

สารสนเทศเรื่องการได้มาซึ่งสินทรัพย์และการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน
เกี่ยวกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ซี.พี.รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด
โดยบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

สารสนเทศตามบัญชี (2)

1 สารสนเทศตามบัญชี (1)

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 โดยไม่รวมกรรมการผู้มีส่วนได้เสีย มีมติอนุมัติการรับโอนกิจการทั้งหมดตามแผนการรับโอนกิจการทั้งหมดระหว่าง บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“Makro”) ในฐานะผู้รับโอนกิจการ กับบริษัท ซี.พี. รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด (“CPRH”) ในฐานะผู้โอนกิจการ โดย Makro จะรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH ซึ่งรวมถึงทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิหน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งหมดของ CPRH ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีในอนาคต ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด (“วันที่โอนกิจการทั้งหมด”) มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 217,949,072,250 บาท ด้วยวิธีโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) เพื่อเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับ Makro และส่งเสริมกลยุทธ์ระยะยาวของ Makro เพื่อก้าวสู่การเป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง และขยายขอบเขตการดำเนินธุรกิจในระดับภูมิภาค (“ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด”) และอนุมัติให้นำเสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป และมีมติอนุมัติการเข้าทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด (“สัญญาโอนกิจการทั้งหมด”) ข้อตกลง และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรับโอนกิจการทั้งหมดจาก CPRH โดยมีรายละเอียดดังนี้

1.1 ภาพรวมธุรกรรม

CPRH มีผู้ถือหุ้นจำนวน 3 ราย ได้แก่ (ก) บริษัทฯ (ข) บริษัท เจริญโภคภัณฑ์โฮลดิ้ง จำกัด (“CPH”) และ (ค) บริษัท ซี.พี.เมอร์แซนไดซิ่ง จำกัด (“CPM”) (บริษัทฯ CPH และ CPM รวมเรียกว่า “ผู้ถือหุ้นของ CPRH”)

CPRH ประกอบธุรกิจลงทุน (Investment Holding Company) โดยมีทรัพย์สินหลักคือหุ้นในบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“CPRD”) ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนของ CPRD และทรัพย์สินอื่น อาทิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และ CPRD ถือหุ้นเป็นสัดส่วน (ก) ร้อยละ 99.99 ใน บริษัท โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ในบริษัท เอก-ชัย ดิสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้ชื่อ Lotus's ในประเทศไทย และ (ข) ร้อยละ 100.00 ใน Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้ชื่อ Lotus's ในประเทศมาเลเซีย (เรียกรวมกันว่า “กลุ่มโลตัสส์”) ทั้งนี้ การประกอบธุรกิจของกลุ่มโลตัสส์ แบ่งออกเป็นสองกลุ่มหลักคือ ธุรกิจค้าปลีก และธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า โดยกลุ่มโลตัสส์เป็นผู้ประกอบการชั้นนำในธุรกิจค้าปลีกสินค้าอุปโภคบริโภค ซึ่งมีรูปแบบร้านค้าที่หลากหลายประกอบด้วยร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต ซูเปอร์มาร์เก็ต และมินิซูเปอร์มาร์เก็ต และมีธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า ในประเทศไทย และประเทศมาเลเซีย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 CPRD มีรายได้รวมเสมือน (pro forma) จำนวน 208,648 ล้านบาท และสินทรัพย์รวมเสมือน (pro forma) 406,640 ล้านบาท

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด

ภายใต้ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด Makro จะออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ Makro จำนวนไม่เกิน 5,010,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาทในราคาเสนอขาย 43.50 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 217,949,072,250 บาท ให้แก่ CPRH เพื่อใช้ชำระเป็นค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดจาก CPRH แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 104.38 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมดของ Makro ก่อนการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด (“ธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับ

โอนกิจการทั้งหมด”) ทั้งนี้ ธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด ได้มีการพิจารณาถึงความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) ของ Makro แล้ว

กระบวนการรับโอนกิจการทั้งหมดจะเกิดขึ้นภายหลังจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Makro มีมติอนุมัติ ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด รวมทั้งมีมติอนุมัติเรื่องต่าง ๆ ที่จำเป็น และ/หรือ เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว ตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องรวมถึงกฎเกณฑ์เรื่องการได้มาจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์และรายการที่เกี่ยวข้องกัน และเงื่อนไขบังคับก่อนตามสัญญาโอนกิจการทั้งหมด เสร็จสมบูรณ์ โดยในเบื้องต้นคาดว่าธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด จะสามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 1 ถึง 3 สัปดาห์ นับจากวันที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ Makro มีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด หรือวันอื่นใดที่ Makro และ CPRH ตกลงร่วมกัน

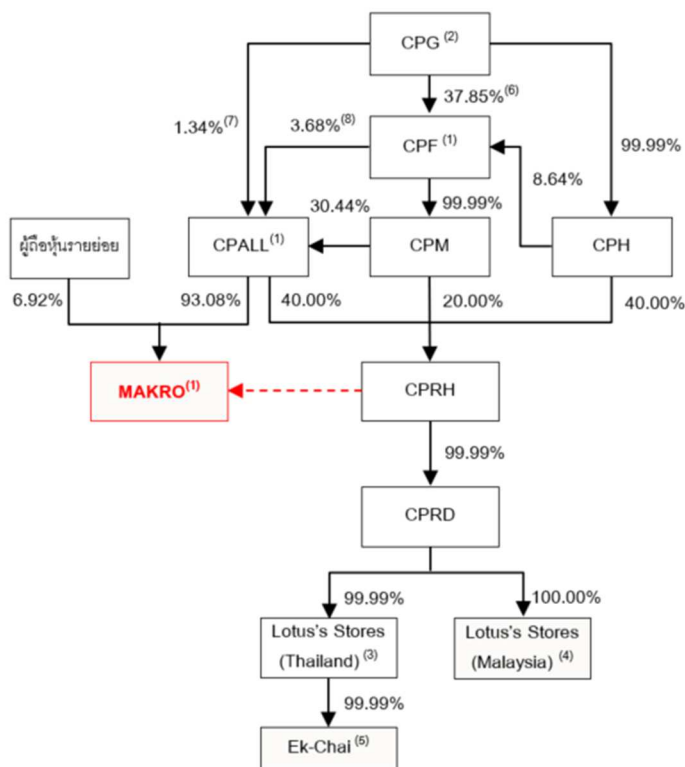
อนึ่ง ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดจะมีการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขตามประมวลระบฎราชการในส่วนที่เกี่ยวกับการโอนกิจการทั้งหมด โดย CPRH จะดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทภายในปี 2564 ซึ่งอยู่ภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันกับการโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH และภายหลังการจดทะเบียนเลิกบริษัท ทรัพย์สินทั้งหมดของ CPRH ที่เหลืออยู่ รวมถึงหุ้นใน Makro ที่ CPRH จะได้รับเป็นค่าตอบแทนการโอนกิจการทั้งหมดจะถูกส่งมอบให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH ตามสัดส่วนการถือหุ้นภายใต้กระบวนการชำระบัญชีของ CPRH (“การคืนเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH”) โดย บริษัทฯ CPH และ CPM จะได้รับหุ้นใน Makro เป็นจำนวน 2,004,129,400 หุ้น 2,004,129,400 หุ้น และ 1,002,064,700 หุ้นตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.43 ร้อยละ 20.43 และ ร้อยละ 10.21 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดในบริษัทฯ ภายหลังธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทฯ CPH และ CPM จะต้องปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ที่เกี่ยวข้อง

การเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไป (Public Offering)

ภายหลังธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดเสร็จสมบูรณ์ Makro จะดำเนินการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไป (Public Offering) โดยที่ บริษัทฯ CPH และ CPM จะร่วมดำเนินการจำหน่ายหุ้นสามัญที่ตนถืออยู่ใน Makro ด้วยบางส่วนพร้อมกับการทำ Public Offering ในครั้งนี้ โดยจะดำเนินการตามกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการเพิ่มการกระจายการถือหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นรายย่อยของ Makro เป็นสัดส่วนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 15.00 ของทุนชำระแล้วของ Makro อันจะส่งผลให้ Makro ประสบความสำเร็จในการดำรงคุณสมบัติเรื่องการกระจายการถือหุ้น (“Free Float”) ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่อง การรับหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. 2558 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2558 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการรับหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน”) ทั้งนี้ การทำ Public Offering ได้มีการพิจารณาปัจจัยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) และแผนการใช้เงินของแต่ละบริษัท เป็นต้น

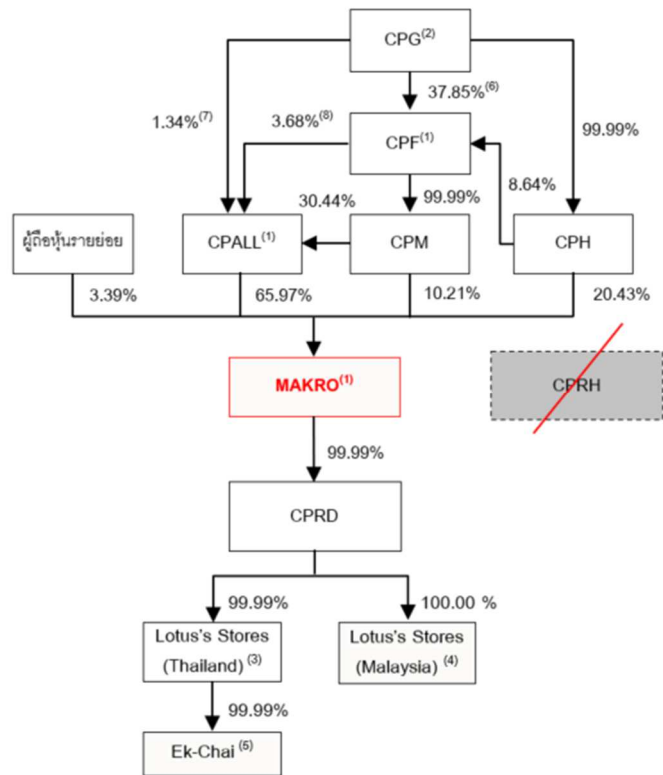
โครงสร้างการถือหุ้นก่อนและหลังธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และหน้าที่ของ CPH และ CPM ในการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดใน Makro

โครงสร้างการถือหุ้นของ Makro และ CPRH ก่อนธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด สรุปได้โดยสังเขปดังต่อไปนี้



- หมายเหตุ: (1) ข้อมูลสัดส่วนการถือหุ้นใน (ก) Makro (ข) CPALL และ (ค) CPF (ก่อนหักหุ้นซื้อคืนเพื่อบริหารทางการเงิน) อ้างอิงตามวัน Record Date วันที่ 25 สิงหาคม 2564 วันที่ 6 พฤษภาคม 2564 และ วันที่ 31 สิงหาคม 2564 ตามลำดับ
- (2) CPG หมายถึง บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด
- (3) Lotus's Stores (Thailand) หมายถึง บริษัท โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด
- (4) Lotus's Stores (Malaysia) หมายถึง Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.
- (5) Ek-Chai หมายถึง บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด
- (6) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPG ใน CPF รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPG (ยกเว้น CPH) ใน CPF ด้วย
- (7) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPG ใน CPALL รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPG ใน CPALL ด้วย
- (8) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPF ใน CPALL รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPF (ยกเว้น CPM) ใน CPALL ด้วย

