

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website kpmg.com/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ kpmg.com/th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่นๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

พร

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

มูลค่าสินค้าคงเหลือ	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ข) และ 10	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
มูลค่าสินค้าคงเหลือถูกให้ความสำคัญ เนื่องจากการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือนั้น ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณในการประมาณปริมาณ และมูลค่าของสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย เคลื่อนไหวช้า และสูญหาย	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> • ทำความเข้าใจนโยบายการควบคุมและบริหารสินค้าคงเหลือ และการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ • สุ่มทดสอบอายุสินค้าคงเหลือและความสมเหตุสมผลของข้อสมมติในการกำหนดอัตราร้อยละสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย เคลื่อนไหวช้า และสูญหายที่กำหนดโดยผู้บริหาร และเปรียบเทียบอัตราดังกล่าวกับข้อมูลการทำลายและสูญหายของสินค้าคงเหลือที่เกิดขึ้น • สุ่มทดสอบราคาขายและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณในการขายภายหลังวันสิ้นปีกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนสุ่มทดสอบการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ • พิจารณาความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

๗๒

การค้ำประกันของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ฎ), 3 (ฐ), 15 และ 16	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
<p>กลุ่มบริษัทที่มีค่าความนิยมที่มีนัยสำคัญและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการซื้อธุรกิจ</p> <p>ผู้บริหารมีการพิจารณาการค้ำประกันโดยประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเป็นประจำทุกสิ้นงวดการประเมินมูลค่าที่ได้รับคืนมาจากมูลค่าจากการใช้ ซึ่งประมาณจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตที่เกิดขึ้นจากการใช้สินทรัพย์นั้นและการกำหนดข้อสมมติที่เกี่ยวข้อง</p> <p>เนื่องจากผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณในการกำหนดข้อสมมติและมีความไม่แน่นอนในการประมาณการคิดลดกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญในการตรวจสอบ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> • ทำความเข้าใจกระบวนการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพื่อพิจารณาการค้ำประกัน • พิจารณาข้อสมมติที่สำคัญในรายงานการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่ได้รับอนุมัติจากผู้บริหาร โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง แนวโน้มของอุตสาหกรรม และข้อมูลที่ได้จากแหล่งข้อมูลภายนอกและภายใน รวมทั้งประเมินมูลค่าแบบจำลองทางการเงินที่กลุ่มบริษัทใช้และอัตราคิดลดและวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติที่สำคัญ • พิจารณาความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ชฎ

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลและขอให้ทำการแก้ไข ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีความขัดแย้งดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ชง

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

๗๓

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียว ต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้อ้างไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางมัณฑุภา สิงห์สุขสวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6112

บริษัท เคทีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

21 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท ซีพี ออดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
		31 ธันวาคม			
		(บาท)			
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	34,023,108,678	28,878,805,807	22,611,758,020	17,651,393,427
เงินลงทุนชั่วคราว	7	1,467,226,803	1,384,828,450	-	-
ลูกหนี้การค้า	5, 8	2,039,650,878	1,600,923,067	65,520,257	123,933,134
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5, 9	7,406,471,249	6,711,808,665	4,929,326,355	4,642,187,758
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	5	-	-	5,850,000,000	4,700,000,000
สินค้าคงเหลือ	5, 10	29,570,068,385	27,376,288,301	13,458,885,841	12,723,675,751
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	487,183,205	620,614,659	293,762,578	380,037,397
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		74,993,709,198	66,573,268,949	47,209,253,051	40,221,227,467
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	197,610,700,540	206,833,435,450
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5	34,000,000	34,000,000	34,000,000	34,000,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		988,482	411,582	-	-
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	5, 9	1,398,185,521	1,398,280,779	1,107,169,290	1,117,061,842
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		332,832,502	332,832,502	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5, 14	111,287,431,835	106,394,003,141	30,983,841,928	28,293,610,814
ค่าความนิยม	15	128,096,020,528	128,328,020,219	-	-
สิทธิการเช่า		4,107,307,022	4,075,075,362	395,839,291	350,572,697
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	5, 16	51,435,443,460	51,249,433,794	1,394,495,418	1,329,559,931
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	1,002,040,250	914,761,384	459,191,755	427,728,693
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	18	1,053,658,260	998,477,965	1,173,596,808	1,102,560,662
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		298,747,907,860	293,725,296,728	233,158,835,030	239,488,530,089
รวมสินทรัพย์		373,741,617,058	360,298,565,677	280,368,088,081	279,709,757,556

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		2561	2560	2561	2560
		(บาท)			
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	3,582,583,743	4,325,529,841	-	-
เจ้าหนี้การค้า	5, 20	78,790,390,772	74,742,349,126	41,442,528,081	38,336,434,575
เจ้าหนี้อื่น	5, 21	15,866,589,814	14,079,123,589	19,212,592,501	16,848,314,053
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	22,994,300,000	14,747,000,000	22,994,300,000	14,747,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	94,476,827	2,031,562,129	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	106,205,916	118,346,596	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,394,812,435	1,206,249,753	447,915,573	269,692,579
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		922,328,431	856,797,848	672,669,610	571,934,035
รวมหนี้สินหมุนเวียน		123,751,687,938	112,106,958,882	84,770,005,765	70,773,375,242
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้	19	117,883,600,000	140,877,900,000	117,883,600,000	140,877,900,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19	9,009,893,588	4,250,087,159	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	19	592,139,807	687,562,120	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	22	3,368,249,860	2,787,297,899	1,927,575,725	1,537,960,822
เงินประกันค้างจ่าย	23	3,716,365,858	3,592,742,121	3,634,158,956	3,457,758,770
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	15,087,901,684	15,170,073,335	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		513,093,464	597,163,890	132,459,670	74,665,633
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		150,171,244,261	167,962,826,524	123,577,794,351	145,948,285,225
รวมหนี้สิน		273,922,932,199	280,069,785,406	208,347,800,116	216,721,660,467

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
		2561	2560	2561	2560
		(บาท)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	24				
ทุนจดทะเบียน		8,986,296,048	8,986,296,048	8,986,296,048	8,986,296,048
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		8,983,101,348	8,983,101,348	8,983,101,348	8,983,101,348
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	24				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน					
ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย		(1,061,147,719)	(1,142,585,625)	-	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	25	900,000,000	900,000,000	900,000,000	900,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		55,731,138,106	45,728,253,122	40,543,715,538	31,511,524,662
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(1,315,759,337)	(729,324,321)	-	-
รวม		64,921,649,277	55,423,761,403	52,111,133,765	43,078,942,889
หุ้นกู้ค้ำยสิทธิ์ที่มีลักษณะคล้ายทุน	26	19,909,154,200	19,909,154,200	19,909,154,200	19,909,154,200
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		84,830,803,477	75,332,915,603	72,020,287,965	62,988,097,089
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13	14,987,881,382	4,895,864,668	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		99,818,684,859	80,228,780,271	72,020,287,965	62,988,097,089
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		373,741,617,058	360,298,565,677	280,368,088,081	279,709,757,556

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
	(บาท)			
รายได้	5			
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	508,552,476,958	471,069,225,169	308,843,148,532	278,751,086,839
ดอกเบี้ยรับ	279,717,094	238,501,420	410,887,018	363,751,532
เงินปันผลรับ	222,724	182,701	6,521,296,935	5,472,621,331
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	39,718,044	-	171,828	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	907,177,120	-
รายได้อื่น	28	18,987,616,554	18,850,008,297	17,996,860,731
รวมรายได้	527,859,751,374	489,403,249,770	335,532,689,730	302,584,320,433
ค่าใช้จ่าย	5			
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ	10	395,317,239,863	366,002,294,766	223,145,672,130
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	10, 29	84,486,073,988	77,299,851,358	71,667,003,828
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	30	15,709,057,219	14,601,877,254	12,032,226,082
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	539,437	-
ต้นทุนทางการเงิน	33	7,195,670,758	7,992,599,228	6,763,456,915
รวมค่าใช้จ่าย		502,708,041,828	465,897,162,043	313,608,358,955
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		25,151,709,546	23,506,087,727	21,924,330,775
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	34	3,968,671,446	3,487,045,675	1,979,911,710
กำไรสำหรับปี		21,183,038,100	20,019,042,052	19,944,419,065
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		20,929,650,304	19,907,708,161	19,944,419,065
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13	253,387,796	111,333,891	-
กำไรสำหรับปี		21,183,038,100	20,019,042,052	19,944,419,065
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	36	2.22	2.14	2.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
	(บาท)			
กำไรสำหรับปี	21,183,038,100	20,019,042,052	19,944,419,065	16,617,696,792
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	(599,145,189)	(222,219,626)	-	-
	<u>(599,145,189)</u>	<u>(222,219,626)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	22, 34	(55,924,795)	(50,608,119)	(38,520,883)
ภายใต้เงินได้ของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของ				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	17, 34	9,447,402	9,817,033	7,704,177
	<u>(46,477,393)</u>	<u>(40,791,086)</u>	<u>(30,816,706)</u>	<u>(15,384,458)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี				
- ดูทธิจากภายใต้เงินได้	(645,622,582)	(263,010,712)	(30,816,706)	(15,384,458)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>20,537,415,518</u>	<u>19,756,031,340</u>	<u>19,913,602,359</u>	<u>16,602,312,334</u>
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	20,297,861,451	19,663,619,772	19,913,602,359	16,602,312,334
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13	239,554,067	92,411,568	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>20,537,415,518</u>	<u>19,756,031,340</u>	<u>19,913,602,359</u>	<u>16,602,312,334</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				หุ้นผู้ถือหุ้นสามัญ		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนสำรอง	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนเกินมูลค่า	ที่มีลักษณะ	คล้ายทุน	
	ทุนสำรอง	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนเกินมูลค่า	ส่วนเกินมูลค่า	ที่มีลักษณะ	คล้ายทุน	
	ตามกฎหมาย	หุ้นสามัญ	หุ้นสามัญ	หุ้นสามัญ	คล้ายทุน	คล้ายทุน	
	ยังไม่ได้จัดสรร						
	(บาท)						
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	900,000,000	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	19,909,154,200	19,909,154,200	62,988,097,089
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	8,983,101,348	-	-	-	-	-	-
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-	-
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-	-
เงินปันผล	-	-	-	-	(9,881,411,483)	-	(9,881,411,483)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	(9,881,411,483)	-	(9,881,411,483)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	19,944,419,065	-	19,944,419,065
กำไร	-	-	-	-	(30,816,706)	-	(30,816,706)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	19,913,602,359	-	19,913,602,359
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(1,000,000,000)	-	(1,000,000,000)
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหุ้นผู้ถือหุ้นที่มีลักษณะคล้ายทุน	8,983,101,348	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	40,543,715,538	19,909,154,200	72,020,287,965
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	900,000,000	1,684,316,879	1,684,316,879	1,684,316,879	40,543,715,538	19,909,154,200	72,020,287,965

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวมตนเอง
	กำไรสะสม						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังมีลักษณะ ยังไม่ได้จัดสรร (บาท)	หุ้นผู้ถือหุ้น ที่มีลักษณะ คล้ายทุน	รวมตนเอง ผู้ถือหุ้น	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	24,392,313,676	9,952,924,500	45,912,656,403	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	-	-	(8,983,101,348)	-	(8,983,101,348)	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(8,983,101,348)	-	(8,983,101,348)	
การชำระส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-	
เงินปันผล	-	-	-	16,617,696,792	-	16,617,696,792	
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(15,384,458)	-	(15,384,458)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	16,602,312,334	-	16,602,312,334	
กำไร	-	-	-	-	-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	
การออกหุ้นผู้ถือหุ้นที่มีลักษณะคล้ายทุน	-	-	-	-	9,956,229,700	9,956,229,700	
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับผู้ถือหุ้นผู้ถือหุ้นที่มีลักษณะคล้ายทุน	-	-	-	(500,000,000)	-	(500,000,000)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	8,983,101,348	1,684,316,879	900,000,000	31,511,524,662	19,909,154,200	62,988,097,089	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัท ซีที ออลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด**

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2561	2560	2561	2560	
	(บาท)				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรสำหรับปี	21,183,038,100	20,019,042,052	19,944,419,065	16,617,696,792	
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ					
ค่าเสื่อมราคา	14, 32	9,507,405,827	8,744,367,811	5,704,493,122	5,349,808,290
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	32	298,791,488	281,115,986	107,281,101	109,789,207
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	16, 32	637,951,754	532,693,903	227,181,650	183,179,483
ดอกเบี้ยรับ		(279,717,094)	(238,501,420)	(410,887,018)	(363,751,532)
เงินปันผลรับ		(222,724)	(182,701)	(6,521,296,935)	(5,472,621,331)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	(907,177,120)	-
ต้นทุนทางการเงิน	33	7,195,670,758	7,992,599,228	6,763,456,915	7,643,856,164
กำไรใช้จ่ายภาษีเงินได้	34	3,968,671,446	3,487,045,675	1,979,911,710	1,563,042,248
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	22	569,096,145	292,894,527	365,647,220	147,590,112
กลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุน					
จากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	10	(252,994,300)	(30,832,722)	(232,739,026)	(33,125,785)
ผลขาดทุนจากการค้ำประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	8,356,156	4,470,000	-	-
(กลับรายการค่าเพื่อ) ผลขาดทุนจากการค้ำประกัน					
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	16	(2,500,000)	2,500,000	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	8, 9	15,355,779	17,845,869	6,505,259	6,811,984
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(7,772,566)	(15,695,822)	-	-
ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่าย					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		151,843,212	110,013,847	150,614,581	91,586,105
กำไรจากการขายสิทธิการเช่า		(12,885,650)	(8,944,109)	(12,885,650)	(8,944,109)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		93,799	48,846	93,799	48,846
		<u>42,980,182,130</u>	<u>41,190,480,970</u>	<u>27,164,618,673</u>	<u>25,834,966,474</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน					
ถูกหนี้ยการค่า		(441,658,271)	(28,187,843)	58,412,877	11,221,145
ถูกหนี้ยอื่น		(717,257,078)	(18,077,775)	(256,523,769)	(48,921,401)
สินค้าคงเหลือ		(1,940,788,381)	(301,254,520)	(502,471,064)	(921,741,960)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		136,945,334	113,573,987	79,023,407	240,152,953
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(258,980,537)	(163,008,327)	(71,036,146)	(92,962,808)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
	(บาท)			
เข้าหนี้การค้า	4,105,602,148	7,529,126,007	3,106,093,506	4,715,340,716
เข้าหนี้อื่น	1,008,632,061	1,179,093,305	1,955,932,684	1,473,552,805
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	65,530,583	(160,359,728)	100,735,575	(26,491,129)
จ่ายประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ไอเอ็ม) รับ โบนัสประมาณการหนี้สินสำหรับ	22	(42,639,218)	(82,251,793)	(14,375,300)
ผลประโยชน์พนักงาน	22	(1,198,600)	1,208,160	(177,900)
เงินประกันค้ำจ่าย	123,623,737	250,266,808	176,400,186	237,752,717
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	198,342,725	147,794,379	57,794,037	44,274,370
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	45,216,336,633	49,658,403,630	31,854,426,766	31,442,644,582
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(3,989,499,324)	(3,502,425,687)	(1,825,447,600)	(1,630,460,691)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	41,226,837,309	46,155,977,943	30,028,979,166	29,812,183,891
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
คอกเบี้ยรับ	282,408,856	270,653,328	383,659,483	377,501,890
เงินปันผลรับ	222,724	182,701	6,521,296,935	5,472,621,331
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	7	(1,955,783,272)	(2,030,841,607)	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	7	1,872,481,447	2,021,402,472	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	5	-	-	(1,600,000,000)
เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	5	-	-	450,000,000
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	(999,970)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(576,900)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	39	(14,434,171,788)	(15,976,344,273)	(8,194,409,744)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	203,985,803	166,686,200	142,843,113	122,015,956
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสิทธิการเช่า	(394,011,215)	(1,066,731,257)	(145,602,131)	(108,386,187)
เงินสดรับจากการขายสิทธิการเช่า	13,340,653	13,120,816	13,191,499	13,075,816
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	39	(943,154,123)	(1,060,471,319)	(279,870,575)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	1,334,864	2,284,359	-	71,640
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อบริษัทย่อย	4	-	(2,720,264,199)	-
กระแสเงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(15,353,922,951)	(20,380,322,779)	(2,709,891,390)	(3,775,150,891)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ดอกเบี้ยจ่าย	(7,200,771,650)	(8,325,271,533)	(6,861,639,814)	(8,060,101,896)
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น	26	(1,000,000,000)	(500,000,000)	(1,000,000,000)
เงินปันผลจ่ายให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	(9,880,995,369)	(8,982,782,893)	(9,880,995,369)	(8,982,782,893)
เงินปันผลจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(189,882,054)	(90,654,511)	-	-
เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินที่เกิดขึ้น				
จากสัญญาเช่าทางการเงิน	19	(183,604,902)	(180,596,740)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (ลดลง) เพิ่มขึ้น	19	(742,946,098)	434,669,640	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	19	-	25,500,000,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	19	(14,747,000,000)	(50,033,900,000)	(50,033,900,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19	5,002,261,007	3,827,523,498	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19	(2,047,595,101)	(2,006,244,124)	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น	26	-	9,956,229,700	-
เงินสดรับจากการเรียกหุ้นชำระของบริษัทย่อย		145,289,030	281,515,815	-
เงินสดรับจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของ ในบริษัทย่อยโดยอำนาจการควบคุมไม่เปลี่ยนแปลง	12	10,130,912,000	-	10,130,912,000
กระแสเงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน		(20,714,333,137)	(30,119,511,148)	(22,358,723,183)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน		5,158,581,221	(4,343,855,984)	4,960,364,593
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด		(14,278,350)	(220,503,922)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		5,144,302,871	(4,564,359,906)	4,960,364,593
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		28,878,805,807	33,443,165,713	17,651,393,427
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6	34,023,108,678	28,878,805,807	22,611,758,020

