

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
Empire Tower, 50th-51st Floors
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000, Fax +66 2677 2222

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000 แฟกซ์ +66 2677 2222

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามนุเคราะห์ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

สจ



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 ณ วันที่รายงาน ผู้ประเมินราคาอิสระของกลุ่มบริษัท อยู่ในระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจ ในการจัดทำ งบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัทได้ประมาณมูลค่า ของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจ ซึ่งมูลค่าที่ประมาณดังกล่าวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่า ยุติธรรม โดยพิจารณาจากรายงานการประเมินล่าสุดที่ได้รับจากผู้ประเมินราคาอิสระ และบันทึกผลต่างระหว่างราคาซื้อ กับมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวไว้ในบัญชี “ค่าความนิยม” เป็นจำนวนเงิน 2,237 ล้านบาท ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

(นางมัญญา สิงห์สุขสวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6112

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

10 สิงหาคม 2560

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2560	2559	2560	2559
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		18,591,654	33,443,166	11,732,335	23,734,916
เงินลงทุนชั่วคราว		1,387,360	1,375,805	-	-
ลูกหนี้การค้า	4,5	1,317,729	1,026,397	120,600	135,154
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4	5,852,203	6,633,063	4,207,670	4,672,571
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	4	-	-	4,517,000	4,825,000
สินค้าคงเหลือ	4	24,296,878	26,704,520	11,939,439	11,768,808
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		742,891	716,181	470,714	622,675
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		52,188,715	69,899,132	32,987,758	45,759,124
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	-	205,536,615	205,536,615
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4	34,000	34,000	34,000	34,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		412	412	-	-
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	4	1,550,959	1,529,606	1,075,492	1,058,319
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		332,832	332,832	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,7	102,415,222	99,127,338	26,556,178	25,638,562
ค่าความนิยม	3	128,309,793	126,072,806	-	-
สิทธิการเช่า	4	4,022,060	3,310,401	344,944	353,623
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	3,4	50,749,841	50,276,020	1,045,961	1,085,225
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		902,583	837,609	412,759	397,025
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		928,299	847,897	1,043,956	1,009,599
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		289,246,001	282,368,921	236,049,905	235,112,968
รวมสินทรัพย์		341,434,716	352,268,053	269,037,663	280,872,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2560	2559	2560	2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8	7,510,964	3,515,916	-	-
เจ้าหนี้การค้า	4	59,310,760	66,958,802	33,292,311	33,621,094
เจ้าหนี้อื่น	4	12,430,154	13,229,466	13,296,463	15,624,827
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8	14,850,900	25,937,000	14,850,900	25,937,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8	2,006,539	2,000,000	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		115,356	101,129	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,364,987	1,063,028	632,014	310,253
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		848,791	1,012,769	572,472	598,425
รวมหนี้สินหมุนเวียน		98,438,451	113,818,110	62,644,160	76,091,599
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้	8	156,221,800	154,221,800	156,221,800	154,221,800
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8	4,280,484	2,585,235	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		744,352	744,892	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน		2,680,574	2,521,713	1,498,082	1,395,639
เงินประกันค้างจ่าย		3,439,613	3,342,475	3,323,688	3,220,006
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		15,211,306	15,154,065	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		458,681	276,559	52,256	30,391
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		183,036,810	178,846,739	161,095,826	158,867,836
รวมหนี้สิน		281,475,261	292,664,849	223,739,986	234,959,435

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
	(ไม่ได้ตรวจสอบ)			(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน		8,986,296	8,986,296	8,986,296	8,986,296
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		8,983,101	8,983,101	8,983,101	8,983,101
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,684,317	1,684,317	1,684,317	1,684,317
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		900,000	900,000	900,000	900,000
ยังไม่ได้จัดสรร		35,524,982	35,343,854	23,777,334	24,392,314
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,819,989)	(1,668,029)	-	-
รวม		45,272,411	45,243,243	35,344,752	35,959,732
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน	9	9,952,925	9,952,925	9,952,925	9,952,925
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		55,225,336	55,196,168	45,297,677	45,912,657
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		4,734,119	4,407,036	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		59,959,455	59,603,204	45,297,677	45,912,657
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		341,434,716	352,268,053	269,037,663	280,872,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
รายได้	4			
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	116,133,912	109,997,677	69,377,206	65,652,105
ดอกเบี้ยรับ	53,673	49,250	84,581	66,008
เงินปันผลรับ	44	39	3,145,075	2,631,365
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	7,685	-	-
รายได้อื่น	4,464,309	4,573,992	4,442,159	4,593,821
รวมรายได้	120,651,938	114,628,643	77,049,021	72,943,299
ค่าใช้จ่าย	4			
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ	90,333,235	86,035,371	49,761,105	46,910,132
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	19,150,619	18,435,327	16,322,523	15,835,251
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,593,686	3,015,486	2,618,933	2,448,681
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	18,376	-	19	20
ต้นทุนทางการเงิน	2,013,538	2,096,779	1,923,454	2,028,636
รวมค่าใช้จ่าย	115,109,454	109,582,963	70,626,034	67,222,720
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	5,542,484	5,045,680	6,422,987	5,720,579
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11 866,259	817,142	492,384	439,082
กำไรสำหรับงวด	4,676,225	4,228,538	5,930,603	5,281,497
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	4,647,184	4,195,948	5,930,603	5,281,497
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	29,041	32,590	-	-
กำไรสำหรับงวด	4,676,225	4,228,538	5,930,603	5,281,497
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	12 0.50	0.47	0.65	0.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	4,676,225	4,228,538	5,930,603	5,281,497
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	37,696	(196,622)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	37,696	(196,622)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	4,713,921	4,031,916	5,930,603	5,281,497
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	4,691,407	3,999,326	5,930,603	5,281,497
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	22,514	32,590	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	4,713,921	4,031,916	5,930,603	5,281,497

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
		วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
		2560	2559	2560	2559
		(พันบาท)			
รายได้	4				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ		229,462,744	214,966,444	134,921,776	126,869,581
ดอกเบี้ยรับ		137,802	94,773	198,109	122,661
เงินปันผลรับ		90	78	3,145,075	2,631,365
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	66,272	-	-
รายได้อื่น		8,558,797	8,286,610	8,477,436	8,262,832
รวมรายได้		238,159,433	223,414,177	146,742,396	137,886,439
ค่าใช้จ่าย	4				
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ		178,767,625	168,288,099	96,932,802	90,749,301
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		36,991,003	34,944,442	31,276,449	29,677,909
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		7,031,877	5,926,049	5,085,738	4,757,331
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		13,340	-	82	-
ต้นทุนทางการเงิน		4,053,834	4,151,198	3,882,191	4,020,002
รวมค่าใช้จ่าย		226,857,679	213,309,788	137,177,262	129,204,543
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		11,301,754	10,104,389	9,565,134	8,681,896
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11	1,817,248	1,776,718	949,068	967,869
กำไรสำหรับงวด		9,484,506	8,327,671	8,616,066	7,714,027
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		9,412,174	8,260,633	8,616,066	7,714,027
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		72,332	67,038	-	-
กำไรสำหรับงวด		9,484,506	8,327,671	8,616,066	7,714,027
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	12	1.02	0.92	0.93	0.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	9,484,506	8,327,671	8,616,066	7,714,027
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	(159,342)	(357,210)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(159,342)	(357,210)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	9,325,164	7,970,461	8,616,066	7,714,027
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	9,260,214	7,903,426	8,616,066	7,714,027
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	64,950	67,035	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	9,325,164	7,970,461	8,616,066	7,714,027