โครงสร้างการถือหุ้นของ Makro ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด และรวมถึงภายหลังการจดทะเบียนเลิกบริษัทของ CPRH และการคืนเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH เสร็จสมบูรณ์ สรุปได้โดยสังเขปดังต่อไปนี้



- หมายเหตุ: (1) ข้อมูลสัดส่วนการถือหุ้นใน (ก) Makro (ข) CPALL และ (ค) CPF (ก่อนหักหุ้นซื้อคืนเพื่อบริหารทางการเงิน) อ้างอิงตามวัน Record Date วันที่ 25 สิงหาคม 2564 วันที่ 6 พฤษภาคม 2564 และ วันที่ 31 สิงหาคม 2564 ตามลำดับ
- (2) CPG หมายถึง บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด
- (3) Lotus's Stores (Thailand) หมายถึง บริษัท โดตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด
- (4) Lotus's Stores (Malaysia) หมายถึง Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.
- (5) Ek-Chai หมายถึง บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด
- (6) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPG ใน CPF รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPG (ยกเว้น CPH) ใน CPF ด้วย
- (7) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPG ใน CPALL รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPG ใน CPALL ด้วย
- (8) สัดส่วนการถือหุ้นของ CPF ใน CPALL รวมถึงการถือหุ้นของบริษัทย่อยของ CPF (ยกเว้น CPM) ใน CPALL ด้วย

(1) บริษัทฯ จะมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยตรง และโดยอ้อม ใน Makro ลดลงจากประมาณร้อยละ 93.08 เป็นร้อยละ 65.97 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน Makro ซึ่งเมื่อรวมกับสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลตามมาตรา 258 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“**พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ**”) ของบริษัทฯ ได้แก่ CPM ที่จำนวนร้อยละ 10.21 ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมของบริษัทฯ รวมเป็นร้อยละ 76.19 ซึ่งไม่ใช่การได้มาซึ่งหุ้นในกิจการที่ข้ามจุดที่จะต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 12/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“**ประกาศ ทจ. 12/2554**”) ดังนั้น บริษัทฯ จึงไม่มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด (Mandatory Tender Offer) ใน Makro

ทั้งนี้ บริษัทฯ จะไม่จำหน่ายหุ้นใน Makro ในการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดใน Makro โดย CPH และ CPM ตามที่ได้ชี้แจงต่อไปในข้อ (2) และ (3) ด้านล่าง

(2) CPH จะมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยตรงใน Makro เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 0.00 เป็นร้อยละ 20.43 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน Makro ซึ่งเมื่อรวมกับสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลตามมาตรา 258 แห่งพ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

ของ CPH ได้แก่ บริษัทฯ และ CPM ที่จำนวนร้อยละ 65.97 และร้อยละ 10.21 ตามลำดับ ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมของ CPH รวมเป็นร้อยละ 96.61 อันเป็นการได้มาซึ่งหุ้นในกิจการที่ข้ามจุดที่จะต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามหลักเกณฑ์ของประกาศ ทจ. 12/2554 ดังนั้น CPH จึงมีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด (Mandatory Tender Offer) ใน Makro

- (3) CPM จะมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยตรงใน Makro เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 0.00 เป็นร้อยละ 10.21 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน Makro ซึ่งเมื่อรวมกับสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลตามมาตรา 258 แห่งพ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ของ CPM ได้แก่ บริษัทฯ ที่จำนวนร้อยละ 65.97 ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมของ CPM รวมเป็นร้อยละ 76.19 อันเป็นการได้มาซึ่งหุ้นในกิจการที่ข้ามจุดที่จะต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามหลักเกณฑ์ของประกาศ ทจ. 12/2554 ดังนั้น CPM จึงมีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด (Mandatory Tender Offer) ใน Makro

เนื่องจาก CPH และ CPM มีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด (Mandatory Tender Offer) ใน Makro ทั้ง CPH และ CPM จึงจะเข้าร่วมกันทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดใน Makro ในราคาหุ้นละ 43.50 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ Makro ออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ CPRH เพื่อชำระค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด โดยที่ CPM จะรับซื้อหุ้นสามัญใน Makro เป็นสัดส่วนหนึ่งในสาม และ CPH จะรับซื้อหุ้นสามัญใน Makro ในสัดส่วนสองในสามของจำนวนหุ้นที่มีผู้ตอบรับข้อเสนอซื้อในการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดใน Makro ดังกล่าว โดยจำนวนหุ้นสูงสุดที่ CPM และ CPH จะต้องรับซื้อจากการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ครั้งนี้จะมีจำนวนไม่เกิน 332,098,500 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนไม่เกินร้อยละ 3.39 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดใน Makro ภายหลังจากกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดโดยจำนวนหุ้นสูงสุดดังกล่าวคำนวณโดยหัก (ก) จำนวนหุ้นใน Makro ที่ CPM และ CPH จะถืออยู่ใน Makro ภายหลังจากการคืนเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH และ (ข) จำนวนหุ้นใน Makro ที่ บริษัทฯ ถืออยู่และจะได้มาภายหลังจากการคืนเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH เนื่องจาก บริษัทฯ จะไม่จำหน่ายหุ้นในการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ของ CPH และ CPM ในครั้งนี้ ทั้งนี้ คาดว่าการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวจะเกิดขึ้นภายใน 3 วันทำการ หลังจากที่ CPM CPH และ บริษัทฯ ได้รับหุ้นเพิ่มทุนใน Makro มาจากการคืนเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นของ CPRH ครบถ้วน

บริษัทฯ จึงขอเรียนแจ้งรายละเอียดของรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์และรายการที่เกี่ยวข้องกันเกี่ยวกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าว ดังนี้

1.2 วัน เดือน ปี ที่เกิดรายการ

ประมาณ 1 ถึง 3 สัปดาห์ นับจากวันประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

1.3 คู่กรณีที่เกี่ยวข้องและความสัมพันธ์กับบริษัทฯ และบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ

ผู้รับโอน: Makro

ผู้โอน: CPRH

ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ: CPRH เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ เนื่องจาก (ก) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ CPM ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) (“CPF”) โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH และ (ข) CPRH มีผู้

ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อม คือ บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด (“CPG”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ โดย CPG ถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPH จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2551 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2546 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน”)

1.4 ลักษณะโดยทั่วไปของรายการและขนาดของรายการ

1.4.1 ลักษณะโดยทั่วไปของรายการ

Makro ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ จะรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH ด้วยวิธีโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) โดย CPRH ประกอบธุรกิจลงทุน (Investment Holding Company) โดยมีทรัพย์สินหลักคือหุ้นใน CPRD เป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนของ CPRD และทรัพย์สินอื่น อาทิ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และ CPRD ถือหุ้นเป็นสัดส่วน (ก) ร้อยละ 99.99 ใน บริษัท โกลด์สตีล สตีร์ส (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ในบริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้ชื่อ Lotus's ในประเทศไทย และ (ข) ร้อยละ 100.00 ใน Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้ชื่อ Lotus's ในประเทศมาเลเซีย ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขต่าง ๆ ภายใต้สัญญาโอนกิจการทั้งหมด ซึ่ง Makro จะได้มาซึ่งหุ้นสัดส่วนประมาณร้อยละ 99.99 ของ CPRD รวมถึง ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งหมดของ CPRH ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีในอนาคต ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด โดย Makro ให้ผลตอบแทนแก่ CPRH เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ Makro จำนวนไม่เกิน 5,010,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขาย 43.50 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 217,949,072,250 บาท แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) ซึ่งการเข้าทำรายการดังกล่าว

- (1) เข้าข่ายเป็นรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ประเภทที่ 4 หรือการเข้าจดทะเบียนหลักทรัพย์โดยทางอ้อม (Backdoor Listing) ตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 20/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการทำรายการที่มีนัยสำคัญที่เข้าข่ายเป็นการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2551 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) และประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ พ.ศ. 2547 ลงวันที่ 29 ตุลาคม 2547 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์”) ทั้งนี้ ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดซึ่งเป็นธุรกรรมที่ดำเนินการโดย Makro นั้น ไม่ถือว่าเป็นกรณีที่จะต้องยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ กับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการรับหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน เนื่องจากเข้าหลักเกณฑ์ทั้ง 4 ประการตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ อันได้แก่ (ก) ธุรกิจที่ได้มามีลักษณะของธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือเสริมกันและกันกับธุรกิจของ Makro (ข) Makro ไม่มีนโยบายจะเปลี่ยนแปลงที่

สำคัญในธุรกิจหลักของ Makro (ค) กลุ่มบริษัทของ Makro มีคุณสมบัติที่เหมาะสมที่จะจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ และ (ง) จะไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในคณะกรรมการของ Makro และในอำนาจการควบคุม Makro หรือผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมของ Makro อย่างไรก็ดี เนื่องจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดเป็นธุรกรรมที่ดำเนินการโดย Makro ไม่ใช่บริษัทฯ ดังนั้น หลักเกณฑ์เพื่อการยกเว้นการยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ทั้ง 4 ประการตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวข้างต้น จึงเกี่ยวข้องโดยตรงกับ Makro ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนที่เข้าทำธุรกรรม แต่ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ซึ่งไม่ได้เป็นผู้เข้าทำธุรกรรม ดังนั้น จึงไม่ต้องนำหลักเกณฑ์ทั้ง 4 ประการตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ มาพิจารณาเกี่ยวกับบริษัทฯ อีกครั้งหนึ่ง

- (2) เข้าข่ายเป็นการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจาก CPRH เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ เพราะ (ก) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ CPM ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของ CPF โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH และ (ข) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อม คือ CPG ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ โดย CPG ถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPF จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH

1.4.2 ขนาดรายการและการคำนวณขนาดรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดเข้าข่ายเป็นรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ประเภทที่ 4 หรือการเข้าจดทะเบียนหลักทรัพย์โดยทางอ้อม (Backdoor Listing) ตามหลักเกณฑ์ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ มีมูลค่ารายการประมาณ 217,949,072,250 บาท โดยมีรายละเอียดการคำนวณขนาดรายการดังต่อไปนี้

ข้อมูลการเงินที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการ

หน่วย : ล้านบาท

	บริษัทฯ	CPRH	CPRD
ข้อมูลทางการเงิน	งบการเงินรวม สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	ข้อมูลทางการเงินรวม เสมือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ ⁽¹⁾ (NTA)	85,826	199,479	
สินทรัพย์รวม	513,087		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	12,359 ⁽²⁾		1,778

หมายเหตุ: (1) สินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิตัวคูณด้วยสินทรัพย์รวม หักด้วยสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่เกี่ยวข้อง หนี้สินรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย

(2) กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ย้อนหลัง 12 เดือน

ตารางเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณขนาดรายการได้มาซึ่งทรัพย์สิน

หน่วย : ล้านบาท (ยกเว้นกำหนดเป็นอย่างอื่น)

เกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ	หลักเกณฑ์การคำนวณ	การรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH (ล้านบาท)	รวมขนาดธุรกรรม (ร้อยละ)
1. เกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA)	$((NTA \text{ ของบริษัทที่จะซื้อ} \times \text{สัดส่วนที่จะได้รับ}) \times 100)$ (NTA ของบริษัทจดทะเบียน)	$((199,479 \times 100\%) \times 100)$ 85,826	232.42
2. เกณฑ์กำไรสุทธิจากการดำเนินงาน	$((\text{กำไรสุทธิจากการดำเนินงานของบริษัทที่จะซื้อ} \times \text{สัดส่วนที่ได้รับ}) \times 100)$ กำไรสุทธิจากการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน	$((1,778 \times 100\%) \times 100)$ 12,359	14.39
3. เกณฑ์มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน	$(\text{มูลค่ารายการที่จะได้รับ} \times 100)$ สินทรัพย์รวมของบริษัทจดทะเบียน	$((217,949 \times 100\%) \times 100)$ 513,087	42.48
4. เกณฑ์มูลค่าหุ้นที่บริษัทออกเพื่อชำระสินทรัพย์	-	-	-

จากหลักเกณฑ์การคำนวณข้างต้น มูลค่าสูงสุดจากการคำนวณขนาดของรายการคิดเป็นร้อยละ 232.42 ตามเกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA) ทั้งนี้ เมื่อนับรวมรายการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่เกิดขึ้นในรอบหกเดือนที่ผ่านมาของบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทย่อยของบริษัทฯ เป็นผลให้มีมูลค่าของรายการสูงสุดตามเกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA) เท่ากับร้อยละ 232.45 ซึ่งเท่ากับร้อยละ 100 หรือสูงกว่า จึงถือเป็นกรณีการเข้าทำธุรกรรมซึ่งจัดเป็นรายการประเภทที่ 4 หรือการเข้าจดทะเบียนหลักทรัพ์โดยทางอ้อม (Backdoor Listing) ตามประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ ทั้งนี้ ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดซึ่งเป็นธุรกรรมที่ดำเนินการโดย Makro นั้น ไม่ถือว่าเป็นกรณีที่จะต้องยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพ์ใหม่ กับตลาดหลักทรัพ์ฯ ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพ์ฯ เรื่องการรับหุ้นเป็นหลักทรัพ์จดทะเบียน เนื่องจากเข้าหลักเกณฑ์ทั้ง 4 ประการตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ อันได้แก่ (ก) ธุรกิจที่ได้มามีลักษณะของธุรกิจที่คล้ายคลึงหรือเสริมกันและกันกับธุรกิจของ Makro (ข) Makro ไม่มีนโยบายจะเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในธุรกิจหลักของ Makro (ค) กลุ่มบริษัทของ Makro มีคุณสมบัติที่เหมาะสมที่จะจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพ์ฯ และ (ง) จะไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในคณะกรรมการของ Makro และในอำนาจการควบคุม Makro หรือผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจควบคุมของ Makro อย่างไรก็ดี เนื่องจากการเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดในครั้งนี้ เป็นธุรกรรมที่ดำเนินการโดย Makro ไม่ใช่บริษัทฯ ดังนั้น หลักเกณฑ์เพื่อการยกเว้นการยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพ์ใหม่ทั้ง 4 ประการตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวข้างต้น จึงเกี่ยวข้องโดยตรงกับ Makro ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนที่เข้าทำธุรกรรมในครั้งนี้ แต่ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ซึ่งไม่ได้เป็นผู้เข้าทำธุรกรรม ดังนั้น จึงไม่ต้องนำหลักเกณฑ์ทั้ง 4 ประการ ตามข้อ 24 ของประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ มาพิจารณากับบริษัทฯ อีกครั้งหนึ่ง

ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการทำธุรกรรมดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพ์ฯ จัดให้มีที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการดังกล่าวต่อผู้ถือหุ้น และจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติการเข้าทำรายการดังกล่าว โดยต้องได้รับคะแนนเสียงไม่ต่ำกว่าสามในสี่ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน โดยไม่นับรวมคะแนนเสียง

ของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งต้องระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนไว้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นด้วย

1.4.3 ลักษณะโดยทั่วไปของรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดเข้าข่ายเป็นการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจาก CPRH เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ เพราะ (ก) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ CPM ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของ CPF โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH และ (ข) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อม คือ CPG ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ โดย CPG ถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPF จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงเข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ประเภทรายการสินทรัพย์หรือบริการ ตามหลักเกณฑ์ของประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยรายการดังกล่าวมีมูลค่ารายการประมาณ 217,949,072,250 บาท

ทั้งนี้ มูลค่าของรายการได้คำนวณโดยอ้างอิงข้อมูลจากงบการเงินรวมของบริษัทฯ ซึ่งสอบทานแล้วโดยผู้สอบบัญชี สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 โดยรายการดังกล่าวมีมูลค่าของรายการคิดเป็นร้อยละ 253.94 ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ ทั้งนี้ เมื่อนับรวมรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในรอบหกเดือนที่ผ่านของบริษัทฯ และ/หรือ บริษัทย่อยของบริษัทฯ เป็นผลให้มีมูลค่าของรายการสูงสุดตามเกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA) เท่ากับร้อยละ 254.22 ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงจัดเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ประเภทรายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ ที่มีมูลค่าของรายการสูงกว่าร้อยละ 3.00 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศเกี่ยวกับการทำธุรกรรมดังกล่าวต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ จัดให้มีที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อให้ความเห็นเกี่ยวกับการเข้าทำรายการดังกล่าวต่อผู้ถือหุ้น และจัดให้มีการประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อขออนุมัติการเข้าทำรายการดังกล่าว โดยต้องได้รับคะแนนเสียงไม่ต่ำกว่าสามในสี่ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน โดยไม่นับรวมคะแนนเสียงของผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสีย รวมทั้งต้องระบุชื่อและจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนไว้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นด้วย

1.5 รายละเอียดของสินทรัพย์ที่ได้มา

ในวันที่โอนกิจการทั้งหมด Makro จะรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH อันประกอบไปด้วยสินทรัพย์และหนี้สินทั้งปวงอันมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

- (1) รายการสินทรัพย์
 - (1.1) หุ้นทั้งหมดใน CPRD ที่ CPRH ถือจำนวน 1,994,745,742 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท หรือคิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 99.99 ของจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดของ CPRD
 - (1.2) ทรัพย์สินอื่นที่มีอยู่ ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด
- (2) รายการหนี้สิน
หนี้สินทั้งหมดที่มีอยู่ ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด

1.5.1 ข้อมูลทั่วไปของ CPRH

(1) ลักษณะโดยทั่วไปของกิจการ

ชื่อบริษัท	บริษัท ซี.พี. รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจลงทุนโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น
ที่ตั้งสำนักงาน	313 อาคารซี.พี.ทาวเวอร์ ชั้นที่ 14 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร
เลขที่ทะเบียนนิติบุคคล	0105563041629
วันที่จดทะเบียนบริษัท	6 มีนาคม 2563
ทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	199,479,574,500 บาท
ทุนที่ออกและชำระแล้ว ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	199,479,574,500 บาท

(2) การประกอบธุรกิจของ CPRH

CPRH ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Investment Holding Company) ซึ่งมีการถือหุ้นในบริษัทย่อย กล่าวคือ CPRD

(3) รายชื่อผู้ถือหุ้นของ CPRH ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1	บริษัทฯ	797,918,298	ร้อยละ 40.00
2	CPH	797,918,298	ร้อยละ 40.00
3	CPM	398,959,149	ร้อยละ 20.00
	รวม	1,994,795,745	ร้อยละ 100

(4) รายชื่อคณะกรรมการของ CPRH ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
1	นายสุภกิต เจียรนวนนท์	กรรมการ
2	นายณรงค์ เจียรนวนนท์	กรรมการ
3	นายศุภชัย เจียรนวนนท์	กรรมการ
4	นายอดิเรก ศรีประทักษ์	กรรมการ
5	นายอำรุง สรรพสิทธิวงศ์	กรรมการ

(5) บุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ ที่มีการถือหุ้นใน CPRH

(5.1) CPM

CPM เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของ CPF โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH

(5.2) CPG

CPG เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ ซึ่งถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPF จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH

(6) สรุปฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของ CPRH สำหรับระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามงบการเงินเฉพาะบริษัทที่ตรวจสอบแล้ว สามารถสรุปได้ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท	ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2563
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
รวมรายได้	0.11
รวมค่าใช้จ่าย	0.68
กำไรสุทธิ	(0.58)
งบแสดงฐานะทางการเงิน	
รวมสินทรัพย์	199,479.62
รวมหนี้สิน	0.62
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	199,479.00

1.5.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทย่อยของ CPRH

(ก) CPRD

(1) ลักษณะโดยทั่วไปของกิจการ

ชื่อบริษัท	บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจลงทุนโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น
ที่ตั้งสำนักงาน	629/1 ถนนนวมินทร์ แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร
เลขที่ทะเบียนนิติบุคคล	0105563042102

วันที่จดทะเบียนบริษัท	6 มีนาคม 2563
ทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	199,474,574,500 บาท
ทุนที่ออกและชำระแล้ว ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	199,474,574,500 บาท

(2) การประกอบธุรกิจของ CPRD

CPRD ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Investment Holding Company) ซึ่งมีการถือหุ้นในบริษัทย่อย กล่าวคือ (ก) บริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด (“Lotus TH”) (ข) บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด (“Ek-Chai”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ CPRD โดยผ่านการถือหุ้นของ Lotus TH และ (ค) Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. (“Lotus MY”)

โปรดพิจารณารายละเอียดการประกอบธุรกิจของ CPRD และบริษัทต่าง ๆ ในกลุ่มโลดส์ ในเอกสารแนบของสารสนเทศฉบับนี้

(3) รายชื่อผู้ถือหุ้นของ CPRD ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1	CPRH	1,994,745,742	ร้อยละ 99.99
2	นายสุภกิต เจียรนนท์	1	ร้อยละ <0.01
3	นายอดิเรก ศรีประทักษ์	1	ร้อยละ <0.01
4	นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	1	ร้อยละ <0.01
	รวม	1,994,745,745	ร้อยละ 100.00

(4) รายชื่อคณะกรรมการของ CPRD ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
1	นายศุภชัย เจียรนนท์	กรรมการ
2	นายณรงค์ เจียรนนท์	กรรมการ
3	นายอดิเรก ศรีประทักษ์	กรรมการ
4	นายปิยะวัฒน์ วิริยะสัตถาวรกุล	กรรมการ
5	นายพิทยา เจียรวิสิษฐกุล	กรรมการ
6	นายศุภรัตน์ วัฒนกุล	กรรมการ
7	นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	กรรมการ

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
8	นายบุญชัย โอภาสเฉียมลิจิต	กรรมการ
9	นายเกรียงชัย บุญโพธิ์อภิชาติ	กรรมการ
10	นายนริศ ธรรมเกื้อกูล	กรรมการ
11	นายสมพงษ์ รุ่งนริศศิัย	กรรมการ
12	นายนพปฎล เดชอุดม	กรรมการ
13	นายธีระพล ถนอมศักดิ์ยุทธ	กรรมการ
14	นายประสิทธิ์ บุญดวงประเสริฐ	กรรมการ
15	นายณัฐวัฒน์ ชุณหะวัณ	กรรมการ

