230

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม (ต่อ)						รวม
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	
ค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุน							
จากการด้อยค่าสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	-	(4,056)	(5,469)	(4,922)	(2)	(1,866)	(16,315)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(850)	(1,033)	(970)	-	(320)	(3,173)
จำหน่าย	-	443	418	728	-	148	1,737
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	-	(4,463)	(6,084)	(5,164)	(2)	(2,038)	(17,751)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,200)	(1,614)	(1,138)	-	(366)	(4,318)
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	-	(3,857)	(5,261)	(885)	-	(48)	(10,051)
จำหน่าย	-	230	430	428	-	69	1,157
กลับรายการค่าเผื่อ (ขาดทุน) จากการด้อยค่า	-	20	(11)	(3)	-	-	6
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	-	(9,270)	(12,540)	(6,762)	(2)	(2,383)	(30,957)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,909	6,280	2,801	2,703	208	1,093	14,994
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	2,456	7,025	3,288	2,964	1,145	1,216	18,094
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	37,288	16,955	7,548	4,004	4,124	1,354	71,273

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,174	8,577	6,008	7,844	51	2,638	26,292
เพิ่มขึ้น	282	28	1,159	1,357	2,214	181	5,221
โอน	-	1,724	10	24	(2,039)	281	-
จำหน่าย	-	(697)	(399)	(750)	-	(181)	(2,027)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	1,456	9,632	6,778	8,475	226	2,919	29,486
เพิ่มขึ้น	868	14	1,220	1,728	3,987	179	7,996
โอน	7	2,081	72	6	(2,433)	267	-
จำหน่าย	-	(296)	(292)	(399)	-	(73)	(1,060)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2,331	11,431	7,778	9,810	1,780	3,292	36,422

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)						รวม
	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	
ค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุน							
จากการด้อยค่าสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	-	(3,477)	(4,117)	(5,269)	-	(1,686)	(14,549)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(728)	(745)	(1,046)	-	(287)	(2,806)
จำหน่าย	-	437	355	643	-	145	1,580
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	-	(3,768)	(4,507)	(5,672)	-	(1,828)	(15,775)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(861)	(869)	(1,148)	-	(329)	(3,207)
จำหน่าย	-	199	286	352	-	66	903
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	-	(4,430)	(5,090)	(6,468)	-	(2,091)	(18,079)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	<u>1,174</u>	<u>5,100</u>	<u>1,891</u>	<u>2,575</u>	<u>51</u>	<u>952</u>	<u>11,743</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ							
1 มกราคม 2556	<u>1,456</u>	<u>5,864</u>	<u>2,271</u>	<u>2,803</u>	<u>226</u>	<u>1,091</u>	<u>13,711</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	<u>2,331</u>	<u>7,001</u>	<u>2,688</u>	<u>3,342</u>	<u>1,780</u>	<u>1,201</u>	<u>18,343</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินมูลค่าสุทธิทางบัญชีเป็นจำนวนเงินรวม 179 ล้านบาท (2555: ไม่มี)

มูลค่าต้นทุนของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์เหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวนเงินรวม 13,978 ล้านบาท (2555: 8,732 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 8,334 ล้านบาท (2555: 7,549 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ

15 ค่าความนิยม

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	137	137	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	5	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	125,514	137	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่า				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม	137	137	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	125,514	137	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

	งบการเงินรวม			รวม
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ใช้งานและ ระหว่างพัฒนา	ทรัพย์สิน ทางปัญญา (ล้านบาท)	อื่นๆ	
ราคาทุน/ราคาประเมินใหม่				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,278	-	4	1,282
เพิ่มขึ้น	321	-	-	321
จำหน่าย	(12)	-	-	(12)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1)	-	-	(1)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,586	-	4	1,590
และ 1 มกราคม 2556				
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	225	32,106	246	32,577
เพิ่มขึ้น	479	-	-	479
โอน	(80)	-	-	(80)
จำหน่าย	(5)	-	-	(5)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(4)	-	-	(4)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2,201	32,106	250	34,557
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	(597)	-	(1)	(598)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(108)	-	-	(108)
จำหน่าย	12	-	-	12
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(693)	-	(1)	(694)
และ 1 มกราคม 2556				
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(155)	-	(7)	(162)
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	(156)	-	-	(156)
จำหน่าย	1	-	-	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	(1,003)	-	(8)	(1,011)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	681	-	3	684
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555				
และ 1 มกราคม 2556	893	-	3	896
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	1,198	32,106	242	33,546

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ที่ใช้งานและ ระหว่างพัฒนา (ล้านบาท)
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	901
เพิ่มขึ้น	205
จำหน่าย	(13)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	1,093
เพิ่มขึ้น	147
จำหน่าย	(1)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	1,239
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	(451)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(71)
จำหน่าย	12
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	(510)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(96)
จำหน่าย	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	(605)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	450
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	583
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	634

มูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวนเงินรวม 697 ล้านบาท (2555: 493 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 556 ล้านบาท (2555: 471 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	547	370	257	269
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(203)	(1)	(202)	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	344	369	55	269