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีที ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	การรวมธุรกิจ โดยการซื้อหุ้น
5	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	เงินลงทุนชั่วคราว
8	ลูกหนี้การค้า
9	ลูกหนี้อื่น
10	สินค้าคงเหลือ
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
12	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
13	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
14	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
15	ค่าความนิยม
16	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
17	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
18	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
19	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
20	เจ้าหนี้การค้า
21	เจ้าหนี้อื่น
22	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
23	เงินประกันค้ำจ่าย
24	ทุนเรือนหุ้น
25	สำรอง
26	หุ้นกู้ค้ำยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน
27	ส่วนงานดำเนินงาน
28	รายได้อื่น
29	ต้นทุนในการจัดจำหน่าย
30	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
31	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

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

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

คณะกรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

1 ข้อมูลทั่วไป

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

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2546

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ในระหว่างปีการเงินนี้คือ กลุ่มบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับร้านสะดวกซื้อ ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง ศูนย์บริการรับชำระเงินและบริการเสริมที่เกี่ยวข้องต่างๆ

บริษัทดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่นในการดำเนินธุรกิจในอาณาเขตของประเทศไทย จำนวนสาขาของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 10,988 ร้าน (2560: 10,268 ร้าน)

	2561	2560
	(จำนวนร้าน)	
บริษัทเป็นเจ้าของและดำเนินธุรกิจเอง	4,894	4,530
บริษัทให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น		
- ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจ	5,336	5,017
- ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาให้สิทธิในอาณาเขต	758	721
รวม	10,988	10,268

รายละเอียดบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อ 12

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2 **เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

(ก) **เกณฑ์การถือปฏิบัติ**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทในบางเรื่อง ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งยังไม่มีผลบังคับในปัจจุบันและกลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 43

(ข) **เกณฑ์การวัดมูลค่า**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

(ค) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักฐานะบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) **การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดคนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท ซีที ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14, 15 และ 16

การทดสอบการด้อยค่าเกี่ยวกับการใช้ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และ

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22

การวัดมูลค่าภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทบางข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงาน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 และ 38

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอตั้งแต่ไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) *เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม*

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุม (ตามที่กล่าวไว้ในส่วนของบริษัทย่อย) ถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (โดยทั่วไปคือมูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ ถ้าไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

หากการบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกสำหรับการรวมธุรกิจไม่เสร็จสมบูรณ์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การรวมธุรกิจเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทประมาณการมูลค่าของรายการซึ่งข้อมูลทางบัญชียังไม่สมบูรณ์เพื่อรายงาน มูลค่าประมาณการดังกล่าวจะถูกปรับปรุง หรือรับรู้สินทรัพย์ หรือหนี้สินเพิ่มเติมในระหว่างช่วงระยะเวลาในการวัดมูลค่า เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่าของจำนวนต่างๆ ที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อแล้วแต่กรณี

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ

การสูญเสียอำนาจควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัท รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัทถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงานแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศและบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ค่าความนิยมและรายการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป ยกเว้นผลต่างจากการแปลงค่าที่ถูกปันส่วนให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เมื่อหน่วยงานต่างประเทศถูกจำหน่ายส่วนได้เสียทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนที่ทำให้สูญเสียการควบคุม ความมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ หรือการควบคุมร่วมกัน ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างประเทศนั้นต้องถูกจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุนโดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนจากการจำหน่าย หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเพียงบางส่วนแต่ยังคงมีการควบคุม ผลสะสมต้องถูกปันส่วนให้กับส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ค) ตราสารอนุพันธ์

ตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน ตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ง) การป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่จะมีในอนาคต

ถ้าไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตจะถูกบันทึกไว้ในบัญชีเงินกว่ารายการที่คาดไว้เกิดขึ้น หากรายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงได้รับการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน รายการดังกล่าวจะได้รับการแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

สินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งป้องกันความเสี่ยงโดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา และค่าธรรมเนียมในการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศจะตัดบัญชีเป็นรายได้/ค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญา

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญแล้ว

(ช) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพปัจจุบัน และหักส่วนลดจากการซื้อซึ่งเกิดขึ้นตามสัญญาที่ได้ตกลงกัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าเสียหายในการผลิตอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

บริษัท ซีที ออลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้จากการดำเนินธุรกิจตามปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณในการผลิตให้เสร็จและพร้อมที่จะขาย

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า ซึ่งประเมิน โดยการวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ และการประมาณการเกี่ยวกับสินค้าสูญหาย

(ข) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนอื่น

ตราสารหนี้ซึ่งกลุ่มบริษัทมีความตั้งใจและมีความสามารถถือตราสารหนี้ได้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด และแสดงในราคาทุนคิดจำหน่ายสุทธิจากขาดทุนจากการค้อยค่า ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อมากับมูลค่าในการไถ่ถอนของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนสุทธิจากขาดทุนจากการค้อยค่า

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี รวมทั้งยอดสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ฉ) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนสุทธิจากขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

(ง) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าสุทธิจากค่าเสื่อมราคา สะสมและขาดทุนจากการค้ำค่าเสื่อม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นต้นทุนทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตรากงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ต้นทุนทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้น ในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์ หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกในกำไรหรือขาดทุนคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุง	3 - 50 ปี
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 - 15 ปี
เครื่องตกแต่ง คัดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	2 - 10 ปี
อื่นๆ	
- ระบบไฟฟ้าและน้ำประปา	5 - 20 ปี
- ยานพาหนะ	5 ปี
- หนังสือห้องสมุด	5 ปี

บริษัท ซีที ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

กลุ่มบริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ง) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ก) และภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทได้มาและมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ได้แก่ ทรัพย์สินทางปัญญาและใบอนุญาตในการประกอบธุรกิจ เป็นต้น วัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม และไม่ได้คำนวณค่าตัดจำหน่าย แต่จะมีการทดสอบการค้ำยค่าทุกปีหรือบ่อยขึ้นเมื่อมีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยค่า การประเมินการจัดประเภทของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นประเภทที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ได้มีการทบทวนทุกปี

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

คำตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 10 ปี
ทรัพย์สินทางปัญญาและใบอนุญาตในการประกอบธุรกิจ	อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน
ฐานข้อมูลลูกค้าและอื่นๆ	3, 7, 10 และ 15 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ก) สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากคำตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

คำตัดจำหน่าย

คำตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา ซึ่งมีอายุระหว่าง 2 ถึง 33 ปี

(ข) การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทจะถูกพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ทุกวันที่รายงานในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ กลุ่มบริษัทจะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าจะกระทำทุกครั้งที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณ โดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า โดยมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะพิจารณาจากประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนหักภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนถึงมูลค่าที่อาจประเมินได้ตามสถานการณ์ตลาดปัจจุบันตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นอิสระจากสินทรัพย์อื่น การพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้อยค่า

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ขาดทุนจากการค้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีกรปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

(๗) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกตามที่ระบุในสัญญา

(๘) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ณ) ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ค) หนี้กู้ยืมที่มีลักษณะคล้ายทุน

หนี้กู้ยืมที่มีลักษณะคล้ายทุนได้ถอนเมื่อเลิกกิจการรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งบริษัทมีสิทธิและดุลยพินิจแต่เพียงผู้เดียวในการได้ถอนหนี้กู้ยืมก่อนกำหนดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในข้อกำหนดหนี้กู้ยืม และมีสิทธิเลื่อนการจ่ายชำระดอกเบี้ยและดอกเบี้ยสะสมค้างชำระ โดยไม่จำกัดระยะเวลาและจำนวนครั้ง และการจ่ายชำระดอกเบี้ยนั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของบริษัท ดังนั้นการจ่ายชำระดอกเบี้ยจะถือเสมือนการจ่ายเงินปันผลและจะรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น เมื่อมีภาระในการจ่ายชำระดอกเบี้ยเกิดขึ้น การจ่ายชำระดอกเบี้ยรับรู้ในงบกระแสเงินสดในลักษณะเดียวกันกับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

บริษัท ซีที อดด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ก) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณ

การขายสินค้าและการให้บริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้รายได้หากกลุ่มบริษัทยังมีการควบคุม หรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญในการวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการแล้ว

รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า ค่าลิขสิทธิ์และค่าสิทธิประโยชน์

บริษัทรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้าสำหรับสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven เมื่อได้ให้บริการแก่ผู้รับสิทธิเสร็จสิ้นแล้ว

บริษัทรับรู้รายได้ค่าลิขสิทธิ์จากการให้สิทธิดำเนินการในการบริหารงานร้านสะดวกซื้อของบริษัทตามระยะเวลาของสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจ

บริษัทมีสัญญากับผู้ขายสินค้าเพื่อซื้อสินค้ามาจำหน่ายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทจะได้รับค่าสิทธิประโยชน์จากการนำสินค้าตามที่ระบุไว้ในสัญญามาจำหน่ายในร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven โดยผู้ขายสินค้านี้มีสิทธิเรียกค่าสิทธิประโยชน์ดังกล่าวคืนจากบริษัทตามมูลค่าของระยะเวลาที่เหลืออยู่ในกรณีที่มีการยกเลิกสัญญาเนื่องจากบริษัทเป็นผู้กระทำผิดสัญญาหรือยกเลิกสัญญาโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร แต่ในกรณีที่มีการยกเลิกสัญญาโดยที่ผู้ขายสินค้าเป็นผู้กระทำผิดสัญญา ผู้ขายสินค้าจะไม่สามารถเรียกค่าสิทธิประโยชน์ดังกล่าวคืนจากบริษัท บริษัทรับรู้รายได้จากค่าสิทธิประโยชน์เป็นรายได้ตามระยะเวลาของสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

กลุ่มบริษัทมีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าจะได้รับรางวัลเป็นคะแนน ซึ่งลูกค้าสามารถนำคะแนนมาใช้เป็นส่วนลดค่าซื้อสินค้าหรือแลกรางวัลจากกลุ่มบริษัท มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกจะต้องป็นส่วนระหว่างคะแนนและส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการขายนั้น การป็นส่วนไปยังคะแนนใช้วิธีการประมาณ โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของส่วนลดค่าสินค้าหรือของรางวัลที่ลูกค้าใช้สิทธิแลก ซึ่งมูลค่ายุติธรรมนี้ประมาณ โดยใช้มูลค่าส่วนลดหรือมูลค่ารางวัลปรับปรุงด้วยอัตราที่คาดว่าจะไม่ใช่สิทธิ โดยรับรู้เป็นรายได้รอรับรู้และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ และกลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดหาของรางวัลนั้น จำนวนที่รับรู้เป็นรายได้ขึ้นอยู่กับจำนวนของคะแนนที่ลูกค้าได้ใช้สิทธิในการแลกเปลี่ยนส่วนลดค่าซื้อสินค้าหรือรางวัล ซึ่งต้องสัมพันธ์กับจำนวนรวมของคะแนนที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ นอกจากนี้รายได้รอรับรู้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ว่าลูกค้าจะไม่นำคะแนนมาใช้สิทธิอีกต่อไป

รายได้อื่น

รายได้อื่นจากการดำเนินงาน และดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล ซึ่งตามปกติในกรณีเงินปันผลที่จะได้รับจากหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจะพิจารณาจากวันที่มีการประกาศสิทธิการรับเงินปันผล

(ท) ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย

(ธ) สัญญาเช่าค่านินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าค่านินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสิทธิ์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สิทธิ์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สิทธิ์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สิทธิ์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือให้รับรู้สิทธิ์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสิทธิ์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(ม) *ภาษีเงินได้*

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสิทธิ์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สิทธิ์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสิทธิ์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่า ได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ข) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท หักดอกเบี้ยสะสมสำหรับปีสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้นไม่ว่าจะบันทึกค้างจ่ายหรือไม่ ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปีตามวิธีถ่วงน้ำหนัก

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ป) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4 การรวมธุรกิจโดยการซื้อหุ้น

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อยในประเทศหนึ่ง (บริษัท สยามเม็ค โคร จำกัด (มหาชน) (“สยามเม็ค โคร”)) เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2559 คณะกรรมการของบริษัทย่อยได้อนุมัติให้บริษัท สยามฟู๊ด เซอร์วิสเซส จำกัด (“SFS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่สยามเม็ค โครถือหุ้นทางตรงทั้งหมด เข้าลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้น (“สัญญาซื้อขายหุ้น”) ฉบับลงวันที่ 31 ตุลาคม 2559 กับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกันกับสยามเม็ค โคร (“ผู้ขาย”) เพื่อเข้าซื้อหุ้นสามัญในอัตราส่วนร้อยละ 80 ของบริษัท 4 แห่ง ซึ่งประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการให้บริการด้านอาหารดังต่อไปนี้ Indoguma (Singapore) Pte Ltd (บริษัทจดทะเบียนในประเทศสิงคโปร์), Indoguma Dubai L.L.C (บริษัทจดทะเบียนในประเทศสหรัฐอาหรับเอมิเรตส์), Just Meat Company Limited และ Indoguma 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”) ตามเงื่อนไขที่ตกลงในสัญญาซื้อขายหุ้น ต่อมาเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2560 SFS และผู้ขายได้ตกลงปรับมูลค่าซื้อส่วนเพิ่มดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 101 ล้านบาท และได้จ่ายให้กับผู้ขายแล้วเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2560 นอกจากนี้ SFS ยังคงมีภาระตามข้อตกลงที่ค้ำประกันที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งขึ้นอยู่กับ EBITDA ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

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

	จำนวนหุ้น ที่ถือทางตรง	อัตรา ร้อยละ	จำนวนหุ้น ที่ถือทางอ้อม	อัตรา ร้อยละ	รวมจำนวน หุ้นที่ถือ	อัตรา ร้อยละ
Indoguma (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>

บริษัท ซีที ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	จำนวนหุ้น ที่ถือทางตรง	อัตรา ร้อยละ	จำนวนหุ้น ที่ถือทางอ้อม	อัตรา ร้อยละ	รวมจำนวน หุ้นที่ถือ	อัตรา ร้อยละ
Indoguna Dubai L.L.C						
- หุ้นสามัญ	117	39	123*	41*	240	80
รวม	117	39	123	41	240	80
Just Meat Company Limited						
- หุ้นสามัญ	800	80	-	-	800	80
รวม	800	80	-	-	800	80
Indoguna Lordly Company Limited						
- หุ้นสามัญ	8,000	80	-	-	8,000	80
รวม	8,000	80	-	-	8,000	80

* ถือหุ้น โดยผู้ถือหุ้นที่เป็นตัวแทน

กลุ่มบริษัทได้รับรู้รายการรวมธุรกิจให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรวมธุรกิจ โดยข้อมูลของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภทที่สำคัญ มีดังนี้