(5) สรุปฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญของ CPRD สำหรับระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้ว สามารถสรุปได้ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท	ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2563
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ⁽¹⁾	
รวมรายได้ ⁽²⁾	9,570.17
รวมค่าใช้จ่าย ⁽³⁾	(9,083.80)
กำไรขั้นต้น	1,346.86
กำไรสุทธิ	(157.97)
งบแสดงฐานะทางการเงิน	
รวมสินทรัพย์	400,957.81
รวมหนี้สิน	201,657.59
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	199,300.22

หมายเหตุ: (1) CPRD ได้เข้าซื้อหุ้นของ Lotus TH และ Lotus MY เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2563 ดังนั้น CPRD จึงรับรู้ผลการดำเนินงานของกลุ่มโลตัสตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2563 เป็นต้นมา

(2) รายได้รวม ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ และรายได้อื่น

(3) ค่าใช้จ่ายรวม ได้แก่ ต้นทุนขาย ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ ต้นทุนในการจัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของ CPRD สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2563 ที่ได้ให้ความเชื่อมั่นโดยผู้สอบบัญชี สามารถสรุปได้ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รายได้จากการขายสินค้า	205,227	197,460
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ	14,805	11,188
ต้นทุนขายสินค้า	(166,237)	(160,670)
ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ	(5,354)	(5,526)
กำไรขั้นต้น	48,441	42,452
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ	(2)	87
รายได้อื่น	3,093	2,370
กำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	1	2
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(28,557)	(28,716)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(5,595)	(6,434)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรม ดำเนินงาน	17,381	9,761
ต้นทุนทางการเงิน	(6,736)	(6,772)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า และบริษัทร่วม	815	782
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	11,460	3,771
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,127)	(1,993)
กำไรสุทธิ	8,333	1,778
งบแสดงฐานะทางการเงิน		
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21,724	20,357
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3,419	2,725
สินค้าคงเหลือ	12,386	11,930
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	29,695	29,186
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	72,986	71,113

หน่วย: ล้านบาท	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์สิทธิการใช้	25,422	26,894
ค่าความนิยม	226,228	226,228
สินทรัพย์อื่น	16,514	18,207
รวมสินทรัพย์	408,374	406,640
หนี้สิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	120,823	120,823
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	37,127	38,361
หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี)	30,241	34,059
หนี้สินอื่น	16,849	15,808
รวมหนี้สิน	205,040	209,051
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	199,475	199,475
กำไร (ขาดทุน) สะสม	8,333	10,112
ผลต่างจากการปรับปรุงแบบเสมือน	(4,561)	(12,066)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	80	61
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	203,327	197,582
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	7	7
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	203,334	197,589
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	408,374	406,640

หมายเหตุ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของ CPRD ได้ถูกรวบรวมมาจากข้อมูลดังต่อไปนี้

- (1) งบการเงินเฉพาะกิจการของ CPRD สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 โดยรายงานของผู้สอบบัญชียังไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน
- (2) งบการเงินรวมที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของ Lotus TH และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2564 โดยรายงานของผู้สอบบัญชียังไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน
- (3) งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของ Lotus MY สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2564 โดยรายงานของผู้สอบบัญชียังไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน

(ข) บริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ CPRD

(1) ลักษณะโดยทั่วไปของกิจการ

ชื่อบริษัท	บริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด ("Lotus TH")
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจลงทุนโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น
ที่ตั้งสำนักงาน	629/1 ถนนนวมินทร์ แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร
เลขที่ทะเบียนนิติบุคคล	0105541029677
วันที่จดทะเบียนบริษัท	15 พฤษภาคม 2541
ทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	12,301,000 บาท
ทุนที่ออกและชำระแล้ว ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	12,301,000 บาท

(2) การประกอบธุรกิจของ Lotus TH

Lotus TH ประกอบธุรกิจโดยการถือหุ้นในบริษัทอื่น (Investment Holding Company) ซึ่งมีการถือหุ้นในบริษัทย่อย กล่าวคือ บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด

โปรดพิจารณารายละเอียดการประกอบธุรกิจของ Lotus TH และบริษัทต่าง ๆ ในกลุ่มโลดส์ ในเอกสารแนบของสารสนเทศฉบับนี้

(3) รายชื่อผู้ถือหุ้นของ Lotus TH ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1	บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	1,230,098	ร้อยละ 99.99
2	นายณรงค์ เจียรนนท์	1	ร้อยละ <0.01
3	นายศุภชัย เจียรนนท์	1	ร้อยละ <0.01
	รวม	1,230,100	ร้อยละ 100.00

(4) รายชื่อคณะกรรมการของ Lotus TH ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
1	นายอดิเรก ศรีประทักษ์	กรรมการ
2	นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	กรรมการ
3	นายศุภชัย เจียรนนท์	กรรมการ

(ค) บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ CPRD โดยผ่านการถือหุ้นของ Lotus TH

(1) ลักษณะโดยทั่วไปของกิจการ

ชื่อบริษัท	บริษัท เอก-ชัย ดีสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด ("Ek-Chai")
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจค้าปลีกสินค้าอุปโภคบริโภค
ที่ตั้งสำนักงาน	629/1 ถนนนวมินทร์ แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร
เลขที่ทะเบียนนิติบุคคล	0105536092641
วันที่จดทะเบียนบริษัท	13 สิงหาคม 2536
ทุนจดทะเบียน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	5,137,500,050 บาท
ทุนที่ออกและชำระแล้ว ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564	5,137,500,050 บาท

(2) การประกอบธุรกิจของ Ek-Chai

โปรดพิจารณารายละเอียดการประกอบธุรกิจของ Ek-Chai และบริษัทต่าง ๆ ในกลุ่มโลตัสส์ ในเอกสารแนบของสารสนเทศฉบับนี้

(3) รายชื่อผู้ถือหุ้นของ Ek-Chai ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1	บจ.โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย)	513,750,003	ร้อยละ 99.99
2	นายณรงค์ เจียรนนท์	1	ร้อยละ <0.01
3	นายศุภชัย เจียรนนท์	1	ร้อยละ <0.01
	รวม	513,750,005	ร้อยละ 100.00

(4) รายชื่อคณะกรรมการของ Ek-Chai ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
1	นายสมพงษ์ รุ่งนิวัติชัย	กรรมการ
2	นายนิศ ธรรมเกื้อกูล	กรรมการ
3	นายณัฐวัฒน์ ชุณหะวัณนิยานนท์	กรรมการ
4	นางสาวสลิลลา สีหพันธ์	กรรมการ

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
5	นางอรกานดา อรรถวิวัฒน์	กรรมการ

(ง) Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ CPRD

(1) ลักษณะโดยทั่วไปของกิจการ

ชื่อบริษัท	Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. (“Lotus MY”)
ประเภทธุรกิจ	ธุรกิจร้านค้าปลีก
ที่ตั้งสำนักงาน	12th Floor, Menara Symphony, No. 5, Jalan Prof. Khoo Kay Kim, Seksyen 13, 46200 Petaling Jaya, Selangor, Malaysia
เลขที่ทะเบียนนิติบุคคล	200001018812 (521419-K)
วันที่จดทะเบียนบริษัท	24 กรกฎาคม 2543
ทุนจดทะเบียน	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	856,000,000 ริงกิตมาเลเซีย โดยประกอบด้วย 1) หุ้นสามัญกลุ่ม A จำนวน 39,200,000 หุ้น 2) หุ้นสามัญกลุ่ม B จำนวน 16,800,000 หุ้น และ 3) หุ้นบุริมสิทธิ จำนวน 60,000,000 หุ้น ประเภท non-convertible non-cumulative irredeemable preference shares

(2) การประกอบธุรกิจของ Lotus MY

โปรดพิจารณารายละเอียดการประกอบธุรกิจของ Lotus MY และบริษัทต่าง ๆ ในกลุ่มโลตัสส์ ในเอกสารแนบของสารสนเทศฉบับนี้

(3) รายชื่อผู้ถือหุ้นของ Lotus MY ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1	C.P. Retail Development Company Limited	1) หุ้นสามัญกลุ่ม A จำนวน 39,200,000 หุ้น 2) หุ้นสามัญกลุ่ม B จำนวน 16,800,000 หุ้น และ 3) หุ้นบุริมสิทธิ จำนวน 60,000,000 หุ้น ประเภท non-convertible non-cumulative irredeemable preference shares	ร้อยละ 100.00

(4) รายชื่อคณะกรรมการของ Lotus MY ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อ	ตำแหน่ง
1	นายณรงค์ เจียรนนท์	กรรมการ
2	นายนิศ ธรรมเกื้อกูล	กรรมการ
3	นายปิยะวัฒน์ จิตะสัทธาวรกุล	กรรมการ
4	นายณัฐวัฒน์ ชุณหุฒิยานนท์	กรรมการ
5	Kenneth Chuah Jin Kiat	กรรมการ
6	Yong Yvonne	กรรมการ
7	Sushmita Jeni Paul	กรรมการ
8	Azliza Baizura Binti Azmel	กรรมการ

1.6 ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่สำคัญของ Makro

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบที่สำคัญของ Makro สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ได้ให้ความเชื่อมั่นโดยผู้สอบบัญชี สามารถสรุปได้ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
รายได้จากการขายสินค้า	411,594
รายได้จากการให้บริการ	4,081
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการศูนย์การค้า	11,548
รายได้อื่น	2,565
รวมรายได้	429,788
ต้นทุนขายสินค้า	(352,679)
ต้นทุนการให้เช่าและการให้บริการ	(5,526)
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(41,474)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(11,624)
รวมค่าใช้จ่าย	(411,303)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	18,485

หน่วย: ล้านบาท	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ต้นทุนทางการเงิน	7,391
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	782
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	11,876
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,806)
กำไรสุทธิ	8,070
งบแสดงฐานะทางการเงิน	
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	36,388
สินค้างเหลือ	28,648
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	101,063
สินทรัพย์สิทธิการใช้	31,815
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	27,713
ค่าความนิยม	247,071
สินทรัพย์อื่น	20,949
รวมสินทรัพย์	493,647
หนี้สิน	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	120,046
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	55,190
หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี)	39,047
หนี้สินอื่น	38,697
รวมหนี้สิน	252,980
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	4,906
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	218,734
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของ ในบริษัทย่อย	(20)
ส่วนขาดทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(1,627)
กำไร (ขาดทุน) สะสม	18,378

หน่วย: ล้านบาท	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(182)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	240,189
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	478
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	240,667
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	493,647

หมายเหตุ: ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบของ Makro ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินในอดีตดังต่อไปนี้

- (1) ข้อมูลทางการเงินในอดีตของกลุ่ม Makro นำมาจากงบการเงินรวมของ Makro และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 โดยได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
- (2) ข้อมูลทางการเงินในอดีตของ CPRD นำมาจากงบการเงินรวมของ CPRD และบริษัทย่อยสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 โดยยังไม่ได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน
- (3) ข้อมูลทางการเงินในอดีตของ Lotus TH และข้อมูลทางการเงินในอดีตของ Lotus MY นำมาจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบของ CPRD และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยยังไม่ได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน

1.7 มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทน และเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ารวมของรายการและสิ่งตอบแทน

มูลค่ารวมของสิ่งตอบแทนสำหรับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด มีมูลค่ารวมประมาณ 217,949,072,250 บาท