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จีที ออลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม									
	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				งบการเงินรวม			
			ผลต่าง							
	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	กำไรสะสม	ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน	จากการได้มาซึ่งส่วนได้เสีย	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสีย	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	มูลค่า	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	จากการแปลงค่าเงินตรา	ควบคุม	ของส่วนอื่น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน
สำหรับงวดที่สิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	8,983,101	1,684,317	35,343,854	(525,443)	(1,142,586)	(1,668,029)	45,243,243	9,952,925	55,196,168	4,407,036
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง										
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น										
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น										
เงินปันผล	-	-	(8,983,101)	-	-	-	(8,983,101)	-	(8,983,101)	(49,907)
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	(8,983,101)	-	-	-	(8,983,101)	-	(8,983,101)	(49,907)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย										
การได้มาซึ่งบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสีย										
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312,040
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสีย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312,040
ในบริษัทย่อย										
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง	-	-	(8,983,101)	-	-	-	(8,983,101)	-	(8,983,101)	262,133
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น										
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	9,412,174	-	-	-	9,412,174	-	9,412,174	72,332
กำไร	-	-	9,412,174	-	-	-	9,412,174	-	9,412,174	72,332
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(151,960)	-	(151,960)	(151,960)	-	(151,960)	(7,382)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	9,412,174	(151,960)	-	(151,960)	9,260,214	-	9,260,214	64,950
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	8,983,101	1,684,317	35,524,982	(677,403)	(1,142,586)	(1,819,989)	45,272,411	9,952,925	55,225,336	4,734,119

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม									
	กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
						ผลต่าง				
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ทุนสำรองตามกฎหมาย	กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงิน	จากการได้มาซึ่งส่วนได้เสียอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนได้เสียอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ 3	8,983,101	1,684,317	900,000	26,894,168	30,440	(1,142,585)	(1,112,145)	37,349,441	4,326,296	41,675,737
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559										
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง										
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น										
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น										
เงินปันผล	-	-	-	(8,084,791)	-	-	-	(8,084,791)	(45,833)	(8,130,624)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง										
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(8,084,791)	-	-	-	(8,084,791)	(45,833)	(8,130,624)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจำสำหรับงวด										
กำไร	-	-	-	8,260,633	-	-	-	8,260,633	67,038	8,327,671
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(357,207)	-	(357,207)	(357,207)	(3)	(357,210)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	8,260,633	(357,207)	-	(357,207)	7,903,426	67,035	7,970,461
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2559	8,983,101	1,684,317	900,000	27,070,010	(326,767)	(1,142,585)	(1,469,352)	37,168,076	4,347,498	41,515,574

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ตรวจสอบ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไรสะสม					
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (พันบาท)	หุ้นกู้ด้อยสิทธิ ที่มีลักษณะ คล้ายทุน	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	8,983,101	1,684,317	900,000	24,392,314	9,952,925	45,912,657
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น						
เงินปันผล	-	-	-	(8,983,101)	-	(8,983,101)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(8,983,101)	-	(8,983,101)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด						
กำไร	-	-	-	8,616,066	-	8,616,066
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	8,616,066	-	8,616,066
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	8,983,101	1,684,317	900,000	23,777,334	9,952,925	45,297,677

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรสำหรับงวด	9,484,506	8,327,671	8,616,066	7,714,027
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ				
ค่าเสื่อมราคา	4,250,964	3,597,718	2,598,222	2,266,639
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	136,270	137,470	54,862	57,337
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	264,300	246,407	88,616	83,406
ดอกเบี้ยรับ	(137,802)	(94,773)	(198,109)	(122,661)
เงินปันผลรับ	(90)	(78)	(3,145,075)	(2,631,365)
ต้นทุนทางการเงิน	4,053,834	4,151,198	3,882,191	4,020,002
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,817,248	1,776,718	949,068	967,869
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	192,635	160,283	102,000	90,000
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากสินค้าที่เคลื่อนไหวช้า	(60,087)	(31,382)	(45,640)	(71,182)
(กลับรายการค่าเผื่อ) ผลขาดทุน				
จากการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,100	(1,930)	-	-
(กลับรายการค่าเผื่อ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	5 4,674	(1,028)	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(2,859)	9,106	-	-
กำไรจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(749)	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่าย				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	41,616	(10,495)	36,318	11,539
กำไรจากการขายสิทธิการเช่า	(3,106)	(6,488)	(3,106)	(6,488)
	20,044,203	18,259,648	12,935,413	12,379,123

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	259,095	69,115	14,554	23,223
ลูกหนี้อื่น	802,265	(763,056)	433,375	(467,433)
สินค้าคงเหลือ	2,807,426	1,542,223	(124,991)	113,680
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(14,080)	1,124,392	150,394	1,124,393
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(30,439)	(155,004)	(34,357)	608,591
เจ้าหนี้การค้า	(7,904,044)	(4,834,637)	(328,783)	(1,177,495)
เจ้าหนี้อื่น	(985,791)	(813,919)	(2,776,080)	(1,975,523)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(168,366)	63,746	(25,953)	107,785
จ่ายประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(38,329)	(6,119)	(5,821)	(1,823)
(โอน) รับโอนประมาณการหนี้สินสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	1,263	(290)	6,264	(2,293)
เงินประกันค้างจ่าย	97,138	135,844	103,682	122,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	75,342	73,813	21,865	16,602
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	14,945,683	14,695,756	10,369,562	10,871,497
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(1,630,828)	(1,651,874)	(643,041)	(699,713)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	13,314,855	13,043,882	9,726,521	10,171,784
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	175,361	95,940	212,462	121,206
เงินปันผลรับ	90	78	3,145,075	2,631,365
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(759,783)	(1,380,000)	-	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	747,998	1,395,880	-	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	4	-	(110,000)	(707,000)
เงินสดรับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	4	-	418,000	7,000
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	6	-	-	(2,906,984)
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	-	(10,000)
เงินสดรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อลงทุน	-	1,117	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	(7,356,388)	(8,139,121)	(3,313,631)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	72,699	46,433	28,652

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)			
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสิทธิการเช่า	(866,368)	(187,426)	(47,931)	(40,906)
เงินสดรับจากการขายสิทธิการเช่า	6,421	6,538	6,421	6,538
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	14 (263,370)	(359,482)	(50,837)	(141,516)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	12	185	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อบริษัทย่อย	3 (2,618,402)	-	-	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(10,861,730)	(8,502,554)	570,096	(4,325,276)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(4,091,634)	(4,065,588)	(3,982,370)	(3,954,101)
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน	9 (247,945)	-	(247,945)	-
เงินปันผลจ่ายให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	(8,982,783)	(8,084,896)	(8,982,783)	(8,084,896)
เงินปันผลจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(49,907)	(45,833)	-	-
เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินที่เกิดขึ้น				
จากสัญญาเช่าทางการเงิน	(89,515)	(66,376)	-	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมเงินระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8 3,616,618	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงิน	8 -	(3,683,839)	-	(5,900,000)
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	8 4,500,000	7,000,000	4,500,000	7,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	8 (13,586,100)	-	(13,586,100)	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8 1,736,531	-	-	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(17,194,735)	(8,946,532)	(22,299,198)	(10,938,997)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	(14,741,610)	(4,405,204)	(12,002,581)	(5,092,489)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสด				
และรายการเทียบเท่าเงินสด	(109,902)	(46,685)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(14,851,512)	(4,451,889)	(12,002,581)	(5,092,489)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	33,443,166	21,518,252	23,734,916	15,329,709
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	18,591,654	17,066,363	11,732,335	10,237,220

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น
4	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
5	ลูกหนี้การค้า
6	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
7	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
8	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
9	หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น
10	ส่วนงานดำเนินงาน
11	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
12	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
13	เงินปันผล
14	ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม
15	เครื่องมือทางการเงิน
16	ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
17	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
18	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน
19	การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

คณะกรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาลนี้เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 313 อาคาร ซี.พี.ทาวเวอร์ ชั้น 24 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500 ประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2546

บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ในระหว่างงวดการเงินนี้คือ บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับร้านสะดวกซื้อ ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง ศูนย์บริการรับชำระเงินและบริการเสริมที่เกี่ยวข้องต่างๆ

บริษัทดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่นในการดำเนินธุรกิจในอาณาเขตของประเทศไทย จำนวนสาขาของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีจำนวน 10,007 ร้าน (31 ธันวาคม 2559: 9,542 ร้าน)

	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
		(จำนวนร้าน)
บริษัทเป็นเจ้าของและดำเนินธุรกิจเอง	4,491	4,205
บริษัทให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น		
ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจ	4,818	4,645
บริษัทให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น		
ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาให้สิทธิในอาณาเขต	698	692
รวม	<u>10,007</u>	<u>9,542</u>

รายละเอียดบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 6

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบการเงินระหว่างกาลนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ

(ข) สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้แสดงเป็นหลัก สำนบท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ค) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงิน ที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบาย การบัญชีของกลุ่มบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกัน ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การวัดมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 และ 15

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“สยามแม็คโคร”) เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2559 คณะกรรมการของบริษัทย่อยได้อนุมัติให้บริษัท สยามฟู้ด เซอร์วิส จำกัด (“SFS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่สยามแม็คโครถือหุ้นทางตรงทั้งหมด เข้าลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้น (“สัญญาซื้อขายหุ้น”) ฉบับลงวันที่ 31 ตุลาคม 2559 กับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกันกับสยามแม็คโคร (“ผู้ขาย”) เพื่อเข้าซื้อหุ้นสามัญในอัตราส่วนร้อยละ 80 ของบริษัท 4 แห่ง ซึ่งประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการด้านอาหารดังต่อไปนี้ Indoguna (Singapore) Pte Ltd (บริษัทจดทะเบียนในประเทศสิงคโปร์), Indoguna Dubai L.L.C (บริษัทจดทะเบียนในประเทศสหรัฐอาหรับเอมิเรตส์), Just Meat Company Limited และ Lordly Company Limited (บริษัททั้งสองแห่งจดทะเบียนในเขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน) โดยมีการจ่ายเงินสดเป็นจำนวนเงิน 110.6 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ หรือเทียบเท่าประมาณ 2,744 ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยนที่ 24.81 บาท ต่อ 1 ดอลลาร์สิงคโปร์) โดย SFS ได้ดำเนินการตามสัญญาซื้อขายหุ้นและได้รับโอนหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 26 มกราคม 2560 (“วันที่ซื้อ”) โดยมีเงื่อนไขว่า ภายใน 90 วันนับจากวันที่ซื้อ SFS สามารถเสนอปรับเพิ่มมูลค่าซื้อ (“มูลค่าซื้อส่วนเพิ่ม”) ตามเงื่อนไขที่ตกลงในสัญญาซื้อขายหุ้นต่อมาเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2560 SFS และผู้ขายได้ตกลงปรับมูลค่าซื้อส่วนเพิ่มดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 101 ล้านบาท และได้จ่ายให้กับผู้ขายแล้วเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2560 นอกจากนี้ SFS ยังคงมีการระดมซื้อดกลดสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งขึ้นอยู่กับ EBITDA ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2560 (“วันที่ซื้อ”) SFS มีอำนาจควบคุมใน 4 บริษัทย่อยดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังนี้

	จำนวนหุ้น ที่ถือทางตรง	อัตรา ร้อยละ	จำนวนหุ้น ที่ถือทางอ้อม	อัตรา ร้อยละ	รวมจำนวน หุ้นที่ถือ	อัตรา ร้อยละ
Indoguna (Singapore)						
Pte Ltd						
- หุ้นสามัญ	985,263	80	-	-	985,263	80
รวม	<u>985,263</u>	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>985,263</u>	<u>80</u>
Indoguna Dubai L.L.C						
- หุ้นสามัญ	117	39	123	41	240	80
รวม	<u>117</u>	<u>39</u>	<u>123</u>	<u>41</u>	<u>240</u>	<u>80</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	จำนวนหุ้น ที่ถือทางตรง	อัตรา ร้อยละ	จำนวนหุ้น ที่ถือทางอ้อม	อัตรา ร้อยละ	รวมจำนวน หุ้นที่ถือ	อัตรา ร้อยละ
Just Meat Company						
Limited						
- หุ้นสามัญ	800	80	-	-	800	80
รวม	<u>800</u>	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>800</u>	<u>80</u>
Lordly Company						
Limited						
- หุ้นสามัญ	8,000	80	-	-	8,000	80
รวม	<u>8,000</u>	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>	<u>80</u>

กลุ่มบริษัทได้รับรู้รายการรวมธุรกิจให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ โดยข้อมูลของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภทที่สำคัญ มีดังนี้

สิ่งตอบแทนที่โอนให้

	(ล้านบาท)
เงินสดจ่าย	2,744
มูลค่าซื้อส่วนเพิ่ม	101
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา	232
รวม	<u>3,077</u>

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ตามที่กำหนดในสัญญา SFS มีข้อตกลงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายส่วนเพิ่มแก่ผู้ขาย เมื่อผู้ขายบรรลุ EBITDA ตามเป้าหมาย

SFS ได้บันทึกสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายดังกล่าวตามประมาณการที่ดีที่สุดเป็นจำนวนเงิน 232 ล้านบาท (มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ) โดยใช้อัตราคิดลดในอัตราร้อยละ 2.06 ต่อปี ในปี 2561 และร้อยละ 2.12 ต่อปี ในปี 2562 (มูลค่ายุติธรรมถูกจัดประเภทลำดับชั้นอยู่ในระดับ 3)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของ
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายมีดังนี้

เทคนิคการประเมินมูลค่า	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ที่มีนัยสำคัญ	ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลที่ไม่ สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ และการวัดมูลค่ายุติธรรม
มูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยการพิจารณา การจ่ายชำระที่คาดการณ์ไว้คิดลดเป็นมูลค่า ปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับค่า ความเสี่ยง การจ่ายชำระที่คาดการณ์ไว้ถูก กำหนดด้วยการพิจารณาถึงสถานการณ์ที่ เป็นไปได้ของเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละสถานการณ์ และความเป็นไปได้ของแต่ละสถานการณ์	• อัตราคิดลดที่ปรับค่า ความเสี่ยง (อัตราร้อยละ 2.06 ต่อปี และร้อยละ 2.12 ต่อปี) • อัตรากำไรของ EBITDA ที่คาดการณ์ ไว้	• มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณ การไว้จะเพิ่มขึ้นหากอัตรา คิดลดที่ปรับค่าความเสี่ยง ต่ำลง • มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณ การไว้จะลดลงหาก EBITDA ไม่เป็นไปตาม เงื่อนไขในสัญญา

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย การเปลี่ยนแปลงข้อมูลใดข้อมูลหนึ่งหรือหลายข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญซึ่งใช้เป็นข้อสมมติที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลอาจส่งผลกระทบต่อผลกระทบเหล่านี้ทำโดยการวัดมูลค่าจากการใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้การประมาณการอันเป็นทางเลือกของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ซึ่งอาจพิจารณาโดยผู้มีส่วนร่วมในตลาดเพื่อกำหนดราคาของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานอย่างสมเหตุสมผล ความสัมพันธ์ใดๆ ระหว่างข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้จะไม่ถูกนำมาพิจารณาว่ามีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญภายในข้อสมมติทางเลือกที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้เพียงหนึ่งอย่างที่เกี่ยวข้องกับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายเมื่อเข้าเงื่อนไขซึ่งอาจเป็นไปได้อย่างมีเหตุผล ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 โดยถือว่าข้อมูลอื่นๆ คงที่ ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญที่จะมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายและกำไรหรือขาดทุนมีดังนี้