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 (ตามที่รายงาน ในงวดก่อน)	ผลกระทบ จากการ เปลี่ยนแปลง นโยบาย การบัญชี (หมายเหตุ 3)	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 (ปรับปรุงใหม่)	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ ในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 34) (ล้านบาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ก่อนรวมการ ได้มาจากการ รวมธุรกิจ	ได้มาจาก การรวม ธุรกิจ (หมายเหตุ 5)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้า	-	4	4	(1)	3	1	4
สินค้าคงเหลือ	-	105	105	(21)	84	72	156
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	25	25	(9)	16	52	68
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	(203)	(203)	-	(203)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	181	181	39	220	61	281
ผลขาดทุนทางภาษี	-	41	41	(30)	11	-	11
อื่นๆ	-	13	13	1	14	13	27
สุทธิ	-	369	369	(224)	145	199	344

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่	ผลกระทบ	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม	จากการเปลี่ยนแปลง	1 มกราคม	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	2555	นโยบาย	2555	(รายจ่าย)/รายได้	ณ วันที่
	(ตามที่รายงาน	การบัญชี	(ปรับปรุง	ในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	ในงวดก่อน)	(หมายเหตุ 3)	ใหม่)	(หมายเหตุ 34)	2555
			(ล้านบาท)		
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า	-	4	4	-	4
สินค้าคงเหลือ	-	96	96	9	105
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	25	25	-	25
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	146	146	35	181
ผลขาดทุนทางภาษี	-	71	71	(30)	41
อื่นๆ	-	10	10	3	13
สุทธิ	-	352	352	17	369

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	ผลกระทบ	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม	จากการเปลี่ยนแปลง	1 มกราคม	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	2556	นโยบาย	2556	(รายจ่าย)/รายได้	ณ วันที่
	(ตามที่รายงาน	การบัญชี	(ปรับปรุง	ในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	ในงวดก่อน)	(หมายเหตุ 3)	ใหม่)	(หมายเหตุ 34)	2556
			(ล้านบาท)		
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า	-	1	1	-	1
สินค้าคงเหลือ	-	100	100	(36)	64
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	24	24	-	24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	(202)	(202)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	141	141	23	164
อื่นๆ	-	3	3	1	4
สุทธิ	-	269	269	(214)	55

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

19 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน				
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท				
- ไม่มีหลักประกัน	106	-	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ไม่มีหลักประกัน	5,060	-	2,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น - มีหลักประกัน	129,977	-	129,977	-
รวม	135,143	-	131,977	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
- ไม่มีหลักประกัน	6	-	2,359	-
รวม	-	-	2,359	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
	28	-	-	-
รวม	28	-	-	-
รวมส่วนที่หมุนเวียน	135,171	-	134,336	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	50,000	-	50,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	165	-	-	-
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	50,165	-	50,000	-
รวมทั้งสิ้น	185,336	-	184,336	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	55,359	-	52,000	-
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	129,977	-	132,336	-
รวม	185,336	-	184,336	-

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แสดงตามระยะเวลาถึงกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	135,143	-	134,336	-
ถึงกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	24,088	-	24,088	-
ถึงกำหนดชำระหลังจากห้าปี	25,912	-	25,912	-
รวม	185,143	-	184,336	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	2,173	-	-
เพิ่มขึ้น	199,013	-	197,951	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	5	-	-	-
ลดลง	(67,970)	(2,173)	(67,970)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าเงินกู้ยืมสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐคงเหลือเป็นเงินบาท	1,996	-	1,996	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	135,143	-	131,977	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินจากการทำธุรกรรมกับสถาบันการเงินในประเทศบางแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.95 ถึงร้อยละ 3.11 ต่อปี (2555: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงินในประเทศบางแห่งในสกุลเงินบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.78 ถึงร้อยละ 3.53 ต่อปี และมีกำหนดการชำระคืนภายในเดือนธันวาคม 2557 (2555: ไม่มี)

ในเดือนมิถุนายน 2556 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้นประเภทมีหลักประกันกับสถาบันการเงินบางแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 6,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่าประมาณ 197,696 ล้านบาท ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556) โดยมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว LIBOR บวกอัตราอ้างอิงตลาดส่วนเพิ่มต่อปีตามที่ตกลงกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้เบิกเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวแล้วเป็นจำนวนเงินรวม 5,773 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่าประมาณ 190,207 ล้านบาท) เพื่อนำไปชำระค่าซื้อหุ้นของบริษัท โอเอสที จำกัด บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5) ทั้งนี้ บริษัทต้องจำนำหุ้นของบริษัท โอเอสที จำกัด บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้นเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2556 และการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เพื่อเป็นหลักประกันในการกู้ยืมเงินดังกล่าว และบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้น เช่น บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ และอัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยในงบการเงินสำหรับปีตลอดระยะเวลาการกู้ยืมเงิน เป็นต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้ยกเลิกวงเงินสินเชื่อที่ไม่ได้ใช้จำนวน 227 ล้านดอลลาร์สหรัฐแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้จำนำหุ้นบริษัท โอเอสที จำกัด บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้นเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2556 และการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์) ซึ่งมีมูลค่าการซื้อโดยประมาณเป็นจำนวนเงินรวม 195,671 ล้านบาท

หุ้นกู้

เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 50,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 11,841 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 12,247 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2561 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.70 ต่อปี