สิ่งตอบแทนที่โอนให้และคาดว่าจะโอน

	(ล้านบาท)
เงินสดจ่าย	2,845
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา	232
รวม	3,077

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ตามที่กำหนดในสัญญา SFS มีข้อตกลงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายส่วนเพิ่มแก่ผู้ขาย เมื่อผู้ขายบรรลุ EBITDA ตามเป้าหมาย

SFS ได้บันทึกสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายดังกล่าวตามประมาณการที่ดีที่สุดเป็นจำนวนเงิน 232 ล้านบาท (มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ) โดยใช้อัตรากดลดในอัตราร้อยละ 2.06 ต่อปี ในปี 2561 และร้อยละ 2.12 ต่อปี ในปี 2562 อย่างไรก็ตาม ในปี 2560 และ 2561 ผู้ขายไม่สามารถบรรลุ EBITDA ตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา ส่งผลให้สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายลดลงเป็นจำนวนเงินรวม 232 ล้านบาท ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของ สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายมีดังนี้

เทคนิคการประเมินมูลค่า	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ที่มีนัยสำคัญ	ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ และการวัดมูลค่ายุติธรรม
มูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยการพิจารณา การจ่ายชำระที่คาดการณ์ไว้คิดลดเป็นมูลค่า ปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับค่า ความเสี่ยง การจ่ายชำระที่คาดการณ์ไว้ถูก กำหนดด้วยการพิจารณาถึงสถานการณ์ที่เป็นไปได้ของเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละสถานการณ์ และความเป็นไปได้ของแต่ละสถานการณ์	<ul style="list-style-type: none">อัตราคิดลดที่ปรับค่า ความเสี่ยง (อัตราร้อยละ 2.06 ต่อปี และร้อยละ 2.12 ต่อปี)อัตรากำไรของ EBITDA ที่คาดการณ์ไว้	<ul style="list-style-type: none">มูลค่ายุติธรรมที่ประมาณ การไว้จะเพิ่มขึ้นหากอัตรา คิดลดที่ปรับค่าความเสี่ยง ต่ำลงมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณ การไว้จะลดลงหาก EBITDA ไม่เป็นไปตาม เงื่อนไขในสัญญา

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย การเปลี่ยนแปลงข้อมูลใดข้อมูลหนึ่งหรือหลายข้อมูลที่ ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญซึ่งใช้เป็นข้อสมมติที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลอาจส่งผลกระทบต่อ ผลกระทบเหล่านี้ทำ โดยการวัดมูลค่าจากการใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้การประมาณการอันเป็นทางเลือกของ ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ซึ่งอาจพิจารณาโดยผู้มีส่วนร่วมในตลาดเพื่อกำหนดราคาของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะ ต้องจ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานอย่างสมเหตุสมผล ความสัมพันธ์ใดๆ ระหว่างข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกต ได้จะไม่ถูกนำมาพิจารณาว่ามีผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญภายในข้อสมมติทางเลือกที่เป็นไปได้ที่สมเหตุสมผล

ในระหว่างปี 2560 กลุ่มบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระรายหนึ่งเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา และปันส่วนมูลค่ายุติธรรมของรายการ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับรายงานการ ประเมินที่เสร็จสมบูรณ์แล้วลงวันที่ 27 ธันวาคม 2560 จากผู้ประเมินราคาอิสระดังกล่าวแล้ว ทั้งนี้ปัจจัยสำคัญที่ ทำให้เกิดความนิยมนคือ ประโยชน์ที่จะได้รับจากการแลกเปลี่ยนความรู้และความเชี่ยวชาญระหว่างบุคลากร ซึ่งจะ เป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและการพัฒนาผลิตภัณฑ์ รวมทั้งการบริหารจัดการ แบบรวมศูนย์จะช่วยลดการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อนซึ่งส่งผลให้กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมต้นทุนและเกิดการประหยัด ต่อขนาด (Economy of scale) โดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารจัดการด้านการกระจายสินค้า ค่าความนิยมนที่เกิดจากการซื้อ ธุรกิจนี้ไม่สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทได้พิจารณารายการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจ และบันทึกผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับจากการซื้อธุรกิจดังกล่าวไว้ในบัญชี “ค่าความนิยม” เป็นจำนวนเงิน 2,256 ล้านบาท โดยพิจารณาจากข้อมูลในรายงานการประเมินที่เสร็จสมบูรณ์ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2560 ของผู้ประเมินราคาอิสระ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ที่ได้รับภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจ ดังนั้นงบแสดงฐานะทางการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จึงได้มีการปรับปรุงใหม่เรียบร้อยแล้ว

สินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา

	มูลค่ายุติธรรม (ล้านบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	125
ลูกหนี้การค้า	553
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	11
สินค้าคงเหลือ	340
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	303
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	512
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(379)
เจ้าหนี้การค้า	(258)
เจ้าหนี้อื่น	(31)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(7)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(11)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(25)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(13)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(3)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(93)
สินทรัพย์สุทธิ	1,027

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรม
(ล้านบาท)

ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม (คำนวณด้วยมูลค่าของ
สินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ ตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ
โดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)

(206)

ค่าความนิยม

2,256

สิ่งตอบแทนที่โอนให้และคาดว่าจะโอน

3,077

เงินสดสุทธิที่ได้มาจากการซื้อบริษัทย่อย

125

เงินสดที่จ่าย

(2,845)

กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(2,720)

ลูกหนี้การค้าประกอบด้วยมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาจำนวนเงิน 555 ล้านบาท ซึ่งมีจำนวน 2 ล้านบาท คาดว่าจะเรียกเก็บ
ไม่ได้ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เป็นจำนวนเงินรวม 65 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง
กับค่าที่ปรึกษากฎหมายและค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสถานะทางการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าว
ไว้ในบัญชีค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยได้บันทึกบางส่วนจำนวน 17 ล้านบาท ไว้ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และบันทึกส่วนที่เหลือจำนวน 48 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยใหม่ 4 แห่ง ภายหลังจากวันที่ซื้อ

ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทได้รวมผลการดำเนินงาน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 26 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ของบริษัทย่อยใหม่ทั้ง 4 แห่งดังกล่าว
รายละเอียดที่สำคัญมีดังนี้

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่

26 มกราคม 2560

ถึงวันที่

31 ธันวาคม 2560

(ล้านบาท)

รายได้จากการขายสินค้า

2,455

กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท

51

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ฝ่ายบริหารคาดว่าหากกลุ่มบริษัทได้มีการซื้อธุรกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 จะมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการรวมของกลุ่มบริษัท และกำไรรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพิ่มขึ้นอย่างไม่มีสาระสำคัญ

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 สำหรับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่นที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ซี.พี. เมอร์แซน ไคซิง จำกัด	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน และมีสมาชิกในครอบครัวของกรรมการของบริษัท 1 ท่าน เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 3 ท่าน
บริษัท เอสเอ็ม ทู จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 2 ท่าน
บริษัท ซี.พี. คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. แลนด์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท เพอร์เฟค คอมพาเนียน กรุ๊ป จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ทู มิเดีย โซลูชันส์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท 1 ท่าน
บริษัท ซี.พี. อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีกลุ่มครอบครัวเจียววนนท์เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เอ็ก ดิจิทัล จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีสมาชิกในครอบครัวของกรรมการของบริษัท 1 ท่าน เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู มั่นนี่ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์ และมีสมาชิกในครอบครัวของกรรมการของบริษัท 1 ท่าน เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพี บีแอนด์เอฟ (ไทยแลนด์) จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพี บีแอนด์เอฟ เทคคิง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพีเอฟ ไอทีเซ็นเตอร์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพีเอฟ ฟู้ด แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพีเอฟ เรสเทอรองท์ แอนด์ ฟู้ดเชน จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ซีพีเอฟ เทคคิง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล เพ็ทฟู้ด จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท เรียด มูฟ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ทู ดิจิตอล แอนด์ มิเดีย แพลตฟอร์ม จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ทู ดิสทริบิวชัน แอนด์ เซลส์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต คอร์ปอเรชัน จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์
บริษัท ทู มูฟ เอช ยูนิเวอร์แซล คอมมิวนิเคชัน จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเครือเจริญโภคภัณฑ์

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซี.พี. ฟู๊ดส โตร์ จำกัด	ไทย	มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ดี ซูพรีม จำกัด	ไทย	มีสมาชิกในครอบครัวของกรรมการของบริษัท 1 ท่าน เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการ ของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	-	-	687	681
ดอกเบี้ยรับ	-	-	243	217
เงินปันผลรับ	-	-	6,521	5,473
รายได้อื่น	-	-	1,429	1,351
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	-	1,873	1,267
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	2,811	2,537
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	23,948	20,948
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	-	1,993	2,459
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	2,152	1,881	517	703
รายได้อื่น	1,862	1,335	1,733	1,297
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	98	65	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	835	735	660	538
ซื้อสินค้าและบริการ	46,597	40,349	32,800	29,174
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิการเช่า และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	17	57	-	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	717	659	491	441
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	25	13	19	8
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	742	672	510	449

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สอดคล้องเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	631	216	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
สุทธิ	631	216	-	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

ลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
บริษัทย่อย	-	-	755	614
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	756	623	552	507
รวม	756	623	1,307	1,121
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
บริษัทย่อย	-	-	104	134
รวม	-	-	104	134
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

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	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัท ซีพีแรม จำกัด	-	-	5,800	4,250
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด	-	-	50	450
รวม	-	-	5,850	4,700

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เป็นสกุลเงินบาท

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	4,700	4,825
เพิ่มขึ้น	-	-	1,600	610
ลดลง	-	-	(450)	(735)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	5,850	4,700

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยบางแห่ง เป็นเงินให้กู้ยืมประเภทไม่มีหลักประกันและชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.75 ต่อปี (2560: ร้อยละ 4.75 ต่อปี)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัท ทู ซีเอส จำกัด	34	34	34	34
รวม	34	34	34	34

เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เป็นสกุลเงินบาท

เจ้าหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	2,355	2,029
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	7,730	7,797	4,919	5,318
รวม	7,730	7,797	7,274	7,347

เจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	11,122	9,699
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	250	132	40	52
รวม	250	132	11,162	9,751

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าค่านิมนงานที่บอกเลิกไม่ได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
		(ล้านบาท)		
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	211	182	143	122
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	126	249	-	119
ภายหลังจากห้าปี	135	144	-	-
รวม	472	575	143	241

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับ ซึ่งครอบคลุมการเช่าอาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ เป็นระยะเวลา 1 ปี ถึง 25 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2562 ถึงปี 2582

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

- (ก) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เครื่องเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายหนึ่งของบริษัท ในการให้คำปรึกษาแนะนำทางด้านวิชาการ การบริหาร และความช่วยเหลือด้านเทคนิค และมีสิทธิที่จะใช้เครื่องหมายการค้าและบริการต่างๆ จากผู้ถือหุ้นดังกล่าว เป็นระยะเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2562 โดยบริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าบริการรายเดือนให้กับผู้ถือหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวนเงินรวม 0.8 ล้านบาท
- (ข) บริษัทมีสัญญาบริหารจัดการเงินฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการบริหารจัดการเงินของบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงที่จะจ่ายค่าธรรมเนียมในการช่วยบริหารจัดการเงินให้กับบริษัทตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา และบริษัทตกลงที่จะจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนจากเงินดังกล่าวให้กับบริษัทย่อยในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์จะขอเลิกสัญญานี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- (ค) บริษัทมีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงให้บริการให้กับบริษัทย่อยในการจัดหาและติดตั้งระบบคอมพิวเตอร์เพื่อรองรับการให้บริการรับชำระเงินค่าสินค้าและค่าบริการ ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายเดือนให้กับบริษัทในจำนวนเงินตามประเภทของการให้บริการตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาที่เกี่ยวข้อง
- (ง) บริษัทมีสัญญาบริการฉบับหนึ่งกับบริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะดำเนินการเป็นตัวแทนการรับชำระเงินค่าบริการตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญาฉบับนี้ คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 60 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (จ) บริษัทมีสัญญาบริการบำรุงรักษาฉบับหนึ่งกับบริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงจะให้บริการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์กับบริษัท เป็นระยะเวลา 5 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2562 ในการนี้ บริษัทตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ฉ) บริษัทมีสัญญาบริการศูนย์คอมพิวเตอร์ฉบับหนึ่งกับบริษัท ไทยสมาร์ตการ์ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงจะให้บริการด้านสถานที่ในการติดตั้งศูนย์คอมพิวเตอร์ และอำนวยความสะดวกต่างๆ ให้กับบริษัทย่อย เป็นระยะเวลา 3 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนกันยายน 2563 ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าบริการรายปีให้กับบริษัทในจำนวนเงินตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ช) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับกับกองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง สำหรับการ ใช้พื้นที่อาคารเป็นสำนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย ในการนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจ่ายค่าเช่าและค่าบริการรายเดือนเป็นจำนวนเงิน 15.6 ล้านบาท และได้วางเงินประกันไว้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว เป็นจำนวนเงินรวม 38.6 ล้านบาท โดยบริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับเงินประกันคืนเมื่อมีการยกเลิกการเช่า สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนสิงหาคม 2564

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- (ซ) บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีสัญญาบริการระบบงานสารสนเทศกับบริษัท โทซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“ผู้ให้บริการ”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา ผู้ให้บริการตกลงที่จะให้บริการปรึกษา แนะนำ พัฒนา ออกแบบ ติดตั้ง บำรุงรักษา และสนับสนุนระบบงานสารสนเทศให้กับบริษัทและบริษัทย่อย เป็นเวลา 1 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดสัญญาในเดือนธันวาคม 2562 ในการนี้ บริษัทและบริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าบริการให้กับผู้ให้บริการตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้หาก คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอเลิกสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญา อีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ฅ) บริษัทมีสัญญาบริการกับบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง และ Makro (Cambodia) Company Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทจะอนุญาตให้บริษัทย่อยดังกล่าวใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้าและบริการตามเงื่อนไขที่ได้ระบุไว้ใน สัญญา ในการนี้ บริษัทย่อยตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบริษัท ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของยอดขาย ของบริษัทย่อยดังกล่าว ตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และ 3 ปี
- (ฉ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)) มีสัญญาเช่าและบริการหลายฉบับกับ บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (“คู่สัญญา”) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยตกลงจะให้คู่สัญญาใช้พื้นที่ร้านค้าเพื่อประกอบกิจการค้าและให้บริการที่เกี่ยวข้อง ในการนี้ คู่สัญญาตกลงจะจ่ายค่าเช่าและค่าบริการรายเดือน และได้วางเงินประกันไว้กับบริษัทย่อยตามจำนวนเงินที่ ระบุไว้ในสัญญา โดยบริษัทย่อยจะจ่ายเงินประกันเมื่อมีการยกเลิกการเช่า สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 ปี โดยมี ระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนธันวาคม 2564

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เงินสดในมือ	16,399	13,024	13,148	10,904
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทกระแสรายวัน	2,953	3,448	1,664	2,270
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทออมทรัพย์	13,633	9,823	7,800	4,477
เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง	1,038	2,584	-	-
รวม	34,023	28,879	22,612	17,651

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

7 เงินลงทุนชั่วคราว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำ	97	15	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1,370	1,370	-	-
รวม	1,467	1,385	-	-

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,385	1,376	-	-
เพิ่มขึ้น	1,956	2,031	-	-
ลดลง	(1,872)	(2,021)	-	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่า				
เงินลงทุนชั่วคราวสกุลเงินต่างประเทศ				
คงเหลือเป็นเงินบาท	(1)	-	-	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	(1)	(1)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,467	1,385	-	-

เงินลงทุนชั่วคราวมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.50 ถึงร้อยละ 3.12 ต่อปี (2560: ระหว่างร้อยละ 1.25 ถึงร้อยละ 3.80 ต่อปี)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

8 ลูกหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	631	216	-
กิจการอื่น		1,439	1,412	66
รวม		2,070	1,628	66
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(30)	(27)	-
สุทธิ		2,040	1,601	66
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี		7	10	-