งบการเงินรวม	
30 มิถุนายน 2560	
(ล้านบาท)	
ผลกระทบต่อการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของกำไร	
EBITDA ในปี 2560 ไม่บรรลุน้ำหนักที่กำหนดในสัญญา	2
แต่ EBITDA ในปี 2561 บรรลุน้ำหนักที่กำหนดในสัญญา	
EBITDA ในปี 2560 บรรลุน้ำหนักที่กำหนดในสัญญา	115
แต่ EBITDA ในปี 2561 ไม่บรรลุน้ำหนักที่กำหนดในสัญญา	
EBITDA ในปี 2560 และ 2561 ไม่บรรลุน้ำหนักที่กำหนดในสัญญา	232

กลุ่มบริษัทได้จ้างผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา และปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของรายการ ณ วันที่ซื้อ ซึ่ง ณ วันที่รายงาน ผู้ประเมินราคาคิดว่าอยู่ระหว่างการค้าดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรม และการประเมินมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญที่ทำให้เกิดค่าความนิยมคือ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการแลกเปลี่ยนความรู้และความเชี่ยวชาญระหว่างบุคลากรซึ่งจะเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและการพัฒนาผลิตภัณฑ์ รวมทั้งการบริหารจัดการแบบรวมศูนย์จะช่วยลดการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อนซึ่งส่งผลให้กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนและเกิดการประหยัดต่อขนาด โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารจัดการด้านการกระจายสินค้า ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจนี้ไม่สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ได้

ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัทได้ประมาณมูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจ ซึ่งมูลค่าที่ประมาณดังกล่าวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากรายงานการประเมินล่าสุดที่ได้รับจากผู้ประเมินราคาอิสระ และบันทึกผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวไว้ในบัญชี “ค่าความนิยม” เป็นจำนวนเงิน 2,237 ล้านบาท (ค่าความนิยมที่เคยบันทึกไว้ในงบการเงินระหว่างกาลรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีจำนวนเงิน 2,280 ล้านบาท)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา

	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	126
ลูกหนี้การค้า	553
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	11
สินค้าคงเหลือ	340
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	303
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	540
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(379)
เจ้าหนี้การค้า	(258)
เจ้าหนี้อื่น	(31)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(7)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(11)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(25)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(13)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(3)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(99)
สินทรัพย์สุทธิ	1,050
ส่วนของผู้อถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (คำนวณด้วยมูลค่าของ สินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ ตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ โดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)	(210)
ค่าความนิยม	2,237
สิ่งตอบแทนที่โอนให้	3,077
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการซื้อบริษัทย่อย	126
เงินสดที่จ่าย	(2,744)
กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	(2,618)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการทบทวนมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้ เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทรัพย์สินทางปัญญา สิทธิในการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น และหนี้สินที่รับมา และปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของรายการ ณ วันที่ซื้ออย่างต่อเนื่อง ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ หากกลุ่มบริษัทได้รับข้อมูลใหม่เพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและข้อมูลที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทจะทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว หรือการรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินเพิ่มเติมซึ่งสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวมีอยู่แล้ว ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กรณีดังกล่าวการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกปรับปรุงใหม่

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เป็นจำนวนเงินรวม 64 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าที่ปรึกษากฎหมายและค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสถานะทางการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยได้บันทึกบางส่วนจำนวน 17 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และบันทึกส่วนที่เหลือจำนวน 47 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

ผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยใหม่ 4 แห่ง ภายหลังวันที่ซื้อ

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัทได้รวมผลการดำเนินงานสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ของบริษัทย่อยใหม่ทั้ง 4 แห่ง ดังกล่าว รายละเอียดที่สำคัญมีดังนี้

	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่	
	สำหรับงวดสามเดือน	26 มกราคม 2560
	สิ้นสุดวันที่	ถึงวันที่
	30 มิถุนายน 2560	30 มิถุนายน 2560
	(ล้านบาท)	
รายได้จากการขายสินค้า	633	1,094
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	15	28

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ฝ่ายบริหารคาดว่าหากกลุ่มบริษัทได้มีการซื้อธุรกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 จะมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการรวมของกลุ่มบริษัท และกำไรรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทในงบการเงินระหว่างกาลรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 เพิ่มขึ้นอย่างไม่มีสาระสำคัญ

4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 6 สำหรับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 4 ท่าน
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ซี.พี.เทรดดิ้ง กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท แพนเทอร์ เอ็นเทอร์เทนเมนต์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ทู มูฟ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ทู มันนี่ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
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. เมอร์แซนไดซิ่ง จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. แลนด์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทูไลฟ์สไตล์ รีเทล จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต คอร์ปอเรชั่น จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจนซ์ จำกัด”)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท เพอร์เฟค คอมพาเนียน กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ฟรียิลล์ โซลูชั่นส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท เอ็ก ดิจิทัล จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. เวียดนาม จำกัด	เวียดนาม	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์เม็ดเงิน จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพีเอฟ เทรคคิง 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 ดิสทริบิวชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู มูฟ เอช ยูนิเวอร์แซล คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู ลีสซิง จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู อินเตอร์เน็ต คาต้า เซ็นเตอร์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เรียด มูฟ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท อลิอันซ์ ซี.พี. ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี. ฟู้ดสโตร์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการของบริษัท 1 ท่านเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ดี ซูพรีม จำกัด	ไทย	มีกรรมการของบริษัท 1 ท่านเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการ ของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่) ของกลุ่มบริษัท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3	3	3	3
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	-	-	166	153
ดอกเบี้ยรับ	-	-	56	43
เงินปันผลรับ	-	-	3,145	2,631
รายได้อื่น	-	-	328	316
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	-	368	317
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	594	561
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	5,349	4,476
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	-	604	429
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	500	399	222	203
รายได้อื่น	271	909	265	903
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	16	16	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	181	121	125	77
ซื้อสินค้าและบริการ	9,916	8,563	7,279	6,862
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิการเช่า และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	21	-	-	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	206	188	144	136
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	2	3	1	2
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	208	191	145	138

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
			(ล้านบาท)	
บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	5	5	5
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	-	-	331	300
ดอกเบี้ยรับ	-	-	111	77
เงินปันผลรับ	-	-	3,145	2,631
รายได้อื่น	-	-	636	603
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	-	705	561
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	1,122	1,056
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	10,142	8,594
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	-	1,083	1,141
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	928	791	396	413
รายได้อื่น	748	1,185	732	1,176
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	31	33	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	309	258	207	180
ซื้อสินค้าและบริการ	19,148	16,674	14,054	13,554
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิการเช่า และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	22	-	-	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	359	339	247	232
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	5	6	2	4
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	364	345	249	236

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	158	160	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2)	(2)	-	-
สุทธิ	156	158	-	-

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ				
- งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	-	-	-	-
- งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	-	-	-	-

ลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
บริษัทย่อย	-	-	483	552
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	602	335	486	311
รวม	602	335	969	863

ส่วนที่ไม่หมุนเวียน

	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
บริษัทย่อย	-	-	149	164
รวม	-	-	149	164

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ				
- งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	-	-	-	-
- งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	-	-	-	-