เมื่อเงื่อนไขการเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดเสร็จสมบูรณ์ Makro จะชำระค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดให้แก่ CPRH ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ Makro จำนวน 5,010,323,500 หุ้น ที่ราคา 43.50 บาทต่อหุ้น แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 217,949,072,250 บาท โดยได้มีการพิจารณาถึงความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) ของ Makro รวมถึงเป็นมูลค่าที่เป็นไปตามการเจรจกันระหว่างคู่สัญญา โดยอ้างอิงจากการประเมินโดยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งได้มีการพิจารณาถึงผลการดำเนินงานและปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง และวิธีเปรียบเทียบกับราคาตลาดกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียง

ในการนี้ ภายหลังจากที่ Makro ได้ขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่ CPRH และผู้ถือหุ้นของ CPRH ได้รับโอนหุ้นของ Makro มาภายใต้กระบวนการชำระบัญชีของ CPRH แล้ว ผู้ถือหุ้นของ CPRH ได้แก่ บริษัทฯ CPH และ CPM จะถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในสัดส่วนร้อยละ 65.97 ร้อยละ 20.43 และร้อยละ 10.21 ของหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดของ Makro ตามลำดับ

1.8 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มา

สินทรัพย์ที่บริษัทฯ ได้มาจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด มีมูลค่าประมาณ 217,949,072,250 บาท

1.9 ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเกิดกับบริษัทฯ

- (ก) ธุรกรรมนี้เป็นการเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับ Makro และส่งเสริมกลยุทธ์ระยะยาวของบริษัทฯ เพื่อก้าวสู่การเป็นผู้นำในอุตสาหกรรมค้าปลีกค้าส่งสินค้าอุปโภคบริโภคอันดับ 1 ในระดับภูมิภาคเอเชีย (ไม่นับรวมญี่ปุ่น)

(1)

- (ข) รับรู้ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นจากการรวบรวมของ Makro และ CPRD ทั้งจากการผสานจุดเด่นในแง่มุมมองต่าง ๆ ของ Makro และกลุ่มโลตัสส์ อาทิ ความครอบคลุมของรูปแบบร้านค้า และการขยายขอบเขตการดำเนินธุรกิจในระดับภูมิภาค
- (ค) เพิ่มสภาพคล่องของเงินลงทุนของบริษัทฯ จากเงินลงทุนในหุ้นของ CPRD (ผ่านการถือหุ้นใน CPRH) ที่ไม่มีสภาพคล่อง และไม่ได้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ มาเป็นเงินลงทุนในหุ้นของ Makro ที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีสภาพคล่องในการซื้อขาย
- (ง) การเข้าทำธุรกรรมดังกล่าวยังช่วยยกระดับอุตสาหกรรมค้าปลีกค้าส่งให้มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้น รวมถึงเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับบริษัทอ้อมอเมริกัน หรือบริษัทเทคโนโลยีระดับสากลต่าง ๆ ที่เข้ามาแข่งขันในประเทศไทยได้ โดยสามารถตอบสนองต่อพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งพฤติกรรมกรจบบายของผู้บริโภคซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทั้งในระดับประเทศและในระดับภูมิภาค พร้อมทั้งสร้างประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียในทุกภาคส่วน โดยการปรับโครงสร้างภายในและการปรับโครงสร้างทางธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ทั้งหมดข้างต้น

ทั้งนี้ ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด เสร็จสมบูรณ์ บริษัทฯ จะมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยตรง และโดยอ้อม ใน Makro ประมาณร้อยละ 65.97 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน Makro โดย Makro ถือหุ้นเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRD

หมายเหตุ ⁽¹⁾ อ้างอิงจากรายงานของยูโรมอนิเตอร์ (Euromonitor) ในแง่ของยอดขายในปี 2563 ในภูมิภาคเอเชีย (ไม่นับรวมญี่ปุ่น)

1.10 เงื่อนไขในการเข้าทำรายการ

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดนั้น จะเกิดขึ้นต่อเมื่อเงื่อนไขบังคับก่อน ตามที่ระบุไว้ในสัญญาโอนกิจการทั้งหมด รวมถึงข้อตกลง และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าวเสร็จสมบูรณ์ โดยเงื่อนไขบังคับก่อนที่สำคัญสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

- (ก) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ Makro มีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด รวมทั้งอนุมัติเรื่องต่าง ๆ ที่จำเป็น และ/หรือ เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว ตามกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (ข) ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด และการโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH รวมถึงอนุมัติการเข้าทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด และเรื่องต่าง ๆ ที่จำเป็น และ/หรือ เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว ตามกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (ค) ที่ประชุมคณะกรรมการของ CPF CPM และ CPH มีมติอนุมัติการโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH รวมถึงอนุมัติการเข้าทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด และเรื่องต่าง ๆ ที่จำเป็น และ/หรือ เกี่ยวข้องกับธุรกรรมดังกล่าว ตามกฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- (ง) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทและที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ CPRH มีมติอนุมัติการโอนกิจการทั้งหมดให้แก่ Makro รวมถึงการเข้าทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนการดำเนินการอื่นใดเพื่อให้การโอนกิจการทั้งหมดให้แก่ Makro เสร็จสมบูรณ์
- (จ) ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด ไม่มีเหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการทั้งหมดของ CPRH กิจการของ CPRD บริษัทในกลุ่มโลตัสส์ และบริษัทฯ อยุ่ที่

CPRH ถือหุ้นอยู่มากกว่าร้อยละ 50.00 ขึ้นไปทั้งทางตรงและอ้อม และ/หรือ กิจการของ Makro และไม่มีเหตุการณ์ใด ๆ เกิดขึ้นซึ่งเป็นการขัดขวางการเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด

- (ฉ) สำนักงาน ก.ล.ต. อนุมัติการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ CPRH ซึ่งเป็นการเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement)
- (ช) Makro บริษัทในกลุ่มของ Makro CPRH CPRD บริษัทในกลุ่มโลตัสส์ และบริษัทย่อยที่ CPRH ถือหุ้นอยู่มากกว่าร้อยละ 50.00 ขึ้นไปทั้งทางตรงและอ้อม ได้รับความยินยอม อนุญาต ตกลง หรือการผ่อนผันที่ต้องได้รับจากลูกค้า คู่ค้า เจ้าหนี้ทางการเงิน หรือคู่สัญญาที่เป็นบุคคลภายนอกของ Makro บริษัทในกลุ่มของ Makro CPRH CPRD บริษัทในกลุ่มโลตัสส์ และบริษัทย่อยที่ CPRH ถือหุ้นอยู่มากกว่าร้อยละ 50.00 ขึ้นไปทั้งทางตรงและอ้อม สำหรับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด
- (ซ) เพื่อให้ CPRH สามารถโอนหุ้นใน CPRD ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของทรัพย์สินของ CPRH ให้แก่ Makro ตามสัญญาโอนกิจการทั้งหมดได้ Makro จะลงนามในหนังสือค้ำประกัน เพื่อให้หลักประกันหนี้เงินกู้บางส่วนของบริษัทตามแบบที่เจ้าหนี้ของ CPRD และ Makro จะตกลงกัน โดยหนังสือค้ำประกันดังกล่าวจะมีผลใช้บังคับเมื่อ Makro ได้รับโอนหุ้นของ CPRD มาจาก CPRH แล้ว

1.11 ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

CPRH เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทฯ เพราะ (ก) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ คือ CPM ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของ CPF โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH และ (ข) CPRH มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อม คือ CPG ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ โดย CPG ถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPH จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH ดังนั้น ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดจึงเข้าข่ายเป็นการทำรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียน ประเภทรายการสินทรัพย์หรือบริการตามหลักเกณฑ์ของประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ทั้งนี้ มูลค่าของรายการได้คำนวณโดยอ้างอิงข้อมูลจากงบการเงินรวมล่าสุดของบริษัทฯ ที่ได้รับการสอบทานโดยผู้สอบบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 คิดเป็นร้อยละ 253.94 ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ ทั้งนี้ เมื่อนับรวมรายการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในรอบหกเดือนที่ผ่านมาของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อยของบริษัทฯ เป็นผลให้มีมูลค่าของรายการสูงสุดตามเกณฑ์มูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (NTA) เท่ากับร้อยละ 254.22 ดังนั้น รายการดังกล่าวจึงจัดเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ประเภทรายการสินทรัพย์หรือบริการ ที่มีมูลค่าของรายการสูงกว่าร้อยละ 3.00 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ

1.12 แหล่งเงินทุน และวิธีการชำระสิ่งตอบแทน

Makro จะออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 5,010,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 43.50 บาท แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) จัดสรรให้แก่ CPRH คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น จำนวน 217,949,072,250 บาท เป็นค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH

1.13 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 6/2564 ซึ่งประชุมเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 โดยไม่รวมกรรมการซึ่งเป็นบุคคลที่มีส่วนได้เสีย ซึ่งไม่ได้เข้าร่วมประชุม และไม่มีสิทธิออกเสียงในที่ประชุมในวาระนี้ มีความเห็นว่า การตกลงเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดนั้นมีความเหมาะสม และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เป็นสำคัญ เนื่องจากการเข้าทำรายการดังกล่าว เป็นการเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับ Makro และ CPRD ในการก้าวสู่การเป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกค้าส่งสินค้าอุปโภคบริโภค และขยายขอบเขตการดำเนินธุรกิจในระดับภูมิภาค และเสริมสร้างความแข็งแกร่งทางธุรกิจจากประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการผสานจุดเด่นในแง่มุมต่าง ๆ ของ Makro และกลุ่มโลตัสส์ อาทิ ความครอบคลุมของรูปแบบร้านค้า นอกจากนี้ ยังช่วยผสานประโยชน์ในการดำเนินการร่วมกันให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และคาดว่าจะสร้างประโยชน์ต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในอนาคต โดยการปรับโครงสร้างภายในและการปรับโครงสร้างทางธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว นอกจากนี้ ธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) ซึ่งเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน มีความเหมาะสมเมื่อพิจารณาถึงโครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) ของ Makro

ทั้งนี้ ราคาค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH มีความสมเหตุสมผล โดยราคาดังกล่าวมาจากการเจรจาต่อรองระหว่างคู่สัญญา โดยได้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของกิจการด้วยโดยอ้างอิงจากการประเมินโดยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งได้มีการพิจารณาถึงผลการดำเนินงานและปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง และวิธีเปรียบเทียบกับราคาตลาดกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียง ซึ่งราคาค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH อยู่ในช่วงมูลค่าที่ประเมินโดยวิธีการดังกล่าว ดังนั้น การรับโอนกิจการทั้งหมดจาก CPRH ดังกล่าว จึงถือว่ามีราคาที่สมเหตุสมผลเมื่อเปรียบเทียบกับข้อตกลงเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอก

ดังนั้น ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ จึงมีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการรับโอนกิจการทั้งหมดของ Makro ดังกล่าว

1.14 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทฯ ที่แตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ ตามข้อ 1.13

คณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการของบริษัทฯ ไม่มีความเห็นที่แตกต่างจากความเห็นของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ในข้อ 1.13 นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า เป็นรายการที่สมเหตุสมผล โดยจะช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับกลุ่มบริษัทฯ ให้พร้อมรองรับกับการขยายตัวทางธุรกิจในอนาคต และมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งรับฟังความคิดเห็นจากผู้บริหารที่รับผิดชอบในเรื่องนี้แล้วเห็นว่าฝ่ายจัดการได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติต่างๆ ด้วยความโปร่งใสและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