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้าแสดงได้ดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้		577	166	-
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน		36	46	-
3 - 6 เดือน		16	3	-
6 - 12 เดือน		-	1	-
มากกว่า 12 เดือน		2	-	-
รวม		631	216	-
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		-	-	-
สุทธิ	5	631	216	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้	1,008	1,039	66	124
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน	351	305	-	-
3 - 6 เดือน	50	20	-	-
6 - 12 เดือน	12	29	-	-
มากกว่า 12 เดือน	18	19	-	-
รวม	1,439	1,412	66	124
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30)	(27)	-	-
สุทธิ	1,409	1,385	66	124
รวมทั้งสิ้น	2,040	1,601	66	124

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 90 วัน

9 ลูกหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5		1,411	1,255
กิจการอื่น				
รายได้ค้างรับ	3,271	3,055	1,429	1,292
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,330	2,014	1,288	1,212
ลูกหนี้อื่น	1,815	1,702	1,689	1,577
ลูกหนี้กรมสรรพากร	478	558	228	421
อื่นๆ	185	184	4	11
รวม	8,079	7,513	4,638	4,513
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30)	(26)	(13)	(9)
สุทธิ	8,805	8,110	6,036	5,759

บริษัท ซีที ออโต้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน	7,407	6,712	4,929	4,642
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	1,398	1,398	1,107	1,117
รวม	8,805	8,110	6,036	5,759
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	8	8	7	7

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 90 วัน

10 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	28,760	26,755	13,625	13,123
สินค้าระหว่างผลิต	105	106	-	-
วัตถุดิบ	542	448	-	-
สินค้าระหว่างทาง	607	764	-	-
รวม	30,014	28,073	13,625	13,123
หัก ค่าเสื่อมขาดทุนจากการปรับลด มูลค่าสินค้ำคงเหลือ	(444)	(697)	(166)	(399)
สุทธิ	29,570	27,376	13,459	12,724

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชี “ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ” ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ต้นทุนขายสินค้าและต้นทุนการให้บริการ				
ต้นทุนสินค้า	391,802	363,292	223,377	200,549
กลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจาก การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(253)	(31)	(233)	(33)
รวม	391,549	363,261	223,144	200,516

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชี “ต้นทุนในการจัดจำหน่าย” ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวนเงิน 2,267 ล้านบาท (2560: 2,253 ล้านบาท) สำหรับงบการเงินรวม และ 2,257 ล้านบาท (2560: 2,251 ล้านบาท) สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
บัตรเครดิต	240	318	240	318
วัสดุสำนักงาน	50	54	42	43
สิทธิการเช่า	125	122	12	19
อื่นๆ	72	127	-	-
รวม	487	621	294	380

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

12 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	206,833	205,537
เพิ่มขึ้น	-	-	1	1,296
ลดลง	-	-	(9,224)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	197,610	206,833

รายละเอียดการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	-	-	(9,224)	-
บริษัท ออลล์ เวลเนส จำกัด	-	-	1	-
Lotus Distribution Investment Limited	-	-	-	1,259
บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	-	-	37
รวม	-	-	(9,223)	1,296

การจำหน่ายส่วนได้เสียบางส่วนในบริษัทย่อย โดยอำนาจการควบคุมไม่เปลี่ยนแปลง

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 (“วันที่ขาย”) บริษัทได้ขายหุ้นสามัญบางส่วนจำนวนร้อยละ 4.80 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)) เป็นเงินสดจำนวนเงิน 10,131 ล้านบาท ทำให้ส่วนได้เสียลดลงจากร้อยละ 97.88 เป็นร้อยละ 93.08 โดยที่อำนาจการควบคุมในบริษัทย่อยนั้นไม่เปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 9,897 ล้านบาท และส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 81 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการขายเงินลงทุนจำนวนเงิน 106 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวนเงิน 47 ล้านบาท) และบริษัทมีกำไรจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงินรวม 907 ล้านบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การเพิ่มเงินลงทุน

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ได้อนุมัติการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ออลล์ เวลเนส จำกัด) โดยบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99 โดยมีทุนจดทะเบียนแรกเริ่มเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท และให้เรียกชำระค่าหุ้นเต็มจำนวน การดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยดังกล่าวได้แล้วเสร็จในเดือนสิงหาคม 2561

ในระหว่างไตรมาสที่ 4 ของปี 2560 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (Lotus Distribution Investment Limited) ได้รับเงินจากการเรียกทุนชำระเพิ่มเติมแล้วเป็นจำนวนเงิน 38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยเพิ่มจาก 206 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็น 244 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ในระหว่างไตรมาสที่ 3 ของปี 2560 บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ออลล์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด) ได้รับเงินจากการเรียกทุนชำระเพิ่มเติมแล้วเป็นจำนวนเงิน 37 ล้านบาท โดยเพิ่มจาก 13 ล้านบาทเป็น 50 ล้านบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และเงินปันผลรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ		ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ที่กิจการจัดตั้ง	ความเป็นเจ้าของ			ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	เงินปันผลรับ		
(ร้อยละ)										
(ล้านบาท)										
บริษัทย่อยทางตรงในประเทศไทย										
บริษัท ศึกษาภิวัฒน์ จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	99.99	810	810	810	94	-	-
บริษัท ซีพีแรม จำกัด	โรงงานอาหารแช่แข็ง และเบเกอรี่	ไทย	99.99	99.99	600	600	600	-	-	-
บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด	รับชำระเงินค่าสินค้าและบริการ	ไทย	99.99	99.99	100	100	91	91	1,000	868
	พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ จำหน่ายบัตรและตัว เชิงพาณิชย์ทุกประเภท และนายหน้าขายประกัน									
บริษัท ฮอสเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	99.99	50	50	50	-	-	-
บริษัท ทเวนตีไฟร์ ซ้อปปี้ง จำกัด	ผู้จำหน่ายสินค้าแคตตาล็อก และพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	ไทย	99.99	99.99	30	30	30	300	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน		ราคาทุน	เงินปันผลรับ
			ความเป็นเจ้าของ	ทุนชำระแล้ว		
			2561	2560	2561	2560
			(ร้อยละ)		(ล้านบาท)	
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด	ผู้จำหน่ายอุปกรณ์สำหรับ ธุรกิจค้าปลีกและพัฒนา โปรแกรม	ไทย	99.99	99.99	20	20
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	ให้บริการออกแบบและ พัฒนาระบบงานด้าน สารสนเทศ	ไทย	99.99	99.99	20	20
บริษัท โอเอที จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	99.99	99.99	12	12
บริษัท ไดนามิค แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ให้บริการบริหารงานกิจการ ขนส่งสินค้าและกระจาย สินค้า	ไทย	99.99	99.99	2	2
บริษัท ออลล์ เทรนนิง จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99	99.99	1	1
บริษัท ออลล์ เวลเนส จำกัด	ให้บริการด้านการดูแลสุขภาพ ด้วยนวัตกรรมระบบดิจิทัล และให้คำปรึกษาโดย ผู้เชี่ยวชาญทางการแพทย์	ไทย	99.99	-	1	-
					1	1
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-
					2	-
					400	150
					2561	2560
					220	220
					1,318	1,159
					2	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน		ราคาทุน	เงินปันผลรับ
			ความเป็นเจ้าของ	ทุนชำระแล้ว		
บริษัท เอ็ม เอ็ม ฮาร์ท จำกัด	ให้บริการวางแผนกิจกรรม	ไทย	99.99	2561	2561	2561
	ทางการตลาด			(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	
บริษัท ปัญญาธารา จำกัด	ศูนย์ฝึกอบรม	ไทย	99.99	99.99	1	10
บริษัท ไทยสมาร์ทคาร์ด จำกัด	ให้บริการบัตรเงินสด	ไทย	72.64	72.64	1,151	-
บริษัท สยามแม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	49.00	49.00	55,490	1,114
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด และบริการตนเอง	ไทย	38.07	42.87	73,203	1,883
รวม					189,225	5,473
					198,448	6,521

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)					
ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ ที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ	ทุนชำระแล้ว (ร้อยละ)	ราคาทุน (ล้านบาท)	เงินปันผลรับ	
บริษัทย่อยทางตรงในต่างประเทศ							
Lotus Distribution Investment Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	100.00	244	244	
Albuera International Limited	กิจกรรมลงทุน	British Virgin Islands	100.00	100.00	-*	-*	
รวม					8,385	8,385	
รวมทั้งสิ้น					197,610	206,833	
					2561	2561	
					2560	2560	

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 Albuera International Limited มีทุนชำระแล้วจำนวนเงิน 1 ดอลลาร์สหรัฐ และบริษัทลงทุนในหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 1 ดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียดบริษัทย่อยทางข้ามของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
<i>(ร้อยละ)</i>				
บริษัทย่อยทางข้ามในประเทศ				
บริษัท ซีพี ฟู้ดแล็บ จำกัด	ให้บริการดำเนินงาน วิจัยและพัฒนา และตรวจวิเคราะห์ ด้านจุลชีววิทยา และวิทยาศาสตร์	ไทย	99.99	99.99
สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99
โรงเรียนสาธิตสถาบันการจัดการ ปัญญาภิวัฒน์	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99
วิทยาลัยเทคโนโลยีปัญญาภิวัฒน์	สถาบันการศึกษา	ไทย	99.99	99.99
บริษัท แม็คโคร อาร์ไอเอช จำกัด	ธุรกิจให้บริการ ด้านเทคนิคและ สนับสนุนแก่ วิสาหกิจในเครือ	ไทย	93.07	97.88
บริษัท โปรมาร์ท จำกัด	ธุรกิจจำหน่าย สินค้าอุปโภค	ไทย	93.07	97.88
บริษัท สยามฟู้ด เซอร์วิส จำกัด	ธุรกิจนำเข้าและ จำหน่ายอาหารจาก ต่างประเทศและ ในประเทศ และ ให้บริการด้าน คำระวางและจัดส่ง สินค้า ค่าเช่าและ ค่าเก็บรักษาสินค้า	ไทย	93.07	97.88
บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจค้าส่งแบบ ชำระเงินสดและ บริการตนเอง	ไทย	55.01	55.01

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
(ร้อยละ)				
บริษัทย่อยทางอ้อมในประเทศ (ต่อ)				
บริษัท สยามเม็คโคร โฮลดิ้ง (ประเทศไทย) จำกัด	กิจกรรมลงทุน	ไทย	50.99	50.99
บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศ				
Nanjing Tech University Pujiang Institute	สถาบันการศึกษา	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Nanjing Tech University Pujiang Institute Educational Development Fund	กองทุนเพื่อพัฒนา การศึกษา	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Nanjing Tianqu Investment Management Co., Ltd.	ธุรกิจการค้า การลงทุนใน สถาบันการศึกษา	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Nanjing Zheng Yi Xin Trading Co., Ltd.	ธุรกิจการค้า	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Successor (China) Investments Limited	กิจกรรมลงทุน	สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Successor Investments Limited	กิจกรรมลงทุน	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่ง สาธารณรัฐประชาชนจีน	100.00	100.00
Indoguna Vina Food Service Company Limited	ธุรกิจการค้าและ จัดจำหน่ายรวมทั้ง ธุรกิจนำเข้าและ ส่งออกผลิตภัณฑ์ ด้านอาหาร	เวียดนาม	93.08	97.88
ARO Commercial Company Limited	ธุรกิจค้าส่ง ค้าปลีก และธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	สาธารณรัฐแห่ง สหภาพเมียนมา	93.07	-
ARO Company Limited	ให้บริการด้านการ ตลาดและที่ปรึกษา	สาธารณรัฐแห่ง สหภาพเมียนมา	93.07	97.88
CP Wholesale India Private Limited	ธุรกิจค้าส่งและ ธุรกิจอื่นๆ ที่ เกี่ยวข้อง	อินเดีย	93.06	97.87

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
			(ร้อยละ)	
บริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศ (ต่อ)				
Makro (Guangzhou) Food Company Limited	ธุรกิจค้าส่ง ค้าปลีก และธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวเนื่อง	สาธารณรัฐประชาชนจีน	93.06	97.87
Indoguna (Singapore) Pte Ltd	ธุรกิจผลิตและจำหน่ายรวมทั้งธุรกิจนำเข้าและส่งออกผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	สิงคโปร์	74.46	78.30
Indoguna Dubai L.L.C*	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	74.46	78.30
Indoguna Lordiy Company Limited	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน	74.46	78.30
Just Meat Company Limited	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	เขตบริหารพิเศษฮ่องกงแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน	74.46	78.30
MAXZI THE GOOD FOOD RESTAURANT & CAFE L.L.C*	ธุรกิจร้านอาหารและร้านค้าปลีกขนาดเล็ก	สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	74.46	78.30
Indoguna (Cambodia) Company Limited	ธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	กัมพูชา	65.15	68.52
Makro (Cambodia) Company Limited	ธุรกิจค้าส่ง ค้าปลีก และธุรกิจอื่นๆ ที่เกี่ยวเนื่อง	กัมพูชา	65.15	68.52

* ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทเท่ากับร้อยละ 74.46 เมื่อรวมกับผู้ถือหุ้นที่เป็นตัวแทน (2560: ร้อยละ 78.30)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

13 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

	31 ธันวาคม 2561				รวม
	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด	ตัดรายการ ระหว่างกัน (ล้านบาท)	ปรับปรุง มูลค่า ยุติธรรม	
ร้อยละของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	6.92	27.36			
สินทรัพย์หมุนเวียน	22,999	2,235			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	39,067	237			
หนี้สินหมุนเวียน	(34,094)	(963)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(8,715)	(23)			
สินทรัพย์สุทธิ	19,257	1,486			
มูลค่าตามบัญชีของ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	11,826*	407	(1)	2,756	14,988
รายได้	192,930	304			
กำไร	5,873	30			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(164)	(1)			
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	5,709	29			
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	264*	8	(1)	(18)	253
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม	(14)*	-	-	-	(14)

* มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมรวมรายการส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยทางอ้อมบางแห่ง โดยบริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าวไม่ได้เป็นบริษัทย่อยโดยการถือหุ้นในอัตราร้อยละ 100

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	31 ธันวาคม 2561			ปรับปรุง มูลค่า ยุติธรรม	รวม
	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด	ตัดรายการ ระหว่างกัน (ล้านบาท)		
กระแสเงินสดจาก					
กิจกรรมดำเนินงาน	6,012	56			
กระแสเงินสดจาก					
กิจกรรมลงทุน	(2,866)	(52)			
กระแสเงินสดจาก					
กิจกรรมจัดหาเงิน	(2,221)	-			
เงินปันผลที่จ่ายให้ กับส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	(190)	-			
เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสดที่เพิ่มขึ้นสุทธิ	735	4			

	31 ธันวาคม 2560			ปรับปรุง มูลค่า ยุติธรรม	รวม
	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด	ตัดรายการ ระหว่างกัน (ล้านบาท)		
ร้อยละของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2.12	27.36			
สินทรัพย์หมุนเวียน	20,413	2,194			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	38,563	231			
หนี้สินหมุนเวียน	(37,118)	(947)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(3,847)	(22)			
สินทรัพย์สุทธิ	18,011	1,456			
มูลค่าตามบัญชีของ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	871*	398	-	3,627	4,896

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	31 ธันวาคม 2560		ปรับปรุง มูลค่า ยุติธรรม	รวม
	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	บริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด (ล้านบาท)		
รายได้	186,754	311		
กำไร	6,147	49		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(93)	(1)		
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	6,054	48		
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	100*	13	4	(6)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม	(19)*	-	-	(19)
กระแสเงินสดจาก กิจกรรมดำเนินงาน	11,928	65		
กระแสเงินสดจาก กิจกรรมลงทุน	(6,467)	(66)		
กระแสเงินสดจาก กิจกรรมจัดหาเงิน	(3,559)	-		
เงินปันผลที่จ่ายให้ กับส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	(91)	-		
เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	1,811	(1)		

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการ	หมายเหตุ	ที่ดิน	งบการเงินรวม				รวม
			อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		41,086	41,582	33,101	16,906	6,344	146,271
เพิ่มขึ้น		685	327	3,087	2,346	281	16,079
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	-	176	88	4	35	303
โอน		-	7,475	2,670	169	947	23
จำหน่าย		-	(492)	(950)	(1,852)	(105)	(3,399)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงิน		-	(21)	(8)	(4)	(3)	(127)
การแปลงค่างบการเงิน		-					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		41,771	49,047	37,988	17,569	7,499	159,150
และ 1 มกราคม 2561		1,089	428	3,043	2,276	200	15,160
เพิ่มขึ้น		-	3,505	1,086	120	550	-
โอน		(3)	(1,239)	(1,142)	(1,428)	(252)	(4,066)
จำหน่าย		-	(190)	(15)	(16)	(4)	(422)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงิน		-					
การแปลงค่างบการเงิน		42,857	51,551	40,960	18,521	7,993	169,822
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561							