ในระหว่างปี 2551 บริษัทได้จ่ายชำระค่าเช่าและค่าบริการล่วงหน้าภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับให้กับบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์) สำหรับการใช้พื้นที่อาคารเป็นที่ประชุม Field consultant conference สถานที่จัดงาน (Trade show) สถานที่จัดประชุมผู้ค้าปลีก และกิจกรรมอื่นๆ เป็นระยะเวลา 15 ปี เป็นจำนวนเงินรวม 450 ล้านบาท และบันทึกไว้ในบัญชี “ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น” และ “ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น” ซึ่งบริษัทตัดจำหน่ายค่าเช่าและค่าบริการจ่ายล่วงหน้าเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุของสัญญา (15 ปี)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
บริษัท ซีพีแรม จำกัด	-	-	3,900	4,000
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด	-	-	600	750
บริษัท ไดนามิก แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	7	75
บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	-	10	-
รวม	-	-	4,517	4,825

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	4,825	2,900
เพิ่มขึ้น	-	-	110	707
ลดลง	-	-	(418)	(7)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	-	-	4,517	3,600
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		-		4,825

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยบางแห่ง เป็นเงินให้กู้ยืมประเภทไม่มีหลักประกัน และชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.75 ต่อปี (31 ธันวาคม 2559: ร้อยละ 4.75 ต่อปี)

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
	(ล้านบาท)			
บริษัท ทูจีเอส จำกัด	34	34	34	34
รวม	34	34	34	34

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	34	24	34	24
เพิ่มขึ้น	-	10	-	10
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	34	34	34	34
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		34		34

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เจ้าหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	1,692	1,506
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	5,762	6,790	4,056	4,878
รวม	<u>5,762</u>	<u>6,790</u>	<u>5,748</u>	<u>6,384</u>

เจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	6,695	8,044
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	146	109	37	30
รวม	<u>146</u>	<u>109</u>	<u>6,732</u>	<u>8,074</u>

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	175	51	122	7
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	322	137	180	4
ภายหลังห้าปี	148	152	-	-
รวม	<u>645</u>	<u>340</u>	<u>302</u>	<u>11</u>

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับ ซึ่งครอบคลุมการเช่าอาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ โดยมีระยะเวลา 1 ปี ถึง 25 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2560 ถึงปี 2582

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

- (ก) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดในการให้คำปรึกษาแนะนำทางด้านการวิชาการ การบริหาร และความช่วยเหลือด้านเทคนิค และมีสิทธิที่จะใช้เครื่องหมายการค้าและบริการต่างๆ จากบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด เป็นระยะเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2560 โดยบริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าบริการรายเดือนให้กับบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดเป็นจำนวนเงินรวม 0.8 ล้านบาท
- (ข) บริษัทมีสัญญาบริหารจัดการการเงินฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการบริหารจัดการการเงินของบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงที่จะจ่ายค่าธรรมเนียมในการช่วยบริหารจัดการเงินให้กับบริษัทตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา และบริษัทตกลงที่จะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนจากเงินดังกล่าวให้กับบริษัทย่อยในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์จะขอลีกสัญญาฉบับนี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ค) บริษัทมีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการให้กับบริษัทย่อยในการจัดหาและติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์เพื่อรองรับการให้บริการรับชำระเงินค่าสินค้าและบริการ ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายเดือนให้กับบริษัทในจำนวนเงินตามประเภทของการให้บริการตามที่ระบุไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง
- (ง) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะดำเนินการเป็นตัวแทนการรับชำระเงินค่าบริการตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอลีกสัญญาฉบับนี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (จ) บริษัทมีสัญญาบริการบำรุงรักษาระบบหนึ่งกับบริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงจะให้บริการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์กับบริษัทเป็นระยะเวลา 5 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2562 ในการนี้ บริษัทตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

- (ฉ) บริษัทมีสัญญาบริการศูนย์คอมพิวเตอร์ฉบับหนึ่งกับบริษัท ไทยสมาร์ตการ์ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงจะให้บริการด้านสถานที่ในการติดตั้งศูนย์คอมพิวเตอร์ และอำนวยความสะดวกต่างๆ ให้กับบริษัทย่อย เป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนกันยายน 2560 ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ช) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับกับกองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง สำหรับการใช้พื้นที่อาคารเป็นสำนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ในการนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าเช่าและค่าบริการรายเดือนเป็นจำนวนเงิน 10.3 ล้านบาท และได้วางเงินประกันไว้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เป็นจำนวนเงินรวม 30.9 ล้านบาท โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับเงินประกันคืนเมื่อมีการยกเลิกการเช่า สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนธันวาคม 2562
- (ซ) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาบริการระบบงานสารสนเทศกับบริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“ผู้ให้บริการ”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาผู้ให้บริการตกลงที่จะให้บริการปรึกษา แนะนำ พัฒนา ออกแบบ ติดตั้ง บำรุงรักษา และสนับสนุนระบบงานสารสนเทศให้กับบริษัทและบริษัทย่อย เป็นเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดสัญญาในเดือนธันวาคม 2560 ในการนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการให้กับผู้ให้บริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ฌ) บริษัทมีสัญญาบริการกับบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะอนุญาตให้บริษัทย่อยดังกล่าวใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้าและบริการตามเงื่อนไขที่ได้ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบริษัท ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของยอดขายของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุออกไปได้อีกครั้งละ 1 ปี
- (ญ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)) มีสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับกับบริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (“คู่สัญญา”) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงจะให้คู่สัญญาใช้พื้นที่ร้านค้าเพื่อประกอบกิจการค้าและให้บริการที่เกี่ยวข้อง ในการนี้ คู่สัญญาตกลงจะจ่ายค่าเช่าและค่าบริการรายเดือน และได้วางเงินประกันไว้กับบริษัทย่อยตามจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญา โดยบริษัทย่อยจะจ่ายเงินประกันคืนเมื่อมีการยกเลิกการเช่า สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนเมษายน 2563

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5 ลูกหนี้การค้า

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2560	2559	2560	2559
		(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	158	160	-	-
กิจการอื่น		1,183	887	121	135
รวม		<u>1,341</u>	<u>1,047</u>	<u>121</u>	<u>135</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(23)	(21)	-	-
สุทธิ		<u>1,318</u>	<u>1,026</u>	<u>121</u>	<u>135</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กัลดรายการ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) สำหรับ				
- งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
- งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	<u>5</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้าแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้	113	107	-	-
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน	40	37	-	-
3 - 6 เดือน	4	9	-	-
6 - 12 เดือน	1	7	-	-
รวม	158	160	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2)	(2)	-	-
สุทธิ	4	156	-	-
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้	852	711	121	135
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน	240	152	-	-
3 - 6 เดือน	42	6	-	-
6 - 12 เดือน	29	7	-	-
มากกว่า 12 เดือน	20	11	-	-
รวม	1,183	887	121	135
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(21)	(19)	-	-
สุทธิ	1,162	868	121	135
รวมทั้งสิ้น	1,318	1,026	121	135

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 90 วัน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	205,537	202,600
เพิ่มขึ้น	-	-	-	2,907
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	-	-	205,537	205,507
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		-		205,537

การเพิ่มเงินลงทุน

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เพิ่มขึ้นในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
Lotus Distribution Investment Limited	-	-	-	2,907
รวม	-	-	-	2,907