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 10,790 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2563 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 15,122 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2566 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.35 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A+(tha)” โดยบริษัท พีทช์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2556 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556

ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ เช่น บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินรวมสำหรับปีตลอดระยะเวลาของหุ้นกู้ เป็นต้น

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม				
	2556		2555		
มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย
	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ย	ดอกเบี้ย
	(ล้านบาท)				
ครบกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	44	(16)	28	-	-
ครบกำหนดชำระ หลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	147	(42)	105	-	-
ครบกำหนดชำระ หลังจากห้าปี	71	(11)	60	-	-
รวม	262	(69)	193	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินหลายฉบับสำหรับอุปกรณ์ ภายใต้สัญญาดังกล่าว กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 957 ล้านบาท (2555: 432 ล้านบาท)

20 เจ้าหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	5,069	4,408	3,974
กิจการอื่น		49,665	28,172	23,644
รวม		54,734	32,580	27,618

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	54,378	32,531	27,618	25,740
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	299	21	-	-
สกุลเงินดอลลาร์ออสเตรเลีย	26	-	-	-
สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง	14	-	-	-
สกุลเงินยูโร	12	20	-	-
สกุลเงินเยน	5	8	-	-
รวม	54,734	32,580	27,618	25,740

21 เจ้าหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	28	37	8,933
กิจการอื่น		2,948	1,738	1,480
รวม		2,976	1,775	10,413

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	2,960	1,730	10,413	7,991
สกุลเงินเยน	14	42	-	-
สกุลเงินยูโร	1	3	-	-
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	1	-	-	-
รวม	2,976	1,775	10,413	7,991

22 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้ำจ่าย	2,169	1,849	1,253	1,600
ค่าสิทธิและค่าใช้จ่ายอื่นค้ำจ่าย	1,332	1,126	454	725
รายได้ค่าสิทธิรับล่วงหน้า	859	895	859	895
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขายค้ำจ่าย	751	439	656	405
ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย	531	386	391	360
ดอกเบี้ยค้ำจ่าย	505	-	507	-
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	390	253	-	-
ค่าเช่าค้ำจ่าย	125	138	125	137
อื่นๆ	621	378	294	280
รวม	7,283	5,464	4,539	4,402

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	7,182	5,462	4,444	4,402
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	95	-	95	-
สกุลเงินเรนมินบิ จีน	6	2	-	-
รวม	7,283	5,464	4,539	4,402

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

23 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจัดให้มีโครงการเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน				
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	1,486	955	819	704
รวม	1,486	955	819	704

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

งบกำไรขาดทุน

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	239	232	121	124
รวม	239	232	121	124

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 กลุ่มบริษัทได้เลือกรับรู้ภาระหนี้ในช่วงเปลี่ยนแปลง ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ผ่านกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 การเคลื่อนไหวระหว่างปีของภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลงที่ยังไม่รับรู้ มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลงที่ยังไม่รับรู้				
ณ วันที่ 1 มกราคม	114	152	41	54
รับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนระหว่างปี	(38)	(38)	(13)	(13)
ภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลงที่ยังไม่รับรู้				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	76	114	28	41

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555	2556	2555
(ล้านบาท)					
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์					
ณ วันที่ 1 มกราคม		955	758	704	612
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ		(14)	(35)	(7)	(32)
การรับรู้ภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลง		38	38	13	13
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย		179	194	104	111
ขาดทุนจากการประมาณตามหลัก					
คณิตศาสตร์ประกันภัย		22	-	4	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	5	304	-	-	-
รับ โอนสำรองเงินชดเชยพนักงานเมื่อออก					
จากงานมาจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		2	-	1	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>1,486</u>	<u>955</u>	<u>819</u>	<u>704</u>

ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
(ล้านบาท)				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
รับรู้ระหว่างปี	22	-	4	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	4.10	4.16
อายุครบเกษียณ (ปี)	55 และ 60	55 และ 60

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อสมมุติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางอัตราดอกเบี้ยคิดลด ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลระยะยาวและอัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคตพิจารณาจากอัตราการขึ้นเงินเดือนถัวเฉลี่ยในปีที่ผ่านมา

24 เงินประกันค้ำจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เงินประกันที่ต้องจ่ายคืนให้กับผู้รับสิทธิ	2,599	2,369	2,497	2,263
เงินประกันค้ำจ่ายอื่นๆ	575	463	561	453
รวม	3,174	2,832	3,058	2,716

25 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2556		2555	
		จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
(หลักล้าน)					
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,986	8,986	4,500	4,500
ลดหุ้น	1	-	-	(7)	(7)
ออกหุ้นเพิ่ม	1	-	-	4,493	4,493
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,986	8,986	8,986	8,986
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,983	8,983	4,493	4,493
ออกหุ้นเพิ่ม	1	-	-	4,490	4,490
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,983	8,983	8,983	8,983

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555 ผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัท

- ก) ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 4,500 ล้านบาท (4,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 4,493 ล้านบาท (4,493,148,024 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่คงเหลือจากการจ่ายหุ้นปันผลและจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 6,851,976 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2555
- ข) เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 4,493 ล้านบาท (4,493,148,024 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) (ภายหลังการลดทุนจดทะเบียนข้างต้น) เป็น 8,986 ล้านบาท (8,986,296,048 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 4,493,148,024 หุ้น ในอัตราส่วน 1 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการจ่ายหุ้นปันผล แต่เนื่องจากมีผู้ถือหุ้นบางรายไม่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นใหม่ดังกล่าวจำนวน 3,194,700 หุ้น คิดเป็นมูลค่า 3,194,700 บาท ทำให้บริษัทมีทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วเป็น 8,983 ล้านบาท (8,983,101,348 หุ้น) บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนและจดทะเบียนทุนที่ออกและชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2555 และวันที่ 15 พฤษภาคม 2555 ตามลำดับ

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำเงินค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

26 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรบัญชีสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีสุทธิจากขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองตามกฎหมายนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555 ผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัทจัดสรรกำไรสะสมของบริษัทเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 450 ล้านบาท จากทุนสำรองตามกฎหมาย 450 ล้านบาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย 900 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนบริษัท

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นคือ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของกิจการในต่างประเทศให้เป็นเงินบาท

ผลต่างจากการได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ผลต่างจากการได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นคือ ผลต่างของมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ถูกปรับปรุงและมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่าย

27 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานที่ 1: ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ

ส่วนงานที่ 2: ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง

ส่วนงานที่ 3: ธุรกิจอื่นๆ

การดำเนินงานอื่นรวมถึงการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ โรงงานอาหารแช่แข็งและเบเกอรี่ รวมทั้งการจำหน่ายอุปกรณ์สำหรับธุรกิจค้าปลีก ไม่มีส่วนงานใดที่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณเพื่อกำหนดส่วนงานที่รายงานในปี 2556 และ 2555

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในกรณีวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์โดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานทางภูมิศาสตร์ที่สำคัญดังนี้

ส่วนงานที่ 1 : ประเทศไทย

ส่วนงานที่ 2 : อื่นๆ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

ผลการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด									
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ		และบริการตนเอง		ธุรกิจอื่นๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)									
รายได้จากการขายสินค้าและ										
การให้บริการ	201,669	184,799	66,343	-	19,496	16,812	(15,222)	(12,909)	272,286	188,702
ดอกเบี้ยรับ	373	569	27	-	128	165	(50)	(6)	478	728
เงินปันผลรับ	3,495	504	-	-	-	-	(3,495)	(500)	-	4
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	22	-	-	-	17	-	-	-	39
รายได้อื่น	11,958	8,801	356	-	453	251	(861)	(709)	11,906	8,343
รวมรายได้	217,495	194,695	66,726	-	20,077	17,245	(19,628)	(14,124)	284,670	197,816
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการ										
ให้บริการ	148,728	138,033	59,363	-	14,959	12,750	(12,393)	(10,692)	210,657	140,091
ค่าใช้จ่ายในการขาย	43,345	36,306	3,431	-	1,478	1,366	(1,850)	(1,411)	46,404	36,261
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	10,987	7,699	991	-	1,552	1,292	(1,625)	(1,515)	11,905	7,476
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	607	-	-	-	(37)	-	-	-	570	-
ต้นทุนทางการเงิน	2,179	-	38	-	10	6	(13)	(6)	2,214	-
รวมค่าใช้จ่าย	205,846	182,038	63,823	-	17,962	15,414	(15,881)	(13,624)	271,750	183,828
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11,649	12,657	2,903	-	2,115	1,831	(3,747)	(500)	12,920	13,988

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฐานะการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด									
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ		และบริการตนเอง		ธุรกิจอื่นๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
					(ล้านบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,642	19,368	5,011	-	3,979	3,717	-	-	24,632	23,085
เงินลงทุนชั่วคราว	-	8,327	-	-	1,050	3,644	-	-	1,050	11,971
ลูกหนี้การค้า	119	101	278	-	3,144	5,904	(2,693)	(5,464)	848	541
ลูกหนี้อื่น	1,980	1,683	27	-	6,767	1,707	(7,198)	(2,042)	1,576	1,348
สินค้าคงเหลือ	9,219	8,286	9,792	-	927	881	(22)	(19)	19,916	9,148
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	202,208	6,524	-	-	6,861	773	(209,069)	(7,297)	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	101	2,191	-	-	-	-	-	-	101	2,191
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	333	-	-	-	-	-	333	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18,343	13,711	46,882	-	6,195	4,407	(147)	(24)	71,273	18,094
ค่าความนิยม	-	-	125,377	-	137	137	-	-	125,514	137
สิทธิการเช่า	382	325	1,601	-	-	-	(30)	-	1,953	325
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	634	583	32,692	-	306	396	(86)	(83)	33,546	896
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	55	269	207	-	82	100	-	-	344	369
สินทรัพย์อื่น	7,446	4,481	1,341	-	3,483	387	(4,691)	(805)	7,579	4,063
รวมสินทรัพย์	256,129	65,849	223,541	-	32,931	22,053	(223,936)	(15,734)	288,665	72,168