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ถ้ารั้งปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินรวม (ต่อ)

ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร		เครื่องจักร และอุปกรณ์		เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)		สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง		อื่น ๆ	รวม
	สิทธิการเช่า									
-	(14,572)	(19,159)	(9,788)	(2)	(3,623)	(47,144)				
-	(2,259)	(3,706)	(2,113)	-	(666)	(8,744)				
-	(3)	(1)	-	-	-	(4)				
-	2	-	-	-	-	2				
-	381	908	1,736	-	98	3,123				
-	4	3	2	-	2	11				
-	(16,447)	(21,955)	(10,163)	(2)	(4,189)	(52,756)				
-	(2,377)	(4,052)	(2,344)	-	(734)	(9,507)				
-	(1)	(2)	(7)	-	-	(10)				
-	-	-	-	2	-	2				
-	1,062	1,096	1,311	-	241	3,710				
-	15	6	4	-	1	26				
-	(17,748)	(24,907)	(11,199)	-	(4,681)	(58,535)				

คำเสื่อมราคาสะสมและ

ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ณ วันที่ 1 มกราคม 2560

คำเสื่อมราคาสำหรับปี

ขาดทุนจากการด้อยค่า

โอน

จำหน่าย

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงิน

การแปลงต่างประเทศเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ

1 มกราคม 2561

คำเสื่อมราคาสำหรับปี

ขาดทุนจากการด้อยค่า

กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า

จำหน่าย

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงิน

การแปลงต่างประเทศเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินรวม (ต่อ)

อาคารและ

ที่ดิน	อาคารและ		เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	รวม
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	ส่วนปรับปรุง					
41,086	27,010	13,942	7,118	7,250	2,721	99,127	
41,771	32,600	16,033	7,406	5,274	3,310	106,394	
42,857	33,803	16,053	7,322	7,940	3,312	111,287	

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 1 มกราคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 1 มกราคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการ	อาคารและ		สินทรัพย์ระยะยาว				รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ส่วนบาท)	สินทรัพย์ระยะยาว การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	2,654	18,604	11,717	14,257	1,224	5,366	53,822
เพิ่มขึ้น	431	73	1,913	2,116	3,470	190	8,193
โอน	-	2,872	114	66	(3,764)	737	25
จำหน่าย	-	(432)	(470)	(1,543)	-	(96)	(2,541)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ							
1 มกราคม 2561	3,085	21,117	13,274	14,896	930	6,197	59,499
เพิ่มขึ้น	837	209	1,878	2,174	3,457	133	8,688
โอน	-	2,409	15	22	(2,898)	452	-
จำหน่าย	(1)	(1,149)	(718)	(1,273)	-	(225)	(3,366)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,921	22,586	14,449	15,819	1,489	6,557	64,821

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

	อาคารและ						รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ส่วนบาท)	สินทรัพย์ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	อื่นๆ	
ค่าเสื่อมราคสะสมและ							
ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	(7,821)	(7,830)	(9,332)	-	(3,200)	(28,183)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,413)	(1,510)	(1,872)	-	(555)	(5,350)
จำหน่าย	-	334	456	1,448	-	90	2,328
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ							
1 มกราคม 2561	-	(8,900)	(8,884)	(9,756)	-	(3,665)	(31,205)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,450)	(1,652)	(1,985)	-	(617)	(5,704)
จำหน่าย	-	989	694	1,172	-	217	3,072
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	(9,361)	(9,842)	(10,569)	-	(4,065)	(33,837)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	2,654	10,783	3,887	4,925	1,224	2,166	25,639
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ							
1 มกราคม 2561	3,085	12,217	4,390	5,140	930	2,532	28,294
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,921	13,225	4,607	5,250	1,489	2,492	30,984

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินมูลค่าสุทธิทางบัญชีเป็นจำนวนเงินรวม 618 ล้านบาท (2560: 735 ล้านบาท)

มูลค่าต้นทุนของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์เหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวนเงินรวม 24,807 ล้านบาท (2560: 22,652 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 15,138 ล้านบาท (2560: 14,014 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ

การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ขานพาหนะของกลุ่มบริษัทซึ่งมีราคางเหลือตามบัญชีสุทธิจำนวน 2 ล้านบาท (2560: อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีราคางเหลือตามบัญชีสุทธิจำนวน 196 ล้านบาท) ได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

15 ค่าความนิยม

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	128,328	126,072	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย 4	-	2,256	-	-
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายลดลง 4	(232)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	128,096	128,328	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม	128,328	126,072	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	128,096	128,328	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ค่าความนิยมส่วนใหญ่เกิดจากการที่บริษัทซื้อหุ้นในบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และเกิดจากการที่บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นในอัตราส่วนร้อยละ 80 ของบริษัททั้ง 4 แห่ง ดังต่อไปนี้ Indoguna (Singapore) Pte Ltd, Indoguna Dubai L.L.C, Just Meat Company Limited และ Indoguna Lordly Company Limited (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4)

การทดสอบการค้ำค่าของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

มูลค่าที่จะได้รับคืนมาจากมูลค่าจากการใช้ ซึ่งประมาณจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตที่เกิดขึ้นจากการใช้สินทรัพย์นั้น

การกำหนดข้อสมมติฐานมาจากการประเมินของผู้บริหาร โดยพิจารณาจากแนวโน้มในอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องในอนาคตและข้อมูลในอดีตจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอก ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืนมีดังนี้

อัตราคิดลด

อัตราคิดลดคำนวณมาจากวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน ซึ่งประกอบด้วยค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมของต้นทุนของหนี้สิน อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงที่มาจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล 10 ปี ผลตอบแทนที่ชดเชยความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นของตลาด และค่าเบต้า โดยเฉลี่ยของอุตสาหกรรม

อัตรากาเรเติบโตสุดท้าย

อัตรากาเรเติบโตสุดท้ายพิจารณาจากค่าเฉลี่ยการเติบโตของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศที่คำนวณธุรกิจ อัตรากาเรเติบโตและการเติบโตของกำไรก่อนดอกเบี้ย ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ในอดีต และของบริษัทย่อยใหม่ทั้ง 4 แห่งดังกล่าว

ประมาณการการเติบโตของกำไรก่อนดอกเบี้ย ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย

ประมาณการการเติบโตของกำไรก่อนดอกเบี้ย ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายมาจากการประมาณการผลประโยชน์ที่ได้รับในอนาคตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยการเติบโตของรายได้ที่คาดไว้ ซึ่งการเติบโตของรายได้ประมาณการมาจากประสบการณ์ในอดีต ประมาณการจำนวนการเปิดร้านสาขาใหม่ การเติบโตของยอดขายของร้านสาขาใหม่ และการเติบโตของร้านสาขาเดิมของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) นอกจากนี้ บริษัทย่อยใหม่ทั้ง 4 แห่งดังกล่าวจะพัฒนาและรักษาความพอใจของลูกค้าโดยการให้บริการสินค้าที่มีคุณภาพ พัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ และรักษาความสัมพันธ์ลูกค้า

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

จากการทดสอบการด้อยค่า การประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืนสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี กลุ่มบริษัทจึงไม่รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบการเงิน

16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ใช้งานและ หมายเหตุ	งบการเงินรวม			รวม
		ระหว่างพัฒนา	ทรัพย์สิน ทางปัญญา	อื่นๆ	
		(ล้านบาท)			
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		4,394	46,072	2,201	52,667
เพิ่มขึ้น		1,054	-	-	1,054
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	4	449	59	512
โอน		(25)	-	-	(25)
จำหน่าย		(50)	-	-	(50)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก					
การแปลงค่างบการเงิน		(3)	-	(28)	(31)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
และ 1 มกราคม 2561		5,374	46,521	2,232	54,127
เพิ่มขึ้น		883	-	-	883
โอน		(10)	-	10	-
จำหน่าย		(4)	-	-	(4)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก					
การแปลงค่างบการเงิน		(1)	-	(60)	(61)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		6,242	46,521	2,182	54,945

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่ใช้งานและ หมายเหตุ ระหว่างพัฒนา	งบการเงินรวม (ต่อ)		
		ทรัพย์สิน ทางปัญญา (ล้านบาท)	อื่นๆ	รวม
ค่าตัดจำหน่ายสะสมและ				
ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	(1,819)	-	(572)	(2,391)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(366)	-	(167)	(533)
ขาดทุนจากการด้อยค่า จำหน่าย	(3) 48	-	-	(3) 48
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	1	-	-	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
และ 1 มกราคม 2561	(2,139)	-	(739)	(2,878)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(470)	-	(168)	(638)
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า จำหน่าย	3 2	-	-	3 2
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก				
การแปลงค่างบการเงิน	1	-	-	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(2,603)	-	(907)	(3,510)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	2,575	46,072	1,629	50,276
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
และ 1 มกราคม 2561	3,235	46,521	1,493	51,249
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,639	46,521	1,275	51,435

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ที่ใช้งานและ ระหว่างพัฒนา (ล้านบาท)
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	2,125
เพิ่มขึ้น	452
โอน	(25)
จำหน่าย	(41)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 1 มกราคม 2561	<u>2,511</u>
เพิ่มขึ้น	292
จำหน่าย	(1)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>2,802</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	(1,040)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(183)
จำหน่าย	41
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 1 มกราคม 2561	<u>(1,182)</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(227)
จำหน่าย	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>(1,408)</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	<u>1,085</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 1 มกราคม 2561	<u>1,329</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>1,394</u>

มูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวนเงินรวม 1,763 ล้านบาท (2560: 1,454 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 1,290 ล้านบาท (2560: 1,048 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทซึ่งมีราคาคงเหลือตามบัญชีสุทธิจำนวน 12 ล้านบาท ได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ต่อมาในระหว่างปี 2561 กลุ่มบริษัทได้ถอนหลักประกันดังกล่าวแล้ว

17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,002	915	459	428
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(15,088)	(15,170)	-	-
สุทธิ	(14,086)	(14,255)	459	428

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ณ วันที่	งบการเงินรวม		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		
	1 มกราคม	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม
	2561	(หมายเหตุ 34)		2561
		(ล้านบาท)		
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	(1)	-	7
สินค้าคงเหลือ	197	(53)	-	144
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	66	(118)	-	(52)
ประมาณการหนี้สินสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	518	83	9	610
ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์				
ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ	(15,170)	82	-	(15,088)
อื่นๆ	126	167	-	293
รวม	(14,255)	160	9	(14,086)

บริษัท ซีพี ออดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม				
	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน	ได้มาจาก			
	ณ วันที่	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	การรวมธุรกิจ ของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 4)	ณ วันที่
	1 มกราคม				31 ธันวาคม
	2560	(หมายเหตุ 34)	(ล้านบาท)		2560
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ดูเกณฑ์การคำนวณและลูกหนี้อื่น	7	1	-	-	8
สินค้าคงเหลือ	233	(36)	-	-	197
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	53	13	-	-	66
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	461	47	10	-	518
ผลขาดทุนทางภาษี	15	(15)	-	-	-
ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากธุรกรรมธุรกิจ	(15,154)	77	-	(93)	(15,170)
อื่นๆ	69	57	-	-	126
รวม	(14,316)	144	10	(93)	(14,255)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	งบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 34) (ล้านบาท)		
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ลูกหนี้อื่น	2	-	-	2
สินค้าคงเหลือ	80	(47)	-	33
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	24	-	-	24
ประมาณการหนี้สินสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	307	71	7	385
อื่นๆ	15	-	-	15
รวม	428	24	7	459

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	งบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 34) (ล้านบาท)		
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ลูกหนี้อื่น	2	-	-	2
สินค้าคงเหลือ	86	(6)	-	80
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	24	-	-	24
ประมาณการหนี้สินสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	279	24	4	307
อื่นๆ	6	9	-	15
รวม	397	27	4	428

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

18 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เงินค้ำประกัน	1,002	922	1,174	1,103
อื่นๆ	52	76	-	-
รวม	1,054	998	1,174	1,103

19 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
<i>ส่วนที่หมุนเวียน</i>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน				
ค้ำสัญญาใช้เงิน - ไม่มีหลักประกัน	2,903	3,560	-	-
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซิท				
- มีหลักประกัน	-	269	-	-
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซิท				
- ไม่มีหลักประกัน	618	428	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น - ไม่มีหลักประกัน	62	69	-	-
รวม	3,583	4,326	-	-
หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22,994	14,747	22,994	14,747
รวม	22,994	14,747	22,994	14,747

บริษัท ซีที ออโต้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน (ต่อ)				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดถึงชำระภายในหนึ่งปี				
- มีหลักประกัน	94	31	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดถึงชำระภายในหนึ่งปี				
- ไม่มีหลักประกัน	-	2,000	-	-
รวม	94	2,031	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดถึงชำระภายในหนึ่งปี	106	118	-	-
รวม	106	118	-	-
รวมส่วนที่หมุนเวียน	26,777	21,222	22,994	14,747
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	117,884	140,878	117,884	140,878
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
- มีหลักประกัน	2,010	2,250	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
- ไม่มีหลักประกัน	7,000	2,000	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	592	688	-	-
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	127,486	145,816	117,884	140,878
รวมทั้งสิ้น	154,263	167,038	140,878	155,625

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26,671	21,104	22,994	14,747
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	63,605	64,881	55,351	61,786
ครบกำหนดชำระหลังจากห้าปี	63,289	80,247	62,533	79,092
รวม	153,565	166,232	140,878	155,625

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	4,326	3,516	-	-
(ลดลง) เพิ่มขึ้น	(743)	435	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	379	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่า เงินกู้ยืมสกุลเงินต่างประเทศ คงเหลือเป็นเงินบาท	-	(4)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,583	4,326	-	-

บริษัท ซีที ออโต้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หุ้นกู้

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	155,625	180,159	155,625	180,159
เพิ่มขึ้น	-	25,500	-	25,500
ลดลง	(14,747)	(50,034)	(14,747)	(50,034)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>140,878</u>	<u>155,625</u>	<u>140,878</u>	<u>155,625</u>

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2556

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

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 11,841 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 31 ตุลาคม 2559 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 12,247 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 31 ตุลาคม 2561 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.70 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 10,790 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2563 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 15,122 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 31 ตุลาคม 2566 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.35 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A(tha)” โดยบริษัท พีทช์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2556

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2557

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2557 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำยสิทธิ์ มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 40,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 3,736 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 27 มีนาคม 2560 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.70 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 11,066 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 27 มีนาคม 2562 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.30 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 9,884 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 27 มีนาคม 2564 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.85 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 15,314 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 27 มีนาคม 2567 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.14 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A(thu)” โดยบริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2557

หุ้นกู้ครั้งที่ 2/2557

เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2557 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำยสิทธิ์ มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 40,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 6,351 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 22 สิงหาคม 2560 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.71 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 9,478 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 22 สิงหาคม 2562 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.25 ต่อปี (เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2560 หุ้นกู้จำนวน 3,451 ล้านบาท ได้ถอนก่อนครบกำหนดและชำระคืนเงินแล้ว)
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 7,520 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 22 สิงหาคม 2564 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.75 ต่อปี (เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2560 หุ้นกู้จำนวน 4,284 ล้านบาท ได้ถอนก่อนครบกำหนดและชำระคืนเงินแล้ว)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 16,651 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 22 สิงหาคม 2567 โดยมี อัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 5.05 ต่อปี (เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560 หุ้นกู้จำนวน 6,212 ล้านบาท ได้ถอนก่อนครบกำหนดและชำระคืนเงินแล้ว)

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A(thb)” โดยบริษัท พีทช์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2557

หุ้นกู้ครั้งที่ 3/2557

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2557 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 10,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 6,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 26 ธันวาคม 2560 โดยมี อัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.45 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 12 ปี จำนวน 4,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 26 ธันวาคม 2569 โดยมี อัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.80 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A(thb)” โดยบริษัท พีทช์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2557

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2558

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 20,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 2 ปี จำนวน 9,850 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 20 มีนาคม 2560 โดยมี อัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.55 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 10,150 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 20 มีนาคม 2563 โดยมี อัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.10 ต่อปี (เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 หุ้นกู้จำนวน 10,150 ล้านบาท ได้ถอนก่อนครบกำหนดและชำระคืนเงินแล้ว)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟีทซ์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2560 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558