2 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทฯ ที่มีต่อสารสนเทศในเอกสารที่ส่งให้ผู้ถือหุ้น

คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้สอบถามข้อมูลในสารสนเทศฉบับนี้ด้วยความระมัดระวัง และขอรับรองว่าข้อมูลในสารสนเทศฉบับนี้ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่เป็นเท็จ ไม่ทำให้บุคคลอื่นสำคัญผิด และไม่ขาดข้อมูลที่ควรแจ้งในสาระสำคัญ

3 รายการความเห็นของผู้เชี่ยวชาญอิสระในการทำรายการได้มาและจำหน่ายไป

-ไม่มี-

4 ภาระหนี้สินของบริษัทฯ

4.1 ยอดรวมของตราสารหนี้ที่ออกจำหน่ายแล้ว ของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

ชนิดของตราสารหนี้	จำนวน (ล้านบาท)	หลักประกัน
หุ้นกู้	229,566	หุ้น Makro ที่นำไปจำหน่ายไว้ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาการออกหุ้นกู้มีจำนวน 1,237 ล้านหุ้น
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน	19,909	-

นอกจากนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีวงเงินหุ้นกู้ที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายจำนวนประมาณ 45,434 ล้านบาท (ตามที่ได้รับอนุมัติจากมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 สำหรับวงเงินการออกและเสนอขายหุ้นกู้ของบริษัทฯ รวมเป็นวงเงินรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 295,000 ล้านบาท)

4.2 ยอดรวมของเงินกู้ที่มีกำหนดระยะเวลาของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และภาระการนำสินทรัพย์วางเป็นหลักประกัน

ชนิดของเงินกู้	จำนวน (ล้านบาท)	หลักประกัน
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	10,601	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8,692	-

4.3 ยอดรวมมูลค่าหนี้สินประเภทอื่น รวมทั้งเงินเบิกเกินบัญชีของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และภาระการนำสินทรัพย์วางเป็นหลักประกัน

ชนิดของหนี้	จำนวน (ล้านบาท)	หลักประกัน
เจ้าหนี้การค้า	65,885	-
เจ้าหนี้อื่น	13,334	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	996	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี)	49,690	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	831	-
หนี้สินอนุพันธ์	72	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	890	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	5,262	-
เงินประกันค้างจ่าย	3,622	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	14,931	-

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	29	-
รวมหนี้สิน	155,541	

4.4 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายละเอียด	จำนวน (ล้านบาท)
ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้ (ต้นทุนงานก่อสร้างโรงงานแห่งใหม่และต้นทุนการติดตั้งเครื่องจักรและ ต้นทุนการพัฒนาาระบบคอมพิวเตอร์)	2,183
รวม	2,183

รายละเอียด	จำนวน (ล้านบาท)
ภาระผูกพันอื่นๆ	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้น	212
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับซื้อสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	732
ภาระผูกพันอื่น	4
รวม	948

หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทฯ มีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค สัญญาเช่า และการค้ำประกันอื่นๆ เป็นจำนวนเงินรวม 1,917 ล้านบาท และ 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

(โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ของบริษัทฯ)

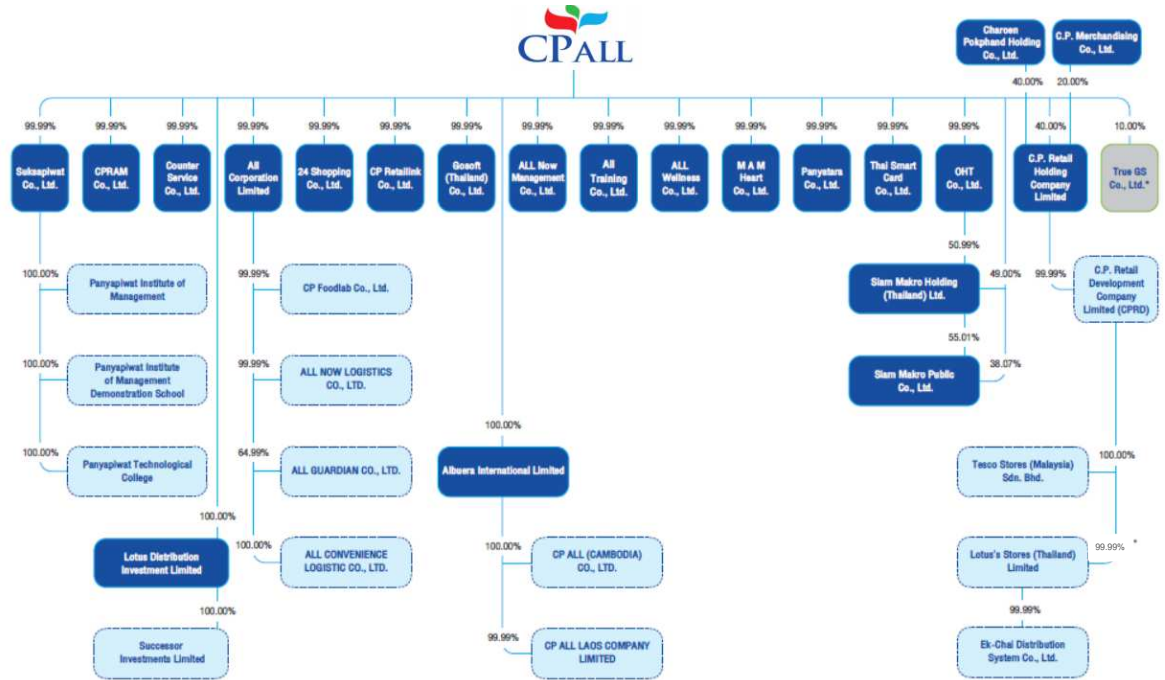
5 ข้อมูลบริษัทฯ

5.1 ข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะการประกอบธุรกิจและแนวโน้มธุรกิจของบริษัทฯ บริษัทย่อย และบริษัทร่วมของบริษัทฯ

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจค้าปลีกประเภทร้านค้าสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” ในประเทศไทย ต่อมา บริษัทฯ ได้ขยายธุรกิจโดยประกอบธุรกิจต่างๆ ที่เป็นการสนับสนุนธุรกิจร้านค้าสะดวกซื้อซึ่งเป็นธุรกิจหลัก รวมถึงการลงทุนในธุรกิจค้าปลีกค้าส่งเพื่อส่งเสริมให้บริษัทฯ มีรูปแบบร้านค้าที่หลากหลายขึ้น และเป็นการต่อยอดการเติบโตในระยะยาวที่ยั่งยืน

5.1.1 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีแผนภาพโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ ดังนี้



5.1.2 โครงสร้างรายได้

รายได้ส่วนใหญ่ของบริษัทฯ มาจากรายได้จากการขายสุทธิและรายได้การให้บริการซึ่งสามารถแบ่งตามกลุ่มธุรกิจ (ตามข้อมูลก่อนหักรายการระหว่างกัน) ได้เป็น 3 กลุ่ม ดังต่อไปนี้

กลุ่มธุรกิจ	2561		2562		2563		งวด 6 เดือน 2563		งวด 6 เดือน 2564	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ร้านค้าสะดวกซื้อ (7-Eleven)	335,187	59	361,034	59	328,530	55	167,673	56	161,120	54
ศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบ ชำระเงินสดและบริการ ตนเอง (Makro)	192,932	34	210,629	34	218,762	37	107,539	36	111,053	38
ธุรกิจอื่นๆ ¹⁾	40,480	7	45,403	7	46,350	8	22,374	8	24,894	8
รายได้รวม	568,599	100	617,066	100	593,642	100	297,586	100	297,067	100

หมายเหตุ: (1) ประกอบด้วยธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารสำเร็จรูปและเบเกอรี่ของ บริษัท ซีพีแรม จำกัด ธุรกิจเป็นตัวแทนรับชำระค่าสินค้าและบริการของ บริษัท เคาน์เตอร์เซอร์วิส จำกัด และธุรกิจจำหน่ายและซ่อมแซมอุปกรณ์ไฟฟ้าปลีกของ บริษัท ซีพีวีเทลลิงค์ จำกัด และรายได้จากบริษัทย่อยอื่นๆ

5.1.3 ธุรกิจร้านสะดวกซื้อ

ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัทฯ เป็นผู้ดำเนินธุรกิจค้าปลีกประเภทร้านสะดวกซื้อ 7-Eleven โดยได้รับสิทธิแต่เพียงผู้เดียว (Exclusive Right) จาก 7-Eleven, Inc. ให้ประกอบธุรกิจภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” ในประเทศไทย ภายใต้สัญญา Area License Agreement

ที่ผ่านมา บริษัทฯ บริหารจัดการร้านสะดวกซื้อในลักษณะที่มีเครือข่าย กระจายอยู่ในพื้นที่ต่างๆ ได้แก่ ที่พักอาศัย สำนักงาน สถานศึกษา แหล่งท่องเที่ยว และสถานีบริการน้ำมัน ครอบคลุมพื้นที่ทุกจังหวัดทั่วประเทศ ทั้งนี้ ณ สิ้นปี 2563 และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีจำนวนร้านสาขาเปิดให้บริการทั้งสิ้น 12,432 สาขา และ 12,743 สาขา ตามลำดับ

ประเภทของร้าน 7-Eleven

ร้าน 7-Eleven แบ่งออกเป็น 3 ประเภทตามลักษณะความเป็นเจ้าของ ดังนี้

(หน่วย : ร้าน)	2561	2562	2563	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	จำนวนสาขาที่ เพิ่มขึ้นในช่วง 6 เดือนปี 2564
ร้านสาขาบริษัท	4,894	5,215	5,685	5,934	249
ร้าน Store Business Partner	5,336	5,687	5,919	5,978	59
ร้านค้าที่ได้รับสิทธิช่วงใน อาณาเขต	758	810	828	831	3
รวม	10,988	11,712	12,432	12,743	311

- (ก) ร้านสาขาบริษัท เป็นร้านที่บริษัทฯ เป็นเจ้าของและบริหารงานเองทั้งหมด บริษัทฯ เป็นผู้ลงทุนในอุปกรณ์ค้าปลีกต่างๆ การตกแต่งร้าน และต้นทุนค่าสินค้า รวมทั้งเป็นผู้บริหารร้าน
- (ข) ร้าน Store Business Partner (SBP) เป็นการเปิดโอกาสให้ผู้สนใจรวมทั้งพนักงานสามารถเข้ามาบริหารร้าน 7-Eleven ภายใต้ระบบอันทันสมัย โดยบริษัทฯ จะให้ความช่วยเหลือในการดำเนินธุรกิจอย่างใกล้ชิด ให้ความรู้ ความเข้าใจในการบริหารงาน หลักการคัดเลือกสินค้า ระบบการเงิน มีแผนส่งเสริมการขายและแผนการโฆษณาทั่วประเทศอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งจัดส่งเจ้าหน้าที่ไปช่วยแนะนำเทคนิคการจัดการใหม่ๆ โดยที่ผู้สนใจทำธุรกิจสามารถเลือกร้านสาขา 7-Eleven ที่เปิดดำเนินการแล้ว แต่ในกรณีที่ผู้สนใจทำธุรกิจมีทำเอง ทางบริษัทฯ จะดำเนินการวิเคราะห์ทำเลโดยไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายใดๆ ทั้งสิ้น โดยระยะเวลาอนุญาตให้ดำเนินการร้านและผลประโยชน์ตอบแทน จะขึ้นอยู่กับประเภทของ SBP
- (ค) ผู้ประกอบการรับสิทธิช่วงในอาณาเขต เป็นร้านที่บริษัทฯ ทำสัญญาอนุญาตให้สิทธิช่วงแก่ผู้ประกอบการท้องถิ่นในการเปิดร้าน 7-Eleven เฉพาะในอาณาเขตที่กำหนด ปัจจุบันมี 4 ราย ได้แก่ ภูเก็ต ยะลา เชียงใหม่ และอุบลราชธานี โดยผู้รับสิทธิช่วงจะรับผิดชอบการเปิดสาขาและบริหารร้าน 7-Eleven ในขณะที่บริษัทฯ จะให้ความช่วยเหลือและสนับสนุนด้านต่างๆ ตามเงื่อนไขที่ตกลงกัน