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด									
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ		และบริการตนเอง		ธุรกิจอื่นๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)									
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม										
ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	131,977	-	3,166	-	-	-	-	-	135,143	-
เจ้าหนี้การค้า	27,618	25,740	18,177	-	9,623	7,419	(684)	(579)	54,734	32,580
เจ้าหนี้อื่น	10,413	7,991	1,107	-	743	747	(9,286)	(6,963)	2,977	1,775
หุ้นกู้	50,000	-	-	-	-	-	-	-	50,000	-
เงินประกันค้ำจ่าย	3,058	2,716	-	-	202	429	(86)	(313)	3,174	2,832
หนี้สินอื่น	7,716	6,230	2,633	-	3,743	1,943	(4,462)	(548)	9,630	7,625
รวมหนี้สิน	230,782	42,677	25,083	-	14,311	10,538	(14,518)	(8,403)	255,658	44,812
รายจ่ายฝ่ายทุน	8,297	5,529	2,053	-	2,435	1,806	(247)	(180)	12,538	7,155
ค่าเสื่อมราคา	3,207	2,806	715	-	584	539	(188)	(172)	4,318	3,173
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิการเช่า	98	87	48	-	-	-	-	-	146	87
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ ไม่มีตัวตนอื่น	96	71	28	-	54	50	(16)	(13)	162	108
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและ ตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์	93	154	16	-	1	(3)	-	-	110	151
กำไรจากการขายสิทธิการเช่า	(8)	(7)	-	-	-	-	-	-	(8)	(7)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์

	ประเทศไทย		อื่นๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
					(ล้านบาท)			
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ให้กับลูกค้าภายนอก	272,230	188,702	103	-	(47)	-	272,286	188,702
สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงาน	283,714	67,625	5,008	4,543	(57)	-	288,665	72,168
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	71,260	18,085	13	9	-	-	71,273	18,094

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

28 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
รายได้ค่าส่งเสริมการขาย	6,550	4,526	6,550	4,526
รายได้ค่าสิทธิและรายได้อื่นที่เกี่ยวข้อง				
จากการให้สิทธิ	1,285	1,049	1,285	1,049
อื่นๆ	4,000	2,768	4,123	3,226
รวม	11,835	8,343	11,958	8,801

29 ค่าใช้จ่ายในการขาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ค่าบริหารงานร้านสะดวกซื้อ	11,924	10,004	11,924	10,004
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	9,582	7,173	8,270	6,851
ค่าโฆษณาและค่าส่งเสริมการขาย	6,730	4,706	6,532	4,781
ค่าสาธารณูปโภค	4,879	3,821	4,432	3,801
ค่าเช่า	3,835	3,359	3,788	3,350
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,209	2,273	2,740	2,417
อื่นๆ	6,246	4,925	5,659	5,102
รวม	46,405	36,261	43,345	36,306

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

30 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	5,570	4,636	4,547	4,483
ค่าเช่า	1,084	746	1,055	738
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	605	385	361	310
ค่าสาธารณูปโภค	239	189	169	152
อื่นๆ	4,407	1,519	4,855	2,016
รวม	11,905	7,475	10,987	7,699

31 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เงินเดือน ค่าแรงและโบนัส	17,993	14,167	12,996	11,294
ค่าสวัสดิการพนักงาน	587	529	317	306
จ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม	346	246	261	201
จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	159	106	104	87
ค่าฝึกอบรม	49	35	664	614
อื่นๆ	117	123	32	29
รวม	19,251	15,206	14,374	12,531

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานประเภทจ่ายสมทบ โดยบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งพนักงานต้องนำเงินเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ถึงอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน เงินสมทบที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายเข้ากองทุนฯ ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดรายการ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง และบริหารกองทุนฯ โดยผู้จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่ง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

32 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบกำไรขาดทุนนี้ได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ สำหรับค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญมีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
และงานระหว่างทำ	(3,102)	(538)	(757)	(447)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	198,335	127,854	144,942	134,954
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,322	4,635	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน				
พนักงาน	31	19,251	15,206	14,374
ค่าเสื่อมราคา	14	4,318	3,173	2,806
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิการเช่า		146	87	98
ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์				
ไม่มีตัวตนอื่น	16	162	108	96
ค่าเช่า		5,055	4,227	4,941
ค่าสาธารณูปโภค		5,509	4,320	4,702
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย		6,792	4,713	6,532
ค่าบริหารงานร้านสะดวกซื้อ		11,924	10,004	11,924
อื่นๆ		15,254	10,038	13,001
รวมต้นทุนขายสินค้าและต้นทุน				
การให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย				
และค่าใช้จ่ายในการบริหาร		268,966	183,827	203,060

33 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
ต้นทุนทางการเงินที่จ่ายให้				
บริษัทย่อย	-	-	3	-
สถาบันการเงิน	2,205	-	2,176	-
กิจการอื่นภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	9	-	-	-
รวม	2,214	-	2,179	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

34 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	2,068	2,930	1,175	2,675
	2,068	2,930	1,175	2,675
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	194	(47)	214	(33)
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	30	30	-	-
17	224	(17)	214	(33)
รวม	2,292	2,913	1,389	2,642

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

อัตราภาษีที่ใช้ (ร้อยละ)	งบการเงินรวม			รวม
	0%	20%	อื่นๆ	
			(ล้านบาท)	
2556				
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	254	12,643	24	12,921
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	-	2,529	-	2,529
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	-	(207)	-	(207)
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	-	(30)	-	(30)
สุทธิ	-	2,292	-	2,292