หุ้นกู้ครั้งที่ 2/2558

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 13,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 2,500 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 30 มิถุนายน 2561 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 2.98 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 1,500 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 30 มิถุนายน 2563 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.65 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 3,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 30 มิถุนายน 2565 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 6,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 30 มิถุนายน 2568 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.45 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟีทซ์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2558

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2559

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2559 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 7,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืม โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 1,382 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มีนาคม 2564 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 2.95 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 937 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มีนาคม 2566 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.40 ต่อปี

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 2,074 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มีนาคม 2569 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.00 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 12 ปี จำนวน 2,607 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มีนาคม 2571 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.15 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2559

หุ้นกู้ครั้งที่ 2/2559

เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2559 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 12,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนเงินกู้ยืม โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 5,901 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 26 สิงหาคม 2562 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 2.49 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 7 ปี จำนวน 500 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 26 สิงหาคม 2566 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.25 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 748 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 26 สิงหาคม 2569 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.68 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 12 ปี จำนวน 4,851 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 26 สิงหาคม 2571 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.00 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการทบทวนอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2559

หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2560

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

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟิทซ์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2560

หุ้นกู้ครั้งที่ 2/2560

เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2560 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 3,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอนโดยหุ้นกู้มีอายุ 10 ปี ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 สิงหาคม 2570 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.96 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A-(tha)” โดยบริษัท ฟิทซ์ เรทติ้งส์ (ประเทศไทย) จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2560

หุ้นกู้ครั้งที่ 3/2560

เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 และ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็นจำนวนเงินรวม 18,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนดโดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 5 ปี จำนวน 9,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.10 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 9,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2570 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.50 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A” โดยบริษัท ทริสเรทติ้ง จำกัด ครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 และ 30 พฤศจิกายน 2560

ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ เช่น บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินรวมสำหรับปีตลอดระยะเวลาของหุ้นกู้ และต้องจำหน่ายหุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 หุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ที่นำไปจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขของสัญญาการออกหุ้นกู้มีจำนวน 2,202 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่าธุรกรรมเป็นจำนวนเงินรวม 70,465 ล้านบาท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	6,281	4,585	-	-
เพิ่มขึ้น	5,002	3,827	-	-
ลดลง	(2,047)	(2,006)	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	32	-	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก การแปลงค่างบการเงิน	(132)	(157)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>9,104</u>	<u>6,281</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทที่มีสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวประเภทไม่มีหลักประกันหลายฉบับกับสาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่งและสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง และมีสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวประเภทมีหลักประกันฉบับหนึ่งกับสถาบันการเงินในต่างประเทศแห่งหนึ่ง โดยมีรายละเอียดดังนี้

สัญญาเงินกู้ยืม	วงเงินสินเชื่อที่ได้รับอนุมัติ	อัตราคอกเบี้ยร้อยละต่อปี	กำหนดการจ่ายชำระคืน
ฉบับที่ 1	3,000 ล้านบาท	อัตราคอกเบี้ยคงที่ตามที่ระบุในสัญญา	ทั้งจำนวนในเดือนมกราคม 2564
ฉบับที่ 2	2,000 ล้านบาท	อัตราคอกเบี้ยคงที่ตามที่ระบุในสัญญา	ทั้งจำนวนในเดือนกันยายน 2564
ฉบับที่ 3	1,000 ล้านบาท	อัตราคอกเบี้ยคงที่ตามที่ระบุในสัญญา	ทั้งจำนวนในเดือนพฤศจิกายน 2565
ฉบับที่ 4	1,000 ล้านบาท	อัตราคอกเบี้ยคงที่ตามที่ระบุในสัญญา	ทั้งจำนวนในเดือนธันวาคม 2565
ฉบับที่ 5	450 ล้านเรณมินบี จีน (หรือเทียบเท่าประมาณ 2,126 ล้านบาท)	อัตราคอกเบี้ยลอยตัวตามที่ระบุในสัญญา	ทุก 6 เดือน สิ้นสุดในเดือนพฤษภาคม 2569

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

นอกจากนี้บริษัทย่อยในต่างประเทศบางแห่งได้ออกหนังสือค้ำประกันสำหรับสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวฉบับที่ 5 ดังกล่าว ในระหว่างปี 2560 บริษัทย่อยในต่างประเทศได้เบิกเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน

ทั้งนี้กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวแต่ละฉบับ เช่น กลุ่มบริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม และการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งตามที่ระบุไว้ในสัญญา เป็นต้น

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	2561	2560	
			(ล้านบาท)		
ณ วันที่ 1 มกราคม		806	846	-	-
ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	39	13	55	-	-
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	-	17	-	-
จ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าการเงิน		(184)	(181)	-	-
ต้นทุนทางการเงินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	33	63	70	-	-
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก					
การแปลงค่าทางการเงิน		-	(1)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>698</u>	<u>806</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม					
	2561		2560			
มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	คอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	คอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	
(ล้านบาท)						
ครบกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	159	(53)	106	180	(62)	118
ครบกำหนดชำระ หลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	475	(134)	341	515	(162)	353
ครบกำหนดชำระ หลังจากห้าปี	313	(62)	251	419	(84)	335
รวม	947	(249)	698	1,114	(308)	806

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินหลายฉบับ ภายใต้สัญญาดังกล่าว กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 902 ล้านบาท และ 0.5 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ (2560: 902 ล้านบาท และ 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์)

20 เจ้าหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
(ล้านบาท)				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	7,730	7,274	7,347
กิจการอื่น		71,060	34,169	30,989
รวม		78,790	41,443	38,336

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

21 เจ้าหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	2561	2560	
	(ล้านบาท)				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	<u>250</u>	<u>132</u>	<u>11,162</u>	<u>9,751</u>
กิจการอื่น					
เจ้าหนี้อื่น		4,493	3,164	1,682	989
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้ำจ่าย		2,742	2,639	1,478	1,336
ค่าสิทธิและค่าใช้จ่ายอื่นค้ำจ่าย		2,457	2,382	828	657
รายได้ค่าสิทธิและรายได้อื่น					
รับล่วงหน้า		2,147	2,012	1,291	1,148
ดอกเบี้ยค้ำจ่าย		1,470	1,537	1,409	1,508
ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย		827	765	557	523
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขายค้ำจ่าย		417	598	284	478
ค่าเช่าค้ำจ่าย		196	90	123	87
อื่นๆ		868	760	399	371
		<u>15,617</u>	<u>13,947</u>	<u>8,051</u>	<u>7,097</u>
รวม		<u>15,867</u>	<u>14,079</u>	<u>19,213</u>	<u>16,848</u>

22 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	2561	2560	
	(ล้านบาท)				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
งบแสดงฐานะการเงิน					
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้		<u>3,368</u>	<u>2,787</u>	<u>1,928</u>	<u>1,538</u>
รวม		<u>3,368</u>	<u>2,787</u>	<u>1,928</u>	<u>1,538</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
งบกำไรขาดทุน				
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	569	292	366	148
รวม	569	292	366	148
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในระหว่างปี	56	51	38	19
รวม	56	51	38	19

กลุ่มบริษัทจัดการ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ โดยมีลักษณะของโครงการในแต่ละประเภทดังนี้

เงินบำเหน็จพนักงาน

บริษัทย่อยในประเทศบางแห่งมีผลประโยชน์ในรูปแบบเงินบำเหน็จให้แก่พนักงานที่เข้างานก่อนวันที่ 1 มกราคม 2546 และเลือกที่จะรับผลประโยชน์ดังกล่าวตามเงื่อนไขสภาพการจ้างเดิม พนักงานที่มีอายุงานตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จเมื่อลาออกจากราชการหรือเกษียณอายุเป็นจำนวนเท่ากับอัตราเงินเดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน แต่สูงสุดไม่เกิน 10 เดือน

ค่าชดเชยจากการเลิกจ้าง

ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 และนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากราชการโดยไม่มีควมผิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 55 ปี และ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนเพิ่มพิเศษ

บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้ให้ผลประโยชน์แก่พนักงานสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทย่อยไม่น้อยกว่า 9 ปี โดยเมื่อลาออกหรือเกษียณอายุจากการจ้างงานของบริษัทย่อย พนักงานที่เป็นสมาชิกตั้งแต่ 9 ปี ขึ้นไปมีสิทธิได้รับเงินสมทบจากบริษัทย่อยเป็นส่วนเพิ่มพิเศษอีกในอัตราร้อยละ 50 ของเงินสมทบและผลประโยชน์จากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในส่วนของบริษัทย่อย

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากอัตราการเพิ่มขึ้นเงินเดือน และความเสี่ยงจากอัตราการหมุนเวียนของพนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของ โครงการผลประโยชน์มีรายละเอียดดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,787	2,522	1,538	1,396
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	345	227	189	110
ต้นทุนบริการในอดีต	151	-	137	-
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	73	65	40	38
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	56	51	38	19
อื่นๆ				
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ (โอน) รับโอนประมาณการหนี้สิน	(43)	(82)	(14)	(29)
ผลประโยชน์พนักงานจากบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(1)	1	-	4
ได้มาจากการรวมธุรกิจของบริษัทย่อย	4	3	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,368	2,787	1,928	1,538

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้พิจารณาปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชยให้ลูกจ้างที่ถูกเลิกจ้างเพิ่มเติม หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กลุ่มบริษัทจะแก้ไข โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานในงวดที่ร่างปรับปรุงดังกล่าวถือเป็นกฎหมายและประกาศในราชกิจจานุเบกษา จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวจะทำให้กลุ่มบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในงวดที่มีการแก้ไขและรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มขึ้นโดยประมาณจำนวน 809 ล้านบาท และ 489 ล้านบาท ตามลำดับ

ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์และ				
ข้อสมมติทางการเงิน	(189)	(61)	(133)	(35)
การปรับปรุงจากประสบการณ์	245	112	171	54
รวม	<u>56</u>	<u>51</u>	<u>38</u>	<u>19</u>

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ร้อยละ)			
อัตราคิดลด	2.80 - 3.40	2.60 - 3.09	2.90	3.09
อายุครบเกษียณ (ปี)	55 และ 60	55 และ 60	55 และ 60	55 และ 60
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	4.0 - 7.0	4.0 - 10.0	5.0 - 5.5	6.0 - 10.0
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน	1.0 - 50.0	1.0 - 50.0	1.0 - 20.0	1.0 - 20.0

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราการระงับในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาชั่วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 8 ถึง 15 ปี (2560: 10 ถึง 17 ปี)

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาวะผูกพันของโครงการ ผลประโยชน์เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(250)	289	(146)	170
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	264	(234)	161	(142)
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(251)	271	(158)	182
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(242)	282	(141)	165
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	260	(229)	158	(138)
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(228)	248	(142)	165

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติต่างๆ

23 เงินประกันค้างจ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เงินประกันที่ต้องจ่ายคืนให้กับผู้รับสิทธิ	3,690	3,560	3,634	3,458
เงินประกันค้างจ่ายอื่นๆ	26	33	-	-
รวม	3,716	3,593	3,634	3,458

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

24 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2561		2560	
		จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,986	8,986	8,986	8,986
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,986	8,986	8,986	8,986
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,983	8,983	8,983	8,983
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	8,983	8,983	8,983	8,983

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

25 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

ส่วนเกินทุน (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย

ส่วนเกินทุน (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นคือ ผลต่างของมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ถูกปรับปรุงและมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่จ่าย

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

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

สำรองตามกฎหมายของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นคือ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศให้เป็นเงินบาท

26 หุ้นกู้ด้วยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 และวันที่ 22 สิงหาคม 2560 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทด้วยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียว ใต้ออนเมื่อเลิกกิจการ ไม่มีประกัน ไม่แปลงสภาพ มีผู้แทนผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิใต้ออนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด (“หุ้นกู้”) เป็นจำนวนรวม 10,000 ล้านบาท (หุ้นกู้ชุดที่ 1/2559) และ 10,000 ล้านบาท (หุ้นกู้ชุดที่ 1/2560) ตามลำดับ ซึ่งจะชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกกิจการ หรือเมื่อบริษัทใช้สิทธิใต้ออนหุ้นกู้ก่อนกำหนดตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสิทธิหุ้นกู้ โดยมีอัตราดอกเบี้ยซึ่งคำนวณจากอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุ 5 ปี ปรับปรุงด้วยค่าชดเชยความเสี่ยงและอัตราดอกเบี้ยตามที่ได้ระบุในเงื่อนไขของหุ้นกู้ และชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ทั้งนี้ บริษัทมีสิทธิเลื่อนการชำระดอกเบี้ยและดอกเบี้ยค้างชำระโดยไม่จำกัดระยะเวลาและจำนวนครั้งตามดุลยพินิจของบริษัทแต่เพียงผู้เดียว

หากบริษัทเลื่อนการชำระดอกเบี้ย บริษัทจะไม่สามารถกระทำการดังต่อไปนี้

- (ก) ประกาศหรือจ่ายเงินปันผล และ
- (ข) ชำระดอกเบี้ยหรือแจกจ่ายทรัพย์สินใดๆ แก่ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายเท่าเทียมกับหุ้นกู้หรือผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายคล้ายกว่าหุ้นกู้ และ
- (ค) ใต้ออน ลด ยกเลิก ชื้อ หรือซื้อคืนซึ่งหลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายเท่าเทียมกับหุ้นกู้หรือหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีสถานะทางกฎหมายคล้ายกว่าหุ้นกู้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หุ้นกู้จำนวนเงินรวม 19,909 ล้านบาท สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้จำนวนเงิน 91 ล้านบาท รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 (ประกอบด้วยหุ้นกู้ชุดที่ 1/2559 จำนวนเงิน 9,953 ล้านบาท สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้จำนวนเงิน 47 ล้านบาท และหุ้นกู้ชุดที่ 1/2560 จำนวนเงิน 9,956 ล้านบาท สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้จำนวนเงิน 44 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทยังไม่มีภาระดอกเบี้ยให้กับผู้ถือหุ้นกู้ค้ำยสิทธิ์ที่มีลักษณะคล้ายหุ้นคอกเบี้ยสะสมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่ผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิได้รับหากมีการประกาศจ่ายดอกเบี้ยมีจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท (2560: 681 ล้านบาท) ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้จ่ายดอกเบี้ยจ่ายสำหรับผู้ถือหุ้นกู้ค้ำยสิทธิ์ที่มีลักษณะคล้ายหุ้นให้กับผู้ถือไปแล้วเป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท (2560: 500 ล้านบาท)

27 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานที่ 1: ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ

ส่วนงานที่ 2: ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง

ส่วนงานที่ 3: ธุรกิจอื่นๆ

การดำเนินงานอื่นรวมถึงการบริการรับชำระค่าสินค้าและบริการ โรงงานอาหารแช่แข็งและเบเกอรี่ การจำหน่ายอุปกรณ์สำหรับธุรกิจค้าปลีก รวมทั้งสถาบันการศึกษา ไม่มีส่วนงานใดที่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณเพื่อกำหนดส่วนงานที่รายงานในปี 2561 และ 2560