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ของปี 2559 บริษัทย่อยได้รับเงินจากการเรียกทุนชำระเพิ่มเติมแล้วเป็นจำนวนเงิน 80 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยเพิ่มจาก 126 ล้านดอลลาร์สหรัฐเป็น 206 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และเงินปันผลรับสำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				เงินปันผลรับสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 30 มิถุนายน
				ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	30 ธันวาคม 31 ธันวาคม	2560 2559	
			30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	2560 2559	
			(ร้อยละ)				(ล้านบาท)	
บริษัทย่อยทางตรงในประเทศ								
บริษัท ศึกษาวิวัฒน์ จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	810	810	810	810	-
บริษัท ซีพีแรม จำกัด	โรงงานอาหารแช่แข็ง และเบเกอรี่	ไทย	99.99	600	600	600	600	-
บริษัท เคนเตอร์เซอร์วิส จำกัด	รับชำระสินค้าสินค้าและบริการ พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ จำหน่ายบัตรและตัว เชิงพาณิชย์ทุกประเภท และจำหน่ายน้ำยาอุปกรณ์	ไทย	99.99	100	100	100	91	868
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด	ผู้จำหน่ายอุปกรณ์สำหรับ ธุรกิจค้าปลีกและพัฒนา โปรแกรม	ไทย	99.99	20	20	20	20	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)			
				ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	เงินปันผลรับสำหรับงวด	หักเดือนสิ้นสุดวันที่
			30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	30 มิถุนายน 30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
			2560 2559	2560 2559	2560 2559	2560 2559	2559
			(ร้อยละ)		(ล้านบาท)		
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	ให้บริการออกแบบและ พัฒนาระบบงานด้าน สารสนเทศ	ไทย	99.99 99.99	20 20	20 20	150	-
บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99 99.99	13 13	13 13	-	-
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	-	-
บริษัท ปัญญารारा จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99 99.99	1 1	1 1	-	-
บริษัท ออลล์ เทรนนิง จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99 99.99	1 1	1 1	-	-
บริษัท โอเอสที จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99 99.99	12 12	57,754 57,754	571	505
บริษัท ทเวนตีไฟฟ์ ซอปปิง จำกัด	ผู้จำหน่ายสินค้าเคตคาเลือก และพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	ไทย	99.99 99.99	30 30	30 30	-	-
บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด	ให้บริการบัตรเงินสด	ไทย	72.64 72.64	1,600 1,600	1,151 1,151	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
 สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)			
			ความเป็นเจ้าของ 30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	ทุนชำระแล้ว 30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	ราคาทุน 30 มิถุนายน 31 ธันวาคม	เงินปันผลรับสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 30 มิถุนายน		
บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	2560 2559	2560 2559	2560 2559	2560 2559	548 486	
			(ร้อยละ)		(ล้านบาท)			
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด และบริการตนเอง	ไทย	42.87 42.87	2,400 2,400	82,427 82,427	1,008 926		
			รวม		198,411 198,411	3,145 2,631		

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

				งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)			
ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ	เงินปันผลรับสำหรับงวด			
				ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	หักเดือนสิ้นสุดวันที่	
			30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
			2560	2559	2560	2560	2559
			(ร้อยละ)	(ล้านดอลลาร์สหรัฐ)	(ล้านบาท)		
บริษัทย่อยทางตรงในต่างประเทศ							
Lotus Distribution Investment Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	206	7,126	-	-
Albuera International Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	-*	-*	-	-
รวม					7,126	-	-
รวมทั้งสิ้น					205,537	3,145	2,631

* ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 Albuera International Limited มีทุนชำระแล้วจำนวน 1 ดอลลาร์สหรัฐ และบริษัทลงทุนในหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวน 1 ดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายละเอียดบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เฉพาะที่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
			2560	2559
			(ร้อยละ)	
บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศ (ลงทุนผ่านบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน))				
CP Wholesale India Private Limited	ธุรกิจค้าส่งและธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	อินเดีย	97.87	-
Indoguna (Singapore) Pte Ltd	ธุรกิจผลิตและจำหน่าย รวมทั้งธุรกิจนำเข้า และส่งออกผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	สิงคโปร์	78.30	-
Indoguna Dubai L.L.C	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	78.30	-
Just Meat Company Limited	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน	78.30	-
Lordly Company Limited	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน	78.30	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การซื้อ การจำหน่าย และการโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก - ราคา ตามบัญชีสุทธิ (ล้านบาท)	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก - ราคา ตามบัญชีสุทธิ
ที่ดิน	247	-	650	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร				
และส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	2,553	45	3,020	21
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2,418	20	2,472	11
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	1,044	47	1,262	28
สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	4,771	4,198	4,865	4,836
อื่นๆ	635	2	497	3
รวม	<u>11,668</u>	<u>4,312</u>	<u>12,766</u>	<u>4,899</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก - ราคา ตามบัญชีสุทธิ (ล้านบาท)	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก - ราคา ตามบัญชีสุทธิ
ที่ดิน	-	-	4	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร				
และส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	1,248	41	927	11
เครื่องจักรและอุปกรณ์	796	6	780	4
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	957	34	1,021	24
สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	1,752	1,595	1,303	944
อื่นๆ	441	2	271	2
รวม	<u>5,194</u>	<u>1,678</u>	<u>4,306</u>	<u>985</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	3,516	11,881	-	9,000
เพิ่มขึ้น	3,616	-	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	3	-	-	-
ลดลง	-	(3,684)	-	(5,900)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>7,511</u>	<u>8,197</u>	<u>-</u>	<u>3,100</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>3,516</u>		<u>-</u>

หุ้นกู้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน	14,851	25,937	14,851	25,937
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	156,222	154,222	156,222	154,222
รวม	<u>171,073</u>	<u>180,159</u>	<u>171,073</u>	<u>180,159</u>

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	180,159	173,000	180,159	173,000
เพิ่มขึ้น	4,500	7,000	4,500	7,000
ลดลง	(13,586)	-	(13,586)	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>171,073</u>	<u>180,000</u>	<u>171,073</u>	<u>180,000</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>180,159</u>		<u>180,159</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2560

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2560 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 4,500 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมโดยหุ้นกู้มีอายุ 12 ปี ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 27 มีนาคม 2572 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.70 ต่อปี

หุ้นกุดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2560 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกุดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2560

ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ เช่น บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินรวมสำหรับปีตลอดระยะเวลาของหุ้นกู้ และต้องจำหน่ายหุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 หุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ที่นำไปจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขของสัญญาการออกหุ้นกู้มีจำนวน 3,201 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเงินรวม 117,619 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 มิถุนายน 2560	31 ธันวาคม 2559
				(ล้านบาท)
ส่วนที่หมุนเวียน	2,007	2,000	-	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	4,280	2,585	-	-
รวม	<u>6,287</u>	<u>4,585</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	4,585	4,000	-	-
เพิ่มขึ้น	1,737	-	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	32	-	-	-
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	(67)	-	-	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>6,287</u>	<u>4,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>4,585</u>		<u>-</u>

ในระหว่างปี 2559 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินในต่างประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 450 ล้านเรณมินบิจิน (หรือเทียบเท่าประมาณ 2,258 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามที่ระบุในสัญญา ทั้งนี้บริษัทย่อยในต่างประเทศบางแห่งได้ออกหนังสือคำประกันสำหรับสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว ในระหว่างปี 2560 บริษัทได้เบิกเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน

ทั้งนี้กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวแต่ละฉบับ เช่น กลุ่มบริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม และการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งตามที่ระบุไว้ในสัญญา เป็นต้น

9 หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน ชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียว ไถ่ถอนเมื่อเลิกกิจการ ไม่มีประกัน ไม่แปลงสภาพ มีผู้แทนผู้ถือหุ้น และผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด (“หุ้นกู้”) เป็นจำนวนรวม 10,000 ล้านบาท ซึ่งจะชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกกิจการ หรือเมื่อบริษัทใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิหุ้นกู้ โดยมีอัตราดอกเบี้ยซึ่งคำนวณจากอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุ 5 ปี ปรับปรุงด้วยค่าชดเชยความเสี่ยงและอัตราดอกเบี้ยตามที่ได้ระบุในเงื่อนไขของหุ้นกู้ และชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ทั้งนี้ บริษัทมีสิทธิเลื่อนการชำระดอกเบี้ยและดอกเบี้ยค้างชำระโดยไม่จำกัดระยะเวลาและจำนวนครั้งตามดุลยพินิจของบริษัทแต่เพียงผู้เดียว