ส่วนผสมของสินค้าในร้าน 7-Eleven

บริการหลักของบริษัทฯ แบ่งเป็น 2 ประเภทคือ จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคที่จำเป็นในชีวิตประจำวัน โดยแบ่งหมวดสินค้าออกเป็น อาหารและเครื่องดื่ม ร้อยละ 71 โดยสินค้าหลักๆ ได้แก่ เครื่องดื่ม อาหารและผักผลไม้พร้อมทาน ขนมปัง ขนมหวาน รวมไปถึงกาแฟ All Café เป็นต้น และสินค้าอุปโภคไม่รวมบัตรโทรศัพท์ ร้อยละ 29 โดยสินค้าหลักๆ ได้แก่กลุ่มผลิตภัณฑ์ของใช้ส่วนตัว และของใช้ในบ้าน เป็นต้น

การขยายตัวอย่างรวดเร็วของการใช้เทคโนโลยี และการระบาดของไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 หรือ COVID-19 เป็นตัวเร่งให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมผู้บริโภค และส่งผลต่อวิถีการใช้ชีวิตรวมถึงการซื้อสินค้าและใช้บริการที่ต้องการความสะดวกและรวดเร็วสามารถเข้าถึงได้ทุกที่ทุกเวลา ดังนั้นเพื่อให้ยังคงสามารถตอบโจทย์ความสะดวกให้กับลูกค้าทุกชุมชนทั่วประเทศ บริษัทฯ จึงมีกลยุทธ์ขยายขอบเขตจากการมุ่งไปสู่การเป็นร้านอิมสะดวก (Convenience Food Store) ไปสู่ออลส์คองวีเนียน (All Convenience) ที่ครอบคลุมทุกวิถีการใช้ชีวิตมากขึ้น

ยิ่งไปกว่านั้น บริษัทฯ ไม่หยุดนิ่งในการเตรียมความพร้อมรับมือและปรับเปลี่ยนแผนกลยุทธ์เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ผ่านการพัฒนาสินค้าและบริการอย่างต่อเนื่องเพื่อให้สามารถนำเสนอ และส่งมอบประสบการณ์ใหม่ๆ ตอบสนองความต้องการที่เปลี่ยนแปลงของลูกค้า เกิดความสะดวกทั้งการซื้อ การจ่าย และการรับสินค้า สามารถรักษารฐานลูกค้าเดิมและขยายฐานลูกค้าไปยังกลุ่มใหม่ๆ โดยปรับรูปแบบของขยายช่องทางทางการเข้าถึงสินค้าและบริการให้มีความสะดวกซื้อผ่านทั้งรูปแบบร้านสาขา ตู้จำหน่ายสินค้าอัตโนมัติ (Vending Machine) รวมถึงแพลตฟอร์มบนช่องทางออนไลน์ ได้แก่ ALL Online ผ่าน 7-Eleven.TH Application ShopAt24 ภายใต้แนวคิดที่ต้องการส่งมอบความสะดวกครบจบที่เดียวไปสู่ลูกค้า พร้อมทั้งเพิ่มทางเลือกให้บริการสั่งและจัดส่งสินค้าตามความต้องการ (On-demand Delivery) ผ่านทางไลน์ หรือทางแอปพลิเคชัน 7-delivery พร้อมบริการถึงปลายทางตามที่ถูกค้าเลือกหรือรับสินค้าที่ร้านสาขา ในขณะที่เดียวกันสังคมไร้เงินสดที่เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันมากขึ้น ทางบริษัทฯ ได้มีการเพิ่มทางเลือกและความสะดวกรวดเร็วในการชำระค่าสินค้าและบริการ ผ่านทั้งโทรศัพท์มือถือ ด้วยกระเป๋าเงินอิเล็กทรอนิกส์ผ่านแอปพลิเคชัน True Money Wallet และชำระผ่านบัตรเครดิต ไม่เพียงเท่านั้น ยังมีกิจกรรมการตลาดผ่านช่องทางออนไลน์ (Digital Marketing) และกิจกรรมส่งเสริมการขายผ่านทางแอปพลิเคชันบนโทรศัพท์มือถือ รวมไปถึงการสร้างระบบสมาชิก (Loyalty Program) ผ่านออลส์เมมเบอร์ (ALL member) สำหรับการใช้จ่ายที่ร้าน 7-Eleven และ บริษัทในกลุ่มซีพี ออลล์

ไม่เพียงเท่านั้น บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญกับแนวโน้มความต้องการด้านสุขภาพและอนามัยของผู้บริโภค ทั้งในส่วนของสินค้าและบริการ ดังนั้นเพื่อลดการสัมผัสและเพิ่มความสะดวกรวดเร็วให้ลูกค้าที่ไม่ต้องการรอ บริษัทฯ ได้ทดลองให้บริการเครื่องชำระเงินอัตโนมัติ เพิ่มมุมสินค้าสุขภาพ (Eat Well Corner) จำหน่ายผักผลไม้สด สมุนไพร และสินค้าสุขภาพครบวงจร รวมไปถึงขยายสินค้ากลุ่มสุขภาพและความงามผ่านบริษัท ออลล์ การ์เดียน ที่ได้จัดตั้งขึ้นอีกด้วย

แนวโน้มธุรกิจของบริษัทฯ - การตลาดและการแข่งขันของธุรกิจร้านสะดวกซื้อ

เศรษฐกิจไทยเริ่มแสดงสัญญาณการชะลอตัวมาตั้งแต่ปี 2562 โดยขยายตัวเพียงร้อยละ 2.4 ซึ่งต่ำกว่าที่ประมาณการ และติดลบถึงร้อยละ 6 สำหรับปี 2563 อันเป็นผลมาจากการระบาดของไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 หรือ COVID-19 ที่ส่งผลกระทบต่อในวงกว้างและต่อเนื่องตลอดทั้งปี 2563 เป็นผลให้ภาคธุรกิจบริการ โดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางและท่องเที่ยวหยุดชะงัก การส่งออกซึ่งเป็นตัวขับเคลื่อนสำคัญของเศรษฐกิจไทยชะลอตัวลงอย่างต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมาจากปัญหาสงครามการค้า ขณะที่ยังคงมีความผันผวนด้านสภาพอากาศและสถานการณ์น้ำ ปัจจัยต่างๆ ตามที่กล่าวมาส่งผลต่อรายได้ทั้งในและนอกภาคเกษตร กระทบต่อการดำเนินธุรกิจและการจ้างงาน โดยคาดว่าอัตราการว่างงานในปีนี้จะอยู่ที่ประมาณร้อยละ 2 สูงกว่าอัตราปกติที่ร้อยละ 1 ปัจจัยเหล่านี้

มีผลต่อรายได้และกำลังซื้อ ขณะที่ครัวเรือนยังคงมีภาระหนี้ผูกพันในระดับสูง ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการจับจ่ายใช้สอยทั้งในปัจจุบันและอนาคต ดังนั้นมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจ การท่องเที่ยว และการจับจ่ายใช้สอยจึงถูกนำมาใช้ในการรับมืออย่างต่อเนื่อง ทั้งช่วยเพิ่มกำลังซื้อ กระตุ้นการจับจ่ายใช้สอย ลดค่าครองชีพของประชาชน รวมไปถึงช่วยเหลือผู้ประกอบการรายย่อยและภาคธุรกิจที่ได้รับผลกระทบ เช่น “โครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ” และ “โครงการเราไม่ทิ้งกัน” โดยมอบเงินเยียวยา 5,000 บาท เป็นเวลา 3 เดือนสำหรับแรงงานลูกจ้าง ลูกจ้างชั่วคราว อาชีพอิสระที่ไม่อยู่ในระบบประกันสังคม “โครงการคนละครึ่ง” ช่วยกระตุ้นการใช้จ่าย โดยประชาชนจ่ายครึ่งหนึ่ง รัฐบาลช่วยออกอีกครึ่งหนึ่ง และมาตรการซื้อปดี่มีคินเพื่อลดหย่อนภาษีเงินได้ มาตรการช่วยเหลือเกษตรกรรายย่อยและเกษตรกรประสพภัยแล้ง มาตรการลดค่าครองชีพในส่วนของค่าน้ำ ค่าไฟ รวมไปถึงมาตรการส่งเสริมการท่องเที่ยวภายในประเทศ ผ่านโครงการเราเที่ยวด้วยกัน เป็นต้น ซึ่งจะมีส่วนช่วยปรับระดับครองชีพเศรษฐกิจ รักษาระดับการจ้างงานในภาคการผลิตและภาคบริการ

ปี 2563 จึงเป็นช่วงเวลาที่ท้าทายมากที่สุดช่วงหนึ่งของค้าปลีกไทย เพราะต้องเผชิญทั้งภาวะเศรษฐกิจและกำลังซื้อที่ชะลอตัว รวมไปถึงการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของผู้บริโภค ที่การระบาดของ COVID-19 เร่งการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมของผู้บริโภคให้เร็วขึ้นกว่าเดิม ผู้บริโภคยังไม่ได้ทิ้งวิถีชีวิตแบบเดิม แต่เพิ่มและยอมรับวิถีชีวิตแบบใหม่เข้ามาด้วยอัตราที่เร็วกว่าปกติ ดังนั้น ผู้ค้าปลีกจึงต้องเร่งปรับเปลี่ยนวิธีดำเนินงานธุรกิจให้ทันกับการเปลี่ยนแปลง ไม่เพียงเพื่อรับมือกับจำนวนลูกค้าที่เข้ามาจับจ่ายใช้สอยที่ลดน้อยลง แต่ยังรวมถึงพฤติกรรมผู้บริโภคที่ปรับเปลี่ยนรูปแบบใหม่ของลูกค้าภายใต้ฐานวิถีชีวิตใหม่ (New Normal) ที่ต้องการความสะดวกรวดเร็ว สามารถเข้าถึงข้อมูล ช่องทางและรูปแบบการซื้อและชำระเงินค่าสินค้าและบริการได้ทุกที่ ทุกเวลา และทุกอุปกรณ์ที่สะดวก ได้เร่งให้แพลตฟอร์มออนไลน์กลายเป็นช่องทางขายที่ตอบโจทย์ความต้องการของผู้บริโภคได้มากขึ้น ทำให้ภาคธุรกิจไม่เพียงแต่ผู้ประกอบการค้าปลีก แต่ครอบคลุมถึงผู้ผลิตหลายรายต่างปรับตัวและหันมาขายบริการและตลาดเชื่อมโยงออฟไลน์และออนไลน์เพื่อขายสินค้าตรงสู่ผู้บริโภคอย่างรวดเร็วและจริงจังมากขึ้น ทั้งนี้ คาดว่าธุรกิจค้าปลีกไทยในภาพรวมปี 2563 จะหดตัวประมาณร้อยละ 6 มูลค่ารวมอยู่ที่ประมาณ 3.3 ล้านล้านบาท ขณะที่ค้าปลีกในรูปแบบอีคอมเมิร์ซคาดว่าจะขยายตัวประมาณร้อยละ 37.5 โดยมีสัดส่วนต่อค้าปลีกภาพรวมที่ประมาณร้อยละ 6 (ศูนย์วิจัยกสิกรไทย และยูโรโมนิเตอร์)