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่มากกว่าร้อยละ 99 ในประเทศไทย ไม่มีรายได้จากต่างประเทศ หรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงาน ได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในกรณีวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท ซีที ออลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายได้และผลการดำเนินงานตามส่วนงานการเงินรวมสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสด					รวม
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ	และธุรกิจตนเอง	ธุรกิจอื่นๆ	การตัดรายการระหว่างกัน		
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)			
รายได้จากการขายสินค้าและ						
การให้บริการ	308,843	278,751	191,997	185,804	39,607	34,989
ดอกเบี้ยรับ	411	363	32	14	81	78
เงินปันผลรับ	6,521	5,473	-	-	94	50
กำไรจากอัตรแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	-	41	48	51	10
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	907	-	-	-	(907)	-
รายได้อื่น	18,850	17,997	862	891	1,052	736
รวมรายได้	<u>335,532</u>	<u>302,584</u>	<u>192,932</u>	<u>186,757</u>	<u>40,885</u>	<u>35,863</u>
ต้นทุนขายสินค้าและ						
ต้นทุนในการให้บริการ	223,146	200,516	169,639	164,352	30,230	26,317
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	71,667	65,297	12,159	11,124	3,146	2,809
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12,032	10,946	3,713	3,662	3,637	3,188
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	-	3	-	49	58
ต้นทุนทางการเงิน	6,763	7,644	336	348	269	179
รวมค่าใช้จ่าย	<u>313,608</u>	<u>284,403</u>	<u>185,850</u>	<u>179,486</u>	<u>37,331</u>	<u>32,551</u>
กำไรตามส่วนงนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>21,924</u>	<u>18,181</u>	<u>7,082</u>	<u>7,271</u>	<u>3,554</u>	<u>3,312</u>
การตัดรายการระหว่างกัน					2561	2560
รวม					<u>2561</u>	<u>2560</u>
การตัดรายการระหว่างกัน					(28,475)	(31,895)
รวม					<u>508,552</u>	<u>471,069</u>
ดอกเบี้ยรับ					(244)	280
เงินปันผลรับ					(6,615)	(5,523)
กำไรจากอัตรแลกเปลี่ยนสุทธิ					(58)	40
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย					-	-
รายได้อื่น					(1,776)	18,988
รวมรายได้					<u>(41,489)</u>	<u>527,860</u>
ต้นทุนขายสินค้าและ					(25,183)	395,317
ต้นทุนในการให้บริการ					(1,930)	84,486
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย					(3,194)	15,709
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ					(57)	1
ต้นทุนทางการเงิน					(179)	7,992
รวมค่าใช้จ่าย					<u>(30,543)</u>	<u>465,897</u>
กำไรตามส่วนงนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					<u>(7,408)</u>	<u>25,152</u>
รวม					<u>527,860</u>	<u>489,403</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรัับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์และหนี้สินจำแนกตามส่วนงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ธุรกิจค้าส่งแบบขายเงินสด และให้บริการตนเอง					ธุรกิจอื่นๆ (ล้านบาท)	การตัดรายการระหว่างกัน	รวม
	ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ	2561	2560	2561	2560			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	333	333	-	-	-	333	333
ค่าความนิยม	30,984	28,294	59,411	21,170	19,001	(234)	111,287	106,394
สิทธิการเช่า	-	-	127,959	137	137	-	128,096	128,328
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่น	396	351	2,788	923	997	-	4,107	4,075
สินทรัพย์อื่น	1,394	1,330	48,628	1,560	1,592	(147)	51,435	51,249
สินทรัพย์ส่วนงาน	247,594	249,735	23,808	26,545	24,454	(219,463)	78,484	69,920
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>280,368</u>	<u>279,710</u>	<u>262,927</u>	<u>50,335</u>	<u>46,181</u>	<u>(219,888)</u>	<u>373,742</u>	<u>360,299</u>
หนี้สินส่วนงาน								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>208,348</u>	<u>216,722</u>	<u>57,809</u>	<u>28,813</u>	<u>25,102</u>	<u>(21,047)</u>	<u>273,923</u>	<u>280,070</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

28 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
รายได้ค่าส่งเสริมการขาย	10,630	9,905	10,538	9,840
รายได้ค่าสิทธิและรายได้อื่นที่เกี่ยวข้อง				
จากการให้สิทธิ	2,085	2,132	2,085	2,132
อื่นๆ	6,273	6,058	6,227	6,025
รวม	18,988	18,095	18,850	17,997

29 ต้นทุนในการจัดจำหน่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ค่าบริหารงานร้านสะดวกซื้อ	19,341	17,632	19,341	17,632
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	18,015	15,779	13,624	11,781
ค่าโฆษณาและค่าส่งเสริมการขาย	12,776	11,837	11,613	10,815
ค่าสาธารณูปโภค	7,769	7,031	6,331	5,720
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,195	6,874	4,870	4,610
ค่าเช่า	7,630	6,729	6,916	6,211
อื่นๆ	11,760	11,418	8,972	8,529
รวม	84,486	77,300	71,667	65,298

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

30 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	9,877	9,258	7,262	6,653
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,415	1,183	680	591
ค่าเช่า	1,242	1,115	1,063	954
ค่าสาธารณูปโภค	295	267	168	151
อื่นๆ	2,880	2,779	2,859	2,597
รวม	15,709	14,602	12,032	10,946

31 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เงินเดือน ค่าแรงและโบนัส	31,447	28,445	20,444	18,124
ค่าสวัสดิการพนักงาน	899	833	373	351
จ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม	717	663	478	438
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	22 569	292	366	148
จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	282	252	153	140
ค่าฝึกอบรม	123	123	1,422	1,340
อื่นๆ	153	136	47	43
รวม	34,190	30,744	23,283	20,584

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานประเภทจ่ายสมทบ โดยบริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าวต้องนำเงินเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ถึงอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน และพนักงานต้องนำเงินเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ถึงอัตราร้อยละ 15 ของเงินเดือนพนักงาน เงินสมทบที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายเข้ากองทุนฯ ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดรายการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและบริหารกองทุนฯ โดยผู้จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่ง

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

32 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบกำไรขาดทุนนี้ได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ สำหรับค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญมีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และงานระหว่างทำ	(1,846)	(576)	(502)	(922)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	371,879	343,045	216,488	193,291
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	8,585	7,958	-	-
ค่าเสื่อมราคา 14	9,507	8,744	5,704	5,350
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิการเช่า	299	281	107	110
ค่าตัดจำหน่าย - สิทธิทรัพย์สิน ไม่มีตัวตนอื่น 16	638	533	227	183
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน พนักงาน 31	34,190	30,744	23,283	20,584
ค่าบริหารงานร้านสะดวกซื้อ	19,341	17,632	19,341	17,632
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	12,781	13,331	11,636	12,328
ค่าสาธารณูปโภค	8,722	7,880	6,616	5,981
ค่าเช่า	9,067	8,023	8,062	7,238
อื่นๆ	22,349	20,309	15,883	14,985
รวมต้นทุนขายสินค้าและต้นทุน การให้บริการ ต้นทุนในการ จัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย ในการบริหาร	<u>495,512</u>	<u>457,904</u>	<u>306,845</u>	<u>276,760</u>

33 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ต้นทุนทางการเงินที่จ่ายให้ สถาบันการเงิน	7,133	7,923	6,763	7,644
กิจการอื่นภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	63	70	-	-
รวม	<u>7,196</u>	<u>7,993</u>	<u>6,763</u>	<u>7,644</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

34 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	4,103	3,656	2,004	1,590
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกค่าไป (สูงไป)	26	(25)	-	-
	<u>4,129</u>	<u>3,631</u>	<u>2,004</u>	<u>1,590</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	17	(160)	(24)	(27)
	<u>(160)</u>	<u>(144)</u>	<u>(24)</u>	<u>(27)</u>
รวม	<u>3,969</u>	<u>3,487</u>	<u>1,980</u>	<u>1,563</u>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	งบการเงินรวม					
	2561			2560		
	ก่อน ภาษีเงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อน ภาษีเงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
(ล้านบาท)						
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	56	(9)	47	51	(10)	41
รวม	<u>56</u>	<u>(9)</u>	<u>47</u>	<u>51</u>	<u>(10)</u>	<u>41</u>

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2561			2560		
	ก่อน ภาษีเงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อน ภาษีเงินได้	รายได้ ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
	(ล้านบาท)					
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	38	(7)	31	19	(4)	15
รวม	38	(7)	31	19	(4)	15

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

อัตราภาษีที่ใช้ (ร้อยละ)	งบการเงินรวม			
	0%	20%	อื่นๆ	รวม
	(ล้านบาท)			
2561				
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	392	25,347	(587)	25,152
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	-	5,069	15	5,084
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	-	(1,137)	(4)	(1,141)
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกค่าไป (สูงไป)	-	27	(1)	26
สุทธิ	-	3,959	10	3,969
2560				
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	242	23,501	(237)	23,506
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	-	4,700	14	4,714
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	-	(1,206)	4	(1,202)
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกสูงไป	-	(24)	(1)	(25)
สุทธิ	-	3,470	17	3,487

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

อัตราภาษีที่ใช้ (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	20%	20%
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21,924	18,181
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	4,385	3,636
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(2,405)	(2,073)
สุทธิ	1,980	1,563

35 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

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

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

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายได้จากการขายสินค้าที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของบริษัทย่อยดังกล่าวสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ขายต่างประเทศ	-	-
ขายในประเทศ	7,166	5,977
รวม	7,166	5,977

ในฐานะที่เป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทย่อยดังกล่าวต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุน

36 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทหักดอกเบี้ยสะสมสำหรับปีสำหรับหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี ซึ่งแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท/ล้านหุ้น)			
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	20,930	19,908	19,944	16,618
หัก ดอกเบี้ยสะสมสำหรับปีสำหรับ หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้น	(1,000)	(681)	(1,000)	(681)
กำไรสำหรับปีที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น	19,930	19,227	18,944	15,937
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างปี	8,983	8,983	8,983	8,983
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	2.22	2.14	2.11	1.77

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

37 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจัดสรรกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2560 เป็นเงินปันผลประจำปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 1.10 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 8,983,101,348 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 9,881 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561

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

38 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการส่วนทุนของบริษัทคือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น ผู้บริหารได้มีการกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีผลประกอบการและฐานะการเงินที่ดีและแข็งแกร่งยิ่งขึ้น รวมทั้งการกำหนดนโยบายการจ่ายเงินปันผลและการบริหารเงินทุนเพื่อการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนและต้นทุนทางการเงินของทุนที่เหมาะสม

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้ได้ถูกบริหารอย่างค้ำเนื่องโดยมีวัตถุประสงค์หลักในการลดผลกระทบต่อดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ ซึ่งอาจถูกกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงไปในทางลบของอัตราดอกเบี้ย กลุ่มบริษัท ได้จัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามความเหมาะสมของสภาพตลาด

อัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และระยะเวลาที่ครบกำหนดรับชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2561					
หมุนเวียน					
- เงินฝากประจำ	1.65 - 3.12	97	-	-	97
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	1.50 - 1.70	1,370	-	-	1,370
รวม		1,467	-	-	1,467
ปี 2560					
หมุนเวียน					
- เงินฝากประจำ	1.50 - 3.80	15	-	-	15
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้	1.25 - 1.60	1,370	-	-	1,370
รวม		1,385	-	-	1,385

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2561					
หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	4.75	5,850	-	-	5,850
รวม		5,850	-	-	5,850
ปี 2560					
หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	4.75	4,700	-	-	4,700
รวม		4,700	-	-	4,700

อัตราดอกเบี้ยของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และระยะเวลาที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2561					
หมุนเวียน					
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน	อัตราตลาด	2,903	-	-	2,903
- หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท	อัตราตลาด	618	-	-	618
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	อัตราตลาด	62	-	-	62
- หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2.49 - 4.30	22,994	-	-	22,994
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	อัตราดอกเบี้ยตามที่ระบุในสัญญา	94	-	-	94
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9.00	106	-	-	106
รวม		26,777	-	-	26,777

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2561					
ไม่หมุนเวียน					
- หุ้นกู้	2.95 - 5.35	-	55,351	62,533	117,884
- เงินกู้ยืมระยะยาวจาก สถาบันการเงิน	อัตราดอกเบี้ย ตามที่ระบุ ในสัญญา	-	8,254	756	9,010
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	341	251	592
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	1.25 - 1.50	-	56	3,634	3,690
รวม		-	64,002	67,174	131,176
ปี 2560					
หมุนเวียน					
- ค้ำสัญญาใช้เงิน	อัตราตลาด	3,560	-	-	3,560
- หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซิท	อัตราตลาด	697	-	-	697
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน การเงิน	อัตราตลาด	69	-	-	69
- หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	2.98 - 4.70	14,747	-	-	14,747
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน การเงินที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	อัตราดอกเบี้ย ตามที่ระบุ ในสัญญา	2,031	-	-	2,031
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	118	-	-	118
รวม		21,222	-	-	21,222

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2560					
ไม้มहुนเวียน					
- หุ่นกู้	2.49 - 5.35	-	61,786	79,092	140,878
- เงินกู้ยืมระยะยาวจาก สถาบันการเงิน	อัตราดอกเบี้ย ตามที่ระบุ ในสัญญา	-	3,095	1,155	4,250
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	353	335	688
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	1.25 - 1.50	-	67	3,458	3,525
รวม		-	65,301	84,040	149,341

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (ล้านบาท)	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2561					
หมุนเวียน					
- หุ่นกู้ที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	2.49 - 4.30	22,994	-	-	22,994
รวม		22,994	-	-	22,994
ไม้มहुนเวียน					
- หุ่นกู้	2.95 - 5.35	-	55,351	62,533	117,884
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	1.25	-	-	3,634	3,634
รวม		-	55,351	66,167	121,518

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2560					
หมุนเวียน					
- หน้าที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	2.98 - 4.70	14,747	-	-	14,747
รวม		14,747	-	-	14,747
ไม่หมุนเวียน					
- หน้าที่	2.49 - 5.35	-	61,786	79,092	140,878
- เงินประกันที่ต้องจ่ายคืน ให้กับผู้รับสิทธิ	1.25 - 1.38	-	-	3,458	3,458
รวม		-	61,786	82,550	144,336

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน การซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กลุ่มบริษัทได้ทำไว้ ณ วันที่ในรายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	สกุลเงินต่างประเทศ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
(ล้านบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
เงินตราต่างประเทศ	เรนมินบิ จีน	1,642	2,240	-	-
	รูปีอินเดีย	321	125	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	272	677	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	สกุลเงินต่างประเทศ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
				(ล้านบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ต่อ)					
เงินตราต่างประเทศ					
	เรียลกัมพูชา	71	8	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	65	69	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	48	52	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	39	70	-	-
	ดองเวียดนาม	11	3	-	-
	จั๊ตพม่า	1	-	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	-	2	-	-
	ยูโร	-	1	-	-
เงินลงทุนชั่วคราว					
เงินตราต่างประเทศ					
	เรณมินบี จีน	75	3	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	20	8	-	-
	รูปีอินเดีย	-	3	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สิงคโปร์	261	261	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	240	102	-	-
	เรณมินบี จีน	399	423	-	-
	รูปีอินเดีย	161	17	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	139	132	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	64	56	-	-
	ดองเวียดนาม	51	46	-	-
	ฟรังก์ สวิส	12	13	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	6	5	-	-
	ยูโร	1	5	-	-
	จั๊ตพม่า	1	-	-	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	14	7	-	-
	ฟรังก์ สวิส	12	18	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	สกุลเงินต่างประเทศ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
				(ล้านบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	เรนมินบี จีน	48	111	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	7	4	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	6	-	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	5	5	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	3	3	-	-
	รูปีอินเดีย	2	3	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	รูปีอินเดีย	29	3	-	-
	ดองเวียดนาม	1	1	-	-
	เรนมินบี จีน	1	-	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	-	7	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สิงคโปร์	253	269	-	-
	จั๊ตพม่า	58	-	-	-
	ยูโร	4	-	-	-
	ดองเวียดนาม	-	48	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐ	-	21	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	1,063	1,231	-	-
	เรนมินบี จีน	692	729	-	-
	รูปีอินเดีย	273	30	-	-
	เยน	121	30	-	-
	ยูโร	111	144	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	108	96	-	-
	ดอลลาร์สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์	72	100	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	45	87	-	-

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	สกุลเงินต่างประเทศ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
				(ล้านบาท)	
เข้าหนี้การค้าและเข้าหนี้อื่น (ต่อ)					
เงินตราต่างประเทศ					
	ปอนด์สเตอร์ลิง	27	21	-	-
	ดองเวียดนาม	11	6	-	-
	ดอลลาร์ฮ่องกง	9	26	-	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	762	447	-	-
	เยน	346	110	-	-
	ยูโร	37	38	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	34	3	-	-
	ปอนด์สเตอร์ลิง	8	-	-	-
	เรณมินบิ จีน	5	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
เงินตราต่างประเทศ					
	เรณมินบิ จีน	94	25	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	-	6	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	ดอลลาร์สหรัฐ	22	12	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
เงินตราต่างประเทศ					
	เรณมินบิ จีน	2,008	2,231	-	-
	รูปีอินเดีย	2	-	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	-	19	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ					
	รูปีอินเดีย	35	3	-	-
	ดอลลาร์สิงคโปร์	-	232	-	-
	เรณมินบิ จีน	-	50	-	-

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้ทางการเงินและหนี้สินตามสัญญาให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อครบกำหนด