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หากบริษัทเลื่อนการชำระดอกเบี้ย บริษัทจะไม่สามารถกระทำการดังต่อไปนี้

(ก) ประกาศหรือจ่ายเงินปันผล และ

(ข) ชำระดอกเบี้ยหรือแจกจ่ายทรัพย์สินใดๆ แก่ผู้ถือหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายเท่าเทียมกับหุ้นกู้หรือผู้ถือหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายด้อยกว่าหุ้นกู้ และ

(ค) ปล่อย งด ยกเลิก ซื้อ หรือซื้อคืนซึ่งหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายเท่าเทียมกับหุ้นกู้หรือผู้ถือหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายด้อยกว่าหุ้นกู้

หุ้นกู้จำนวน 9,953 ล้านบาท สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้จำนวน 47 ล้านบาท รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

ดอกเบี้ยจ่ายสะสมสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ที่ผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิได้รับ หากมีการประกาศจ่ายดอกเบี้ย มีจำนวนเงิน 125 ล้านบาท และ 248 ล้านบาท ในไตรมาสที่ 2 ของปี 2560 บริษัทได้จ่ายดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุนให้กับผู้ถือไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 248 ล้านบาท

10 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงานซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานที่ 1: ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ

ส่วนงานที่ 2: ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง

ส่วนงานที่ 3: ธุรกิจอื่นๆ

การดำเนินงานอื่นรวมถึงการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ โรงงานอาหารแช่แข็งและ เบเกอรี่ การจำหน่ายอุปกรณ์สำหรับธุรกิจค้าปลีก รวมทั้งสถาบันการศึกษา ไม่มีส่วนงานใดที่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณ เพื่อกำหนดส่วนงานที่รายงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่มากกว่าร้อยละ 99 ในประเทศไทย ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายได้และผลการดำเนินงานคำนวณตามส่วนงานในงบการเงินรวมสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด				ธุรกิจอื่นๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม	
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ		และบริการตนเอง		(ล้านบาท)					
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน										
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ										
ให้กับลูกค้าภายนอก	69,377	65,652	45,205	42,903	8,749	7,505	(7,197)	(6,062)	116,134	109,998
รวมรายได้	77,049	72,943	45,431	43,073	8,952	7,707	(10,780)	(9,094)	120,652	114,629
กำไรสำหรับงวดก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	6,423	5,721	1,396	1,317	830	613	(3,107)	(2,605)	5,542	5,046
งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน										
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ										
ให้กับลูกค้าภายนอก	134,922	126,870	91,518	85,273	16,735	14,800	(13,712)	(11,977)	229,463	214,966
รวมรายได้	146,742	137,886	91,994	85,651	17,136	15,235	(17,713)	(15,358)	238,159	223,414
กำไรสำหรับงวดก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	9,565	8,682	3,317	2,810	1,568	1,242	(3,148)	(2,630)	11,302	10,104

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานในงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีดังนี้

ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด		ธุรกิจอื่น ๆ		การตัดรายการระหว่างกัน		รวม
ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ	และให้บริการตนเอง	ธุรกิจอื่น ๆ	การตัดรายการระหว่างกัน			
30	31	30	31	30	31	
มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	
2560	2559	2560	2559	2560	2559	
269,038	280,872	254,458	254,496	(221,043)	(222,867)	352,268
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน		(ล้านบาท)				
		38,982	39,767	341,435		

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

การรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปี
ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล

12 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 คำนวณจาก
กำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทหักดอกเบี้ยจ่ายสะสมสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะ
คล้ายทุน และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างงวด ซึ่งแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท/ล้านหุ้น)			
กำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	4,647	4,196	5,931	5,281
หัก ดอกเบี้ยจ่ายสะสมสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิ				
ที่มีลักษณะคล้ายทุน	(125)	-	(125)	-
กำไรสำหรับงวดที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น	<u>4,522</u>	<u>4,196</u>	<u>5,806</u>	<u>5,281</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างงวด	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	<u>0.50</u>	<u>0.47</u>	<u>0.65</u>	<u>0.59</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท/ล้านหุ้น)			
กำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	9,412	8,261	8,616	7,714
หัก ดอกเบี้ยจ่ายสะสมสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิ				
ที่มีลักษณะคล้ายทุน	(248)	-	(248)	-
กำไรสำหรับงวดที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น	<u>9,164</u>	<u>8,261</u>	<u>8,368</u>	<u>7,714</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างงวด	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>	<u>8,983</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	<u>1.02</u>	<u>0.92</u>	<u>0.93</u>	<u>0.86</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจัดสรรกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2559 เป็นเงินปันผล ในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 8,983,101,348 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 8,983 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 21 เมษายน 2559 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจัดสรรกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2558 เป็นเงินปันผล ในอัตราหุ้นละ 0.90 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 8,983,101,348 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 8,085 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2559

14 ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่จ่ายชำระเป็นเงินสดในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	7,445	7,930	3,574	3,362
บวก (หัก) - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้	(37)	212	(524)	(48)
- สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(52)	(3)	-	-
ซื้อมาและจ่ายชำระเป็นเงินสด	<u>7,356</u>	<u>8,139</u>	<u>3,050</u>	<u>3,314</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	251	161	75	75
บวก (หัก) - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้	12	198	(24)	67
ซื้อมาและจ่ายชำระเป็นเงินสด	<u>263</u>	<u>359</u>	<u>51</u>	<u>142</u>

15 เครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	(ล้านบาท)			
วันที่ 30 มิถุนายน 2560				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	14,851	14,950	14,851	14,950
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,007	2,018	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	115	176	-	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	156,222	163,390	156,222	163,390
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,280	4,300	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	744	851	-	-
เงินประกันค้ำจำย	3,440	2,895	3,324	2,779

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	(ล้านบาท)			
วันที่ 31 ธันวาคม 2559				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	25,937	26,114	25,937	26,114
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,000	2,019	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	101	162	-	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	154,222	160,183	154,222	160,183
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,585	2,603	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	745	847	-	-
เงินประกันค้ำจ่าย	3,342	2,764	3,220	2,642

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศทั้งหมดดังนี้

		งบการเงินรวม	
		สกุลเงิน ต่างประเทศ	30 มิถุนายน 2560
			31 ธันวาคม 2559
			(หลักล้าน)
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ	เยน	299.4	270.4
	ดอลลาร์สหรัฐ	12.1	8.5
	ดอลลาร์สิงคโปร์	4.5	-
	ยูโร	0.8	3.0
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	-	0.6
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	1.0	0.7
	ฟรังก์ สวิส	0.7	0.2

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศและสัญญาขายเงินตราต่างประเทศเป็นจำนวนเงิน 645 ล้านบาท และ 56 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2559: 518 ล้านบาท และ 31 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

16 ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ (ต้นทุนงานก่อสร้าง โรงงานแห่งใหม่และต้นทุนการติดตั้ง เครื่องจักรและต้นทุนการพัฒนาระบบ คอมพิวเตอร์)	919	421	-	-
รวม	<u>919</u>	<u>421</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	5,952	5,481	5,409	4,947
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	8,446	7,988	6,684	6,253
ภายหลังจากห้าปี	6,808	6,660	2,412	2,226
รวม	<u>21,206</u>	<u>20,129</u>	<u>14,505</u>	<u>13,426</u>