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราภาษีที่ใช้ (ร้อยละ)	งบการเงินรวม			รวม
	0%	23%	อื่นๆ	
	(ล้านบาท)			
2555				
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	504	13,366	118	13,988
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	-	3,074	-	3,074
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	-	(131)	-	(131)
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	-	(30)	-	(30)
สุทธิ	-	2,913	-	2,913

อัตราภาษีที่ใช้ (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	20%	23%
	(ล้านบาท)	
2556		2555
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11,649	12,657
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	2,330	2,911
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(941)	(269)
สุทธิ	1,389	2,642

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีได้แก่ ปี 2555, 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตราภาษีไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

35 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการ ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำหรับกิจการผลิตอาหาร พร้อมรับประทาน หรืออาหารกึ่งพร้อมรับประทาน กิจการผลิตเบเกอรี่และกิจการห้องเย็น ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีอากรขาเข้าที่ต้องจ่ายชำระสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามระยะเวลาและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน
- (ค) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีอากรขาเข้าที่ต้องจ่ายชำระสำหรับวัตถุดิบ และวัสดุจำเป็นที่ต้องใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออก เป็นระยะเวลา 1 ปี นับแต่วันที่นำเข้าครั้งแรก
- (ง) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีอากรขาเข้าที่ต้องจ่ายชำระสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกไป เป็นระยะเวลา 1 ปี นับแต่วันที่นำเข้าครั้งแรก
- (จ) ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน และ
- (ฉ) ได้รับอนุญาตให้หักเงินลงทุนในการติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกในอัตราร้อยละ 25 ของเงินลงทุน นอกเหนือจากการหักค่าเสื่อมราคาตามปกติ

รายได้จากการขายสินค้าที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทย่อยดังกล่าวสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม	
	2556	2555
	(ล้านบาท)	
ขายต่างประเทศ	30	60
ขายในประเทศ	5,808	4,400
รวม	5,838	4,460

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในฐานะที่เป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทย่อยดังกล่าวต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุน

36 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท/ล้านหุ้น)			
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	10,537	11,049	10,260	10,015
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างปี ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	8,983	8,983	8,983	8,983
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.17	1.23	1.14	1.11

37 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจัดสรรกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2555 เป็นเงินปันผล ในอัตราหุ้นละ 0.90 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 8,983,101,348 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 8,085 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2556

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจัดสรรกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2554 เป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 1.25 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 4,493,148,024 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 5,617 ล้านบาท และอนุมัติการจ่ายหุ้นปันผลในอัตรา 1 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,493,148,024 หุ้น รวมเป็นหุ้นปันผลทั้งสิ้น 4,493,148,024 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เป็นจำนวนเงิน 4,493 ล้านบาท (อัตราการจ่ายเงินปันผล 1 บาทต่อ 1 หุ้น) เงินปันผลและหุ้นปันผลดังกล่าวเป็นจำนวนเงินรวม 10,110 ล้านบาท ได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2555 และวันที่ 21 พฤษภาคม 2555 ตามลำดับ

38 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการส่วนทุนของบริษัทคือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น ผู้บริหารได้มีการกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีผลประกอบการและฐานะการเงินที่ดีและแข็งแกร่งยิ่งขึ้น รวมทั้งการกำหนดนโยบายการจ่ายเงินปันผลและการบริหารเงินทุนเพื่อการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนและต้นทุนทางการเงินของทุนที่เหมาะสม

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้ได้ถูกบริหารอย่างต่อเนื่องโดยมีวัตถุประสงค์หลักในการลดผลกระทบต่อดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ ซึ่งอาจถูกกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงไปในทางลบของอัตราดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทได้จัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามความเหมาะสมของสภาพตลาด

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 และระยะเวลาที่ถึงกำหนดรับชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2556					
หมุนเวียน					
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	2.25 - 3.00	1,050	-	-	1,050
รวม		1,050	-	-	1,050
ไม่หมุนเวียน					
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	4.38 - 5.90	-	1	100	101
รวม		-	1	100	101
ปี 2555					
หมุนเวียน					
- เงินฝากสถาบันการเงิน					
ประเภทประจำ	1.51 - 3.80	10,391	-	-	10,391
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	3.00 - 3.30	1,380	-	-	1,380
- กองทุนที่บริหารโดย					
สถาบันการเงิน	3.50	200	-	-	200
รวม		11,971	-	-	11,971
ไม่หมุนเวียน					
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	2.60 - 5.90	-	2,091	100	2,191
รวม		-	2,091	100	2,191

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2556					
ไม่หมุนเวียน					
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	4.38 - 5.90	-	1	100	101
- เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ บริษัทย่อย	4.75	-	1,600	-	1,600
รวม		-	1,601	100	1,701
ปี 2555					
หมุนเวียน					
- เงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทประจำ	1.51 - 3.80	7,327	-	-	7,327
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	3.30	800	-	-	800
- กองทุนที่บริหารโดย สถาบันการเงิน	3.50	200	-	-	200
รวม		8,327	-	-	8,327
ไม่หมุนเวียน					
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	2.60 - 5.90	-	2,091	100	2,191
- เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ บริษัทย่อย	3.50	-	360	-	360
รวม		-	2,451	100	2,551