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้านักค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าเป็นจำนวนมาก ผู้บริหารไม่ได้คาดว่า จะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอต่อการใช้ในการดำเนินงาน และเพียงพอต่อการลดผลกระทบของความผันผวนของกระแสเงินสด

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	
	(ล้านบาท)			
31 ธันวาคม 2561				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	22,994	-	23,166	23,166
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	94	-	94	94
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	106	-	154	154
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	117,884	-	125,097	125,097
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	9,010	-	9,028	9,028
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	592	-	667	667
เงินประกันค้ำจ่าย	3,716	-	3,083	3,083

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มูลค่า ตามบัญชี	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
	(ล้านบาท)			
31 ธันวาคม 2560				
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย	232	-	232	232
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	14,747	15,075	-	15,075
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,031	2,051	-	2,051
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	118	175	-	175
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	140,878	149,915	-	149,915
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,250	4,284	-	4,284
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	688	795	-	795
เงินประกันค้ำจ่าย	3,593	3,103	-	3,103

มูลค่า ตามบัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
	(ล้านบาท)			
31 ธันวาคม 2561				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	22,994	23,166	-	23,166

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	มูลค่า ตามบัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
(ล้านบาท)					
31 ธันวาคม 2561					
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่า					
 ด้วยมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)					
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้	117,884	-	125,097	-	125,097
เงินประกันค้ำจำย	3,634	-	3,001	-	3,001
31 ธันวาคม 2560					
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่า					
 ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ส่วนที่หมุนเวียน					
หุ้นกู้	14,747	-	15,075	-	15,075
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้	140,878	-	149,915	-	149,915
เงินประกันค้ำจำย	3,458	-	2,968	-	2,968

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งหมดดังนี้

	สกุลเงิน ต่างประเทศ	งบการเงินรวม	
		2561	2560
(หลักล้านบาท)			
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	เยน	1,166.1	377.3
	ดอลลาร์สหรัฐ	23.5	13.6
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	1.5	0.1
	เรนมินบิ จีน	1.1	-
	ยูโร	1.0	1.0
	ปอนด์สเตอร์ลิง	0.2	-
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	ฟรังก์ สวิส	0.4	0.5
	ดอลลาร์สหรัฐ	0.4	0.2

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นจำนวนเงิน 1,191 ล้านบาท และ 27 ล้านบาท ตามลำดับ (2560: 595 ล้านบาท และ 25 ล้านบาท ตามลำดับ)

เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ที่มีการซื้อขายในตลาดคำนวณจากราคาซื้อขายที่ประกาศอยู่ในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย โดยใช้ราคาปิด ณ วันที่รายงาน

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ใช้อัตราที่อ้างอิงจากสถาบันการเงิน ณ วันที่รายงาน ซึ่งคำนวณจากแบบจำลองที่ใช้ข้อมูลที่ได้จากตลาด

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และเงินประกันค้ำจ่ายคำนวณโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสด

39 ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นที่จ่ายชำระเป็นเงินสดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
			(ล้านบาท)	
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	14	15,160	16,079	8,688
หัก - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้		(713)	(48)	(494)
- สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		(13)	(55)	-
ซื้อมาและจ่ายชำระเป็นเงินสด	<u>14,434</u>	<u>15,976</u>	<u>8,194</u>	<u>8,030</u>

บริษัท ซีพี ออดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	16	883	292	452
บวก (หัก) - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้		60	(12)	(1)
ซื้อมาและจ่ายชำระเป็นเงินสด		943	280	451

40 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ (ต้นทุนงานก่อสร้าง โรงงานแห่งใหม่และต้นทุนการติดตั้ง เครื่องจักรและต้นทุนการพัฒนาระบบ คอมพิวเตอร์)		524	-	-
รวม		524	-	-

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี		6,908	6,059	5,911
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี		10,380	7,579	7,438
ภายหลังจากห้าปี		13,819	2,813	2,667
รวม		31,107	16,451	16,016

กลุ่มบริษัท ได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานหลายสัญญา สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลาเช่า 1 ถึง 50 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2562 ถึงปี 2611

บริษัท ซีที ออลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ภาระผูกพันอื่นๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ล้านบาท)			
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับ ซื้อสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	496	255	-	-
รวม	<u>496</u>	<u>255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค สัญญาเช่า และการค้ำประกันอื่นๆ เป็นจำนวนเงินรวม 1,974 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (2560: 1,938 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

สัญญาที่สำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 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
- (ข) บริษัทมีสัญญาจ้างดำเนินการบริหารธุรกิจหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง เพื่อให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการธุรกิจให้กับผู้รับสิทธิเหล่านั้น ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของกำไรขั้นต้นจากการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อดังกล่าว โดยที่บริษัทมีสิทธิที่จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์จากการให้สิทธิในการดำเนินธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ดังกล่าวจากผู้รับสิทธิ และผู้รับสิทธิดังกล่าวไม่สามารถเรียกคืนค่าธรรมเนียมแรกเข้า และค่าลิขสิทธิ์ดังกล่าวไม่ว่ากรณีใดๆ ทั้งสิ้น ค่าธรรมเนียมแรกเข้านี้ได้รับเงินประกันการปฏิบัติตามสัญญาของผู้รับสิทธิและค่าความเสียหาย และ/หรือ หนี้สินอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการบริหารธุรกิจของผู้รับสิทธิ ในการนี้ บริษัทจะจ่ายดอกเบี้ยสำหรับเงินประกันนี้โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราเงินฝากประจำของสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง และจะคืนเงินประกันดังกล่าวให้กับผู้รับสิทธิเมื่อสิ้นสุดสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- (ค) บริษัทมีสัญญาให้สิทธิในอาณาเขตหลายฉบับเพื่อให้สิทธิในการประกอบธุรกิจร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven และให้สิทธิแก่ผู้ค้าปลีกรายอื่น (“ผู้รับสิทธิ”) ในการดำเนินธุรกิจดังกล่าว ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าว บริษัทจะให้ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคและบริการที่เกี่ยวข้องต่างๆ กับผู้รับสิทธิในอาณาเขต ในกรณีนี้ บริษัทจะได้รับค่าลิขสิทธิ์จากผู้รับสิทธิในอัตราร้อยละของยอดขายรวมของร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven ในอาณาเขตที่ได้รับสิทธิดำเนินธุรกิจ
- (ง) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท โทซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง (“คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งระบบงาน และพัฒนาระบบงานตามที่ระบุไว้ในสัญญา ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุ 3 เดือน โดยมีระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดสัญญาแตกต่างกันจนถึงเดือนมกราคม 2562
- (จ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคนันเดอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจบางแห่ง (เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าโทรศัพท์ เป็นต้น) และบริษัทในประเทศบางแห่ง (เช่น ค่าเช่าซื้อ ค่าเบี้ยประกันชีวิต เป็นต้น) (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องดำเนินการเป็นตัวแทนรับชำระเงินค่าสินค้าและค่าบริการจากผู้บริโภคในนามของคู่สัญญา และต้องนำส่งเงินคืนให้กับคู่สัญญาตามวิธีการที่ตกลงกัน ทั้งนี้บริษัทย่อยสามารถเรียกเก็บค่าบริการจากผู้บริโภคหรือบริษัทในประเทศเหล่านั้นตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนพฤษภาคม 2566 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีความประสงค์ที่จะขอลิขิตสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าระยะเวลาตามที่ได้ระบุไว้ในสัญญาก่อนวันสิ้นสุดสัญญา
- (ฉ) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท เคนันเดอร์เซอร์วิส จำกัด) มีสัญญาบริการหลายฉบับกับบุคคลและบริษัทในประเทศบางแห่ง (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการเป็นตัวแทนของบริษัทย่อยในการรับชำระเงินค่าสินค้าและค่าบริการจากลูกค้าตามรายการที่ระบุไว้ในสัญญา ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีอายุระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี โดยมีระยะเวลาสิ้นสุดแตกต่างกันจนถึงเดือนมิถุนายน 2564 ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นจะต้องทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรให้แก่อีกฝ่ายหนึ่งทราบเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ข) บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด) มีสัญญาบริหารจัดการงานซ่อมแซมและบำรุงรักษาหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง (รวมเรียกว่า “คู่สัญญา”) โดยคู่สัญญาจะดำเนินการติดตั้งและซ่อมแซมและบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ระบบสาธารณูปโภค เครื่องใช้ไฟฟ้า และอุปกรณ์ต่างๆ ที่ใช้ในการดำเนินงานในร้านค้าปลีก ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับคู่สัญญาตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และจะต่ออายุออกไปอีกคราวละ 1 ปี ทั้งนี้หากคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งไม่มีความประสงค์ที่จะต่ออายุสัญญา คู่สัญญาฝ่ายนั้นต้องทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

41 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีความทางกฎหมาย โดยบริษัทเป็นจำเลยจากการถูกฟ้องโดยกองทุนแห่งหนึ่ง (“โจทก์”) ในคดีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ โดยศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 ให้บริษัทช่วยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 104.7 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 2 สิงหาคม 2556 จนกว่าบริษัทจะชำระค่าเสียหายเสร็จสิ้น ซึ่งบริษัทได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาดังกล่าวแล้วในภายหลังเมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 และกองทุนดังกล่าวได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2558

เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2559 ศาลได้อ่านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ในคดีดังกล่าว โดยศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายกฟ้องเนื่องจากบริษัทไม่ได้มีการกระทำละเมิดต่อกองทุนตามที่ฟ้อง ดังนั้นบริษัทจึงไม่มีภาระในการชำระค่าเสียหายให้แก่กองทุนจากคำพิพากษาของศาลชั้นต้น

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2559 บริษัทและ โจทก์ต่างได้ยื่นฎีกาเพื่อขอแก้ฎีกาต่อศาลสูงสุด โดยศาลมีคำสั่งรับคำแก้ฎีกาของโจทก์เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2560 และของบริษัทยกฟ้องเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2560

ต่อมาในภายหลังเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลได้อ่านคำพิพากษาศาลฎีกาในคดีดังกล่าว โดยศาลฎีกามีความเห็นฟ้องกับการวินิจฉัยของศาลอุทธรณ์ และได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ดังนั้นบริษัทจึงไม่มีภาระในการชำระค่าเสียหายให้แก่กองทุนจากคำพิพากษาของศาลฎีกาและถือว่าคดีนี้เป็นอันถึงที่สุด

บริษัท ซีที ออลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

42 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

42.1 ในเดือนมกราคม 2562 บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไทยสมาร์ตคาร์ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศ แห่งหนึ่งจากผู้ถือหุ้นสองรายจำนวนรวม 26,400,600 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 16.50 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทย่อย) ที่มีมูลค่าหุ้นละ 18 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 475 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยการซื้อ จากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 25,215,600 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 15.76 ของจำนวนหุ้นที่ ออกและชำระแล้วของบริษัทย่อย) และจากบริษัทอื่นแห่งหนึ่งจำนวน 1,185,000 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 0.74 ของ จำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทย่อย) การซื้อหุ้นครั้งนี้ทำให้บริษัทถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย ดังกล่าวเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 89.14 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว (จากเดิมที่บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้น สามัญของบริษัทย่อยดังกล่าวที่ร้อยละ 72.64 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว)

42.2 เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2562 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำยติหิ ไม่มีหลักประกัน และระบุชื่อผู้ถือเป็น จำนวนเงินรวม 15,000 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดไถ่ถอน และ/หรือใช้ เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยแบ่งเป็น

- หุ้นกู้อายุ 3 ปี จำนวน 5,000 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มกราคม 2565 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 2.86 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 8 ปี จำนวน 2,466 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มกราคม 2570 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 3.95 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 10 ปี จำนวน 1,920 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มกราคม 2572 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.12 ต่อปี
- หุ้นกู้อายุ 12 ปี จำนวน 5,614 ล้านบาท ชำระคืนเงินต้นครั้งเดียวทั้งจำนวนในวันที่ 18 มกราคม 2574 โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เท่ากับร้อยละ 4.40 ต่อปี

หุ้นกู้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับเครดิตไว้ที่ระดับ “A” โดยบริษัท ทริสเรทติ้ง จำกัด เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 ทั้งนี้บริษัทได้นำหุ้นกู้ดังกล่าวไปขึ้นทะเบียนกับสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยและจดทะเบียนกับตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2562

42.3 ในการประชุมคณะกรรมการของของบริษัทเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติมติ ให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติให้บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของ บริษัทสำหรับปี 2561 ในอัตราหุ้นละ 1.20 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 8,983 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 10,780 ล้านบาท ทั้งนี้โดยการประกาศจ่ายเงินปันผลดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ บริษัท

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

42.4 ในเดือนธันวาคม 2561 บริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (Makro (Guangzhou) Food Company Limited ("MGZ")) มีการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 25 ล้านเรณมินบี จีน รวมจำนวนค่าหุ้นที่เรียกชำระแล้วเป็นจำนวนเงิน 50 ล้านเรณมินบี จีน การชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวได้แล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2562

42.5 ในการประชุมคณะกรรมการของของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง (บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ("สยามแม็คโคร")) เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการของบริษัทย่อยดังกล่าวได้อนุมัติมติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติให้บริษัทย่อยประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.56 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 2,688 ล้านบาท ทั้งนี้โดยการประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยดังกล่าว

43 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมหรืองบการเงินเฉพาะกิจการ เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7*	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	2563
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9*	เครื่องมือทางการเงิน	2563
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2562
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32*	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	2563
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16*	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	2563
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19*	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	2563

* มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัท ไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(1) การขายสินค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ให้หลักการโดยรวมในการรับรู้รายได้ ทั้งจำนวนเงินและช่วงเวลาที่รับรู้โดยรายได้จะรับรู้เมื่อ (หรือ ณ วันที่) กิจการส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าด้วยมูลค่าของรายได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับ รวมถึง

1.1) กรณีขายสินค้าที่ให้สิทธิลูกค้าสามารถส่งคืนสินค้าได้

สำหรับบางสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าสามารถคืนสินค้า ปัจจุบันจะไม่รับรู้รายได้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนอนที่จะต้องรับคืนสินค้า ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 รายได้ของสัญญาดังกล่าวจะรับรู้เมื่อความเป็นไปได้ในการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของยอดขายรายได้ที่รับรู้ขึ้นจะไม่เกิดขึ้น ส่งผลให้สัญญาที่กลุ่มบริษัทไม่สามารถประมาณการการรับคืนสินค้าได้อย่างน่าเชื่อถือจะรับรู้รายได้เร็วขึ้น แทนที่จะรับรู้เมื่อการสิ้นสุดช่วงเวลาในการรับคืนสินค้าหรือเมื่อสามารถประมาณการการรับคืนได้อย่างน่าเชื่อถือ หนี้สินจากการรับคืนและสินทรัพย์ที่ใช้แลกเปลี่ยนของสัญญาดังกล่าวจะถูกรับรู้และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน

1.2) กรณีขายสินค้าโดยมีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

สำหรับ โปรแกรมสิทธิพิเศษที่ดำเนินการ โดยกลุ่มบริษัท ปัจจุบันจะปันส่วนรายได้ให้กับ โปรแกรมสิทธิพิเศษและสินค้าใช้วิธีประมาณ โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการได้รับส่วนลดจากการซื้อสินค้าและรางวัลที่ให้ลูกค้าใช้สิทธิแลก ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 สิ่งตอบแทนที่ได้รับจะถูกปันส่วนให้กับ โปรแกรมสิทธิพิเศษและสินค้า โดยอ้างอิงจากราคาขายที่เป็นเอกเทศของรายการนั้น ส่งผลให้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจะถูกปันส่วนให้กับ โปรแกรมสิทธิพิเศษน้อยลงและทำให้รายได้ส่วนที่จะรับรู้เป็นรายได้รอรับรู้ลดลง

(2) การให้บริการ

ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 สิ่งตอบแทนที่ได้รับทั้งหมดของสัญญาบริการจะถูกปันส่วนโดยอ้างอิงจากอัตราค่าบริการที่เป็นเอกเทศของบริการแต่ละประเภท อัตราค่าบริการที่เป็นเอกเทศนี้ได้รับไว้รายงานอัตราค่าบริการที่กลุ่มบริษัทใช้ในกรณีที่มีการให้บริการเป็นเอกเทศแยกต่างหาก

ผู้บริหารได้ประเมินแล้วว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เป็นครั้งแรกต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรกต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