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับ ซึ่งครอบคลุมการเช่าที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ โดยมีระยะเวลา 1 ปี ถึง 31 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2560 ถึงปี 2590

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ภาระผูกพันอื่นๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2560	2559	2560	2559
	(ล้านบาท)			
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับ				
ซื้อสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	318	322	-	-
รวม	<u>318</u>	<u>322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงินบางแห่ง ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค สัญญาเช่า และการค้ำประกันอื่นๆ เป็นจำนวนเงินรวม 2,069 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (31 ธันวาคม 2559: 1,273 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

สัญญาที่สำคัญ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 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

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

- (ข) บริษัทมีสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง เพื่อให้สิทธิในการดำเนินการธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการธุรกิจให้กับผู้รับสิทธิเหล่านั้น ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของกำไรขั้นต้นจากการดำเนินการธุรกิจร้านสะดวกซื้อดังกล่าว โดยที่บริษัทมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์จากการให้สิทธิในการดำเนินการธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ดังกล่าวจากผู้รับสิทธิ และผู้รับสิทธิดังกล่าวไม่สามารถเรียกคืนค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์ดังกล่าวไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น ค่าธรรมเนียมแรกเข้านี้ได้รวมเงินประกันการปฏิบัติตามสัญญาของผู้รับสิทธิและค่าความเสียหาย และ/หรือ หนี้สินอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการบริหารธุรกิจของผู้รับสิทธิ ในการนี้ บริษัทจะจ่ายดอกเบี้ยสำหรับเงินประกันนี้โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราเงินฝากประจำของสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง และจะคืนเงินประกันดังกล่าวให้กับผู้รับสิทธิเมื่อสิ้นสุดสัญญา
- (ค) บริษัทมีสัญญาให้สิทธิในอาณาเขตหลายฉบับเพื่อให้สิทธิในการประกอบธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น (“ผู้รับสิทธิ”) ในการดำเนินการธุรกิจดังกล่าว ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทจะให้ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคและบริการที่เกี่ยวข้องต่างๆ กับผู้รับสิทธิในอาณาเขต ในการนี้ บริษัทจะได้รับค่าลิขสิทธิ์จากผู้รับสิทธิในอัตราร้อยละของยอดขายรวมของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ในอาณาเขตที่ได้รับสิทธิดำเนินการธุรกิจ
- (ง) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง (“คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งระบบงาน และพัฒนาระบบงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 6 เดือน ถึง 18 เดือน โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาแตกต่างกันจนถึงเดือนพฤษภาคม 2561
- (จ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจบางแห่ง (เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น) และบริษัทในประเทศบางแห่ง (เช่น ค่าเช่าซื้อ ค่าเบี้ยประกันชีวิต เป็นต้น) (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องดำเนินการเป็นตัวแทนรับชำระเงินค่าสินค้าและบริการจากผู้บริโภคในนามของคู่สัญญา และต้องนำส่งเงินคืนให้กับคู่สัญญาตามวิธีการที่ตกลงกัน ทั้งนี้บริษัทย่อยสามารถเรียกเก็บค่าบริการจากผู้บริโภคหรือบริษัทในประเทศเหล่านั้นตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนพฤศจิกายน 2564 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญานี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าระยะเวลาตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

- (ฉ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบุคคลและบริษัทในประเทศบางแห่ง (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการเป็นตัวแทนของบริษัทย่อยในการชำระเงินค่าสินค้าและค่าบริการจากลูกค้าตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนมิถุนายน 2564 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่อีกฝ่ายหนึ่งทราบเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ช) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด) มีสัญญาบริหารจัดการงานซ่อมแซมและบำรุงรักษาหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งและซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ระบบสาธารณูปโภค เครื่องใช้ไฟฟ้า และอุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานในร้านค้าปลีก ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และจะต่ออายุออกไปอีกคราวละ 1 ปี ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

17 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีความทางกฎหมาย โดยบริษัทเป็นจำเลยจากการถูกฟ้องโดยกองทุนแห่งหนึ่ง (“โจทก์”) ในคดีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎการทำคำแนะนำซื้อหลักทรัพย์ โดยศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 ให้บริษัทจ่ายค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 104.7 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 2 สิงหาคม 2556 จนกว่าบริษัทจะชำระค่าเสียหายเสร็จสิ้น ซึ่งบริษัทได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาดังกล่าวแล้วในภายหลังเมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 และกองทุนดังกล่าวได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2558

ต่อมาเมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2559 ศาลได้อ่านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ในคดีดังกล่าว โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายกฟ้อง เนื่องจากบริษัทไม่ได้มีการกระทำละเมิดต่อกองทุนตามที่ฟ้อง ดังนั้นบริษัทจึงไม่มีภาระในการชำระค่าเสียหายให้แก่กองทุนจากคำพิพากษาของศาลชั้นต้น ด้วยเหตุนี้บริษัทจึงไม่บันทึกประมาณการหนี้สินสำหรับคดีความดังกล่าวไว้ในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2559 บริษัทและโจทก์ต่างได้ยื่นฎีกาเพื่อขอแก้ฎีกาต่อศาลสูงสุด โดยศาลมีคำสั่งรับคำแก้ฎีกาของโจทก์เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2560 และของบริษัทเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2560

18 เหตุการณ์ภายหลังระยะเวลาที่รายงาน

- 18.1 ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“สยามแม็คโคร”)) เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560 คณะกรรมการของบริษัทย่อยดังกล่าวได้มีมติอนุมัติการจัดตั้งบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (Makro (Guangzhou) Food Company Limited (“Makro Guangzhou”)) ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน โดยให้บริษัท แม็คโคร อาร์โอเอช จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่สยามแม็คโครถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99 เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 100 ใน Makro Guangzhou บริษัทย่อยดังกล่าวประกอบธุรกิจหลักคือธุรกิจค้าปลีกค้าส่งและธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท การดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยดังกล่าวได้เสร็จสิ้นในเดือนกรกฎาคม 2560
- 18.2 ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)) เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2560 คณะกรรมการของบริษัทย่อยดังกล่าว ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.40 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 1,920 ล้านบาท ซึ่งคณะกรรมการของบริษัทย่อยดังกล่าวได้กำหนดให้บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลในระหว่างไตรมาสที่สามของปี 2560
- 18.3 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2560 บริษัทได้มีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลเสนอขายหุ้นกู้ด้วยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น โฉถอนเมื่อเลิกบริษัท (“หุ้นกู้”) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนดและมีสิทธิเลื่อนการชำระดอกเบี้ยโดยไม่มีเงื่อนไขใดๆ โดยมีราคาที่เสนอขายหน่วยละ 1,000 บาท จำนวนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 10 ล้านหน่วย คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้นไม่เกิน 10,000 ล้านบาท ให้แก่ผู้ลงทุนทั่วไปและ/หรือผู้ลงทุนสถาบัน หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “BBB(thai)” โดยบริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2560

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

19 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ดังนี้

	2559					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	การจัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่	ก่อนการจัดประเภทใหม่	การจัดประเภทใหม่	หลังการจัดประเภทใหม่
	(ล้านบาท)					
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	2,295	4,338	6,633	2,588	2,085	4,673
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,054	(4,338)	716	2,708	(2,085)	623
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,530	1,530	-	1,058	1,058
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,378	(1,530)	848	2,068	(1,058)	1,010
เจ้าหนี้อื่น	(3,044)	(10,185)	(13,229)	(8,918)	(6,707)	(15,625)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(11,198)	10,185	(1,013)	(7,305)	6,707	(598)
		-			-	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้เพื่อให้สอดคล้องกับรูปแบบใหม่ของงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด ตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ซึ่งได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2559