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 และระยะเวลาที่ถึงกำหนดชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	ภายใน 1 ปี	งบการเงินรวม		รวม
			ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2556					
หมุนเวียน					
- หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท	2.95 - 3.11	106	-	-	106
- ตัวสัญญาใช้เงิน	2.78 - 3.53	5,060	-	-	5,060
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก สถาบันการเงิน	LIBOR บวก ส่วนเพิ่ม	129,977	-	-	129,977
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	28	-	-	28
รวม		135,171	-	-	135,171
ไม่หมุนเวียน					
- หุ้นกู้	4.10 - 5.35	-	24,088	25,912	50,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	105	60	165
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	2.20 - 2.75	-	102	2,497	2,599
รวม		-	24,295	28,469	52,764
ปี 2555					
ไม่หมุนเวียน					
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	2.50 - 2.75	-	106	2,263	2,369
รวม		-	106	2,263	2,369

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	ภายใน 1 ปี	งบการเงินเฉพาะกิจการ ภายหลัง 1 ปี		รวม
			แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2556					
หมุนเวียน					
- ตัวสัญญาใช้เงิน	3.40	2,000	-	-	2,000
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก สถาบันการเงิน	LIBOR บวก ส่วนเพิ่ม	129,977	-	-	129,977
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก บริษัทย่อย	0.25	2,359	-	-	2,359
รวม		134,336	-	-	134,336
ไม่หมุนเวียน					
- หุ้นกู้	4.10 - 5.35	-	24,088	25,912	50,000
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	2.50 - 2.75	-	-	2,497	2,497
รวม		-	24,088	28,409	52,497
ปี 2555					
ไม่หมุนเวียน					
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	2.50 - 2.75	-	-	2,263	2,263
รวม		-	-	2,263	2,263

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน การกู้ยืมเงินจากบริษัทย่อย การซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กลุ่มบริษัทได้ทำไว้ ณ วันที่ในรายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สกุลเงินต่างประเทศ	2556	2555	2556
(ล้านบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
เงินตราต่างประเทศ	เรนมินบิ จีน	1,488	792	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	677	533	237	-
	ด่งเวียดนาม	5	-	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	1	1	-	-
เงินลงทุนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ	เรนมินบิ จีน	-	3,064	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	-	1,027	-	1,027
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	-	1,027	-	1,027
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	12	3	-	-
	ปอนด์สเตอร์ลิง	2	-	-	-
	เรนมินบิ จีน	2	-	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	-	1	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ	เรนมินบิ จีน	513	59	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	129,977	-	129,977	-
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	122,742	-	122,742	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	-	-	2,359	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	สกุลเงินต่างประเทศ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2556	2555	2556	2555
				(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	300	21	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	26	-	-	-
	เยน	19	50	-	-
	ปอนด์สเตอร์ลิง	14	-	-	-
	ยูโร	13	23	-	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	40	9	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	39	-	-	-
	ปอนด์สเตอร์ลิง	2	-	-	-
	ยูโร	-	19	-	-
	เยน	-	8	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	95	-	95	-
	เรณมินบี จีน	6	2	-	-
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ					
	ยูโร	136	32	-	-
	เยน	76	252	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	49	60	-	-
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ					
	ยูโร	37	2	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	14	4	-	-
	ปอนด์สเตอร์ลิง	9	10	-	-
	ฟรังก์ สวิส	1	4	-	-

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้ทางการเงินและหนี้สินตามสัญญาให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อครบกำหนด

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าเป็นจำนวนมาก ผู้บริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอต่อการใช้ในการดำเนินงาน และเพียงพอต่อการลดผลกระทบของความผันผวนของกระแสเงินสด

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมหมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สิน โดยทั้งสองฝ่ายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองกันได้โดยเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินและบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวเท่ากับมูลค่าที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยมีจำนวนใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนที่คาดว่าจะสามารถซื้อขายได้ในตลาดแลกเปลี่ยนเงินตราปัจจุบัน

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินระยะยาวเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่กไว้ในบัญชีเนื่องจากส่วนใหญ่ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในอัตราตลาด

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

39 ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ซื้อมาในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	14	11,669	6,731	7,996
หัก - เจ้าหนี้		(308)	(384)	(274)
- สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่า การเงิน		(89)	-	-
ซื้อมาและจ่ายชำระเป็นเงินสด		<u>11,272</u>	<u>6,347</u>	<u>5,031</u>

40 ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ (ต้นทุนงานก่อสร้าง โรงงานแห่งใหม่และต้นทุนการติดตั้ง เครื่องจักรและต้นทุนการพัฒนาระบบ คอมพิวเตอร์)		2,279	778	-
รวม		<u>2,279</u>	<u>778</u>	<u>-</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
			(ล้านบาท)	
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี		5,438	4,248	5,124
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี		10,331	7,151	9,248
ภายหลังจากห้าปี		1,622	2	-
รวม		<u>17,391</u>	<u>11,401</u>	<u>11,278</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับ ซึ่งครอบคลุมการเช่าที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ เป็นระยะเวลา 1 ถึง 30 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2557 ถึงปี 2584

ภาระผูกพันอื่นๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ล้านบาท)			
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับ				
ซื้อสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	472	80	-	-
รวม	472	80	-	-

หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค สัญญาเช่า และการค้ำประกันอื่นๆ เป็นจำนวนเงินรวม 838 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (2555 : 645 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

สัญญาที่สำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญดังนี้

- (ก) บริษัทได้ทำสัญญา Area license ฉบับหนึ่งกับ 7-Eleven, Inc. ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อได้มาซึ่งสิทธิในการใช้ระบบและเครื่องหมายการค้าของ 7-Eleven, Inc. ในการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อ หรือให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่นในการดำเนินธุรกิจดังกล่าวในประเทศไทย บริษัทยังได้รับการบริการต่างๆ เกี่ยวกับการฝึกอบรมและความช่วยเหลือทางเทคนิคจาก 7-Eleven, Inc. และเพื่อเป็นการตอบแทนสิทธิและการบริการต่างๆ ที่ได้รับดังกล่าว บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้กับ 7-Eleven, Inc. ซึ่งคำนวณจาก อัตราร้อยละของยอดขายรวมของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ในประเทศไทย

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ข) บริษัทมีสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง เพื่อให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการธุรกิจให้กับผู้รับสิทธิเหล่านั้น ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของกำไรขั้นต้นจากการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อดังกล่าว โดยที่บริษัทมีสิทธิเรียกเก็บค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์จากการให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ดังกล่าว และผู้รับสิทธิไม่สามารถเรียกคืนค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์ดังกล่าวไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น ค่าธรรมเนียมแรกเข้านี้ได้รับเงินประกันการปฏิบัติตามสัญญาของผู้รับสิทธิและค่าความเสียหาย และ/หรือ หนี้สินอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการบริหารธุรกิจของผู้รับสิทธิ ในการนี้ บริษัทจะจ่ายดอกเบี้ยสำหรับเงินประกันนี้โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราเงินฝากประจำของสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง และจะคืนเงินประกันดังกล่าวให้กับผู้รับสิทธิเมื่อสิ้นสุดสัญญา
- (ค) บริษัทมีสัญญาให้สิทธิในอาณาเขตหลายฉบับเพื่อให้สิทธิในการประกอบธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่นในการดำเนินธุรกิจดังกล่าว ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทจะให้ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคและบริการที่เกี่ยวข้องต่างๆ กับผู้รับสิทธิในอาณาเขต ในการนี้ บริษัทจะได้รับค่าลิขสิทธิ์ในอัตราร้อยละของยอดขายรวมของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ในอาณาเขตที่ได้รับสิทธิดำเนินธุรกิจ
- (ง) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งระบบงาน และพัฒนาระบบงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 31 วัน ถึง 11 เดือน โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาแตกต่างกันจนถึงเดือนเมษายน 2557
- (จ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคนน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจบางแห่ง (เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น) และบริษัทในประเทศบางแห่ง (เช่น ค่าเช่าซื้อ ค่าเบี้ยประกันชีวิต เป็นต้น) ภายใต้ข้อตกลงของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องดำเนินการเป็นตัวแทนรับชำระเงินค่าสินค้าและบริการจากผู้บริโภคนามของหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทในประเทศดังกล่าว และนำส่งเงินไปยังหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจและบริษัทในประเทศเหล่านั้น ทั้งนี้บริษัทย่อยสามารถเรียกเก็บค่าบริการจากผู้บริโภคหรือบริษัทในประเทศเหล่านั้นตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนธันวาคม 2559 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญานี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าระยะเวลาตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ฉ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคนันเตอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบุคคลและบริษัทในประเทศบางแห่ง ภายใต้ข้อตกลงของสัญญา คู่สัญญาจะดำเนินการเป็นตัวแทนรับชำระเงินสินค้าและค่าบริการจากลูกค้าตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนธันวาคม 2559 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่อีกฝ่ายหนึ่งทราบเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ซ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท รีเทลลิงค์ (ไทยแลนด์) จำกัด”)) มีสัญญาบริหารจัดการงานซ่อมแซมและบำรุงรักษาหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งและซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ระบบสาธารณูปโภค เครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานในร้านค้าปลีก ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทในประเทศดังกล่าวในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และจะต่ออายุออกไปอีกคราวละ 1 ปี ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

41 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 41.1 ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2556 คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติการจัดตั้งบริษัทย่อยทางตรงในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ทเวนตีไฟร์ ซ้อปปีง จำกัด) โดยมีทุนจดทะเบียนเริ่มต้นเป็นจำนวนเงิน 30 ล้านบาท และเรียกชำระแล้วเต็มมูลค่า บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนทุนจดทะเบียนและการเรียกชำระเงินค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2557
- 41.2 ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน)) เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2557 คณะกรรมการของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยเพื่ออนุมัติการประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายประจำปี 2556 จากกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800,000,000 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงินรวม 1,440 ล้านบาท ทั้งนี้การประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี 2557 ของผู้ถือหุ้น

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

42 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

กลุ่มบริษัทยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ เนื่องจากยังไม่มีการบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2557
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ	2557
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน	2557

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับใช้
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของ กฎหมายตามสัญญาเช่า	2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	2557

ผู้บริหารเชื่อว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีมาใช้ และถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 จะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินของกลุ่มบริษัท