อย่างไรก็ตาม ค้าปลีกในรูปแบบร้านค้าก็ยังคงเป็นช่องทางหลักและยังคงมีความสำคัญ โดยจำนวนร้านค้าปลีกประเภทร้านสะดวกซื้อ ลักษณะกลุ่มร้านย่อยภายใต้บริษัทเดียวกัน (Chain Store) ในปี 2563 มีทั้งสิ้น 19,353 สาขา เพิ่มขึ้น 1,113 สาขา โดยส่วนใหญ่ยังคงมาจากการขยายสาขาและเพิ่มรูปแบบร้านใหม่ๆ ของร้าน 7-Eleven ทั้งนี้การขยายสาขาของผู้ค้าปลีกส่วนใหญ่เน้นไปที่จังหวัดเมืองรอง รวมทั้งการปรับปรุงร้านสาขาเดิมให้มีความทันสมัยตรงกับพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป โดยนำเทคโนโลยีมาพัฒนารูปแบบช่องทางการเข้าถึงสินค้าและบริการ ช่องทางการชำระเงิน และการส่งมอบ ให้มีความสะดวกและรวดเร็ว โดยมีการผสมผสานช่องทางร้านค้าลักษณะออฟไลน์และออนไลน์เข้าด้วยกันมากขึ้น

ในปี 2563 บริษัทฯ ยังคงมีส่วนแบ่งการตลาดจำนวนสาขาของร้านสะดวกซื้อประมาณร้อยละ 64 รองลงมา ได้แก่ โลตัส เอ็กซ์เพรส และมินิ บิ๊กซี สัดส่วนร้อยละ 9 และ 6 ตามลำดับ ทั้งนี้ รายละเอียดร้านค้าสะดวกซื้อในประเทศไทยสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย : ร้าน)	2561	2562	2563	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564
ร้านค้าสะดวกซื้อนอกสถานีบริการน้ำมัน	14,237	15,066	16,082	16,508
ร้าน 7-Eleven	9,414	9,998	10,608	10,877
ร้านอื่นๆ	4,823	5,068	5,474	5,631
ร้านค้าในสถานีบริการน้ำมันทั้งหมด	2,968	3,174	3,271	3,308
ร้าน 7-Eleven	1,574	1,714	1,824	1,866
ร้านอื่นๆ	1,394	1,460	1,447	1,442
รวมจำนวนร้านสะดวกซื้อ	17,205	18,240	19,353	19,816

หมายเหตุ: ร้านสะดวกซื้อรายใหญ่ในลักษณะกลุ่มของร้านย่อยที่อยู่ภายใต้บริษัทเดียวกัน (Chain Store)

ที่มา: จากการรวบรวมและประมาณการของ บริษัทฯ

อย่างไรก็ตามธุรกิจค้าปลีกในปี 2564 ยังคงมีความท้าทาย แม้จะผ่านช่วงการชะลอตัวอย่างรุนแรงไปแล้วก็ตาม แต่จากการที่ผู้บริโภคส่วนหนึ่งคุ้นเคยกับการใช้เทคโนโลยีเป็นทางเลือกในการจับจ่าย รวมถึงให้ความสำคัญกับคุณภาพและความปลอดภัยของสินค้าและบริการมากขึ้น ธุรกิจค้าปลีกจึงต้องเร่งปรับตัวใช้เทคโนโลยีสร้างความสะดวกและประสบการณ์ที่ดีให้ผู้บริโภคทั้งในส่วนของ การซื้อ การจ่าย การรับสินค้า เพิ่มโอกาสการขายผ่านช่องทางใหม่ๆ และใช้เทคโนโลยีมาช่วยเพิ่มความสะดวก เป็นผลให้ทางเลือกของผู้บริโภคมีความหลากหลายมากขึ้นจากเดิม ทั้งจากเจ้าของแบรนด์ขายตรงไปยังผู้บริโภค (D2C: Direct to Consumer) การค้าออนไลน์ข้ามประเทศ รวมไปถึง ขายโดยตรงระหว่างผู้บริโภค (C2C :Consumer to Consumer) ผู้ค้าปลีกจึงต้องปรับตัวและวางกลยุทธ์เพื่อแย่งชิง Share of Wallet ผ่านการผสมผสานช่องทางออฟไลน์และออนไลน์ ส่งเสริมการค้าแบบอีคอมเมิร์ซและโซเชี่ยลคอมเมิร์ซที่เป็นที่นิยมมากขึ้น รวมไปถึงเร่งพัฒนาอุตสาหกรรมสนับสนุนเนื่องด้านการขนส่ง (Logistic) โดยเฉพาะกลุ่มที่เชื่อมโยงไปถึงผู้บริโภคทั้งพัสดุ ของใช้และอาหาร (Last Miles Delivery) รวมไปถึงแข่งขันสร้างระบบนิเวศค้าปลีก (Retail Ecosystem) ผ่านการสร้างพันธมิตรในหลากหลายธุรกิจ เพื่อครอบคลุมวิถีการใช้ชีวิตและกิจกรรมในชีวิตประจำวัน (Customer Daily Life) ของลูกค้าแต่ละรายมากขึ้น

ธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง

Makro ประกอบธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง (Cash and Carry) ภายใต้ชื่อ “แม็คโคร” จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค ให้แก่ลูกค้าทั่วประเทศ โดยมีกลุ่มลูกค้าเป้าหมายเป็นผู้ประกอบธุรกิจขนาดเล็กถึงขนาดกลาง ได้แก่ กลุ่มร้านค้าปลีกรายย่อย กลุ่มไฮเรทท์ กลุ่มสถาบันต่าง ๆ รวมถึงผู้ประกอบการ นอกจากนี้ แม็คโคร ยังประกอบธุรกิจนำเข้า ส่งออก และจำหน่ายสินค้าแช่แข็งและแช่เย็น พร้อมบริการด้านจัดเก็บและจัดส่งในประเทศไทย เวียดนาม สิงคโปร์ เขตบริหารพิเศษฮ่องกง สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ และกัมพูชา รวมทั้งธุรกิจอื่นที่เกี่ยวข้องและสนับสนุนธุรกิจหลักของแม็คโครผ่านการดำเนินงานของบริษัทย่อย

(โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในแบบ 56-1 One Report ของบริษัทฯ ส่วนโครงสร้างและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ)

5.2 ตารางแสดงสรุปข้อมูลทางการเงินอ้างอิงจากงบการเงินรวมของบริษัทฯ ซึ่งตรวจสอบ และ/หรือ สอบทาน โดย บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 2562 และ 2563 และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2564 พร้อมคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา ตลอดจนปัจจัยความเสี่ยงซึ่งอาจมีผลกระทบต่อกำไรของบริษัทฯ

5.2.1 ตารางสรุปฐานะทางการเงินและผลประกอบการ ปี 2561-2563 และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2564

หน่วย: ล้านบาท

งบกำไรขาดทุน	สำหรับปี			สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2562	2563	2563	2564
ขายสินค้าและค่าบริการสุทธิ	508,212	550,901	525,884	264,072	260,694
รายได้อื่น	18,962	20,209	20,706	9,809	10,412
รายได้รวม	527,174	571,110	546,590	273,881	271,106
ต้นทุนสินค้าและค่าบริการ	(394,632)	(426,063)	(410,880)	(206,448)	(205,352)
กำไรขั้นต้น	113,581	124,838	115,004	57,624	55,342
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(100,195)	(111,562)	(107,858)	(53,320)	(53,655)
กำไรจากการดำเนินงาน	32,347	33,485	27,852	14,113	12,099
ต้นทุนทางการเงิน	(7,196)	(6,721)	(8,526)	(3,857)	(6,430)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25,152	26,764	19,326	10,256	5,669
ค่าใช้จ่ายภาษี	(3,969)	(4,070)	(2,823)	(1,566)	(698)
กำไรสำหรับงวด	21,183	22,694	16,503	8,690	4,971
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	20,930	22,343	16,102	8,532	4,789
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	253	351	400	158	182
กำไรสำหรับงวด	21,183	22,694	16,503	8,690	4,971
กำไรสุทธิต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	2.22	2.38	2.38	0.89	0.48

หน่วย: ล้านบาท

งบแสดงฐานะทางการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน
	2561	2562	2563	2564
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	34,023	29,861	40,589	31,036
เงินลงทุนชั่วคราว	1,467	659	37	2
ลูกหนี้การค้า	2,040	1,718	1,650	1,607
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7,406	7,729	7,178	7,377
สินค้าคงเหลือ	29,570	31,538	31,749	30,355
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	487	419	223	204
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	74,994	71,923	81,404	70,587
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	85,552	85,485
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	111,287	116,082	120,199	121,014
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	52,899	51,735
สิทธิการเช่า	4,107	3,917	-	-
ค่าความนิยม	128,096	128,096	128,096	128,096
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	51,436	51,384	51,706	51,931
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,002	1,291	1,786	2,327
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,820	2,924	1,712	1,913
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	298,748	303,694	441,950	442,500
สินทรัพย์รวม	373,742	375,617	523,354	513,087
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3,583	3,327	1,050	10,601
เจ้าหนี้การค้า	78,790	78,550	72,778	65,885
เจ้าหนี้อื่น	15,414	15,170	14,800	13,334
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22,994	12,290	14,501	11,234
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	95	239	5,325	2,349
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (2562: หนี้สินตาม	106	92	7,401	7,504

งบแสดงฐานะทางการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน
	2561	2562	2563	2564
สัญญาเช่าการเงิน (ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี)				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	1,395	1,533	1,210	831
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	4,387	72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,375	1,717	1,932	1,886
รวมหนี้สินหมุนเวียน	123,752	112,917	123,383	113,697
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	117,884	120,594	138,495	218,331
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	9,010	8,599	83,008	6,343
หนี้สินตามสัญญาเช่า (2562: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน)	592	549	43,183	42,185
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	3,368	4,843	5,085	5,262
เงินประกันค้างจ่าย	3,716	3,926	3,634	3,622
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15,088	15,004	14,947	14,931
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	513	817	25	29
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	150,171	154,333	288,377	290,703
หนี้สินรวม	273,923	267,250	411,759	404,400
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	8,983	8,983	8,983	8,983
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,684	1,684	1,684	1,684
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(1,061)	(1,443)	(1,463)	(1,529)
กำไรสะสม:				
จัดสรรแล้ว-สำรองตามกฎหมาย	900	900	900	900
ยังไม่ได้จัดสรร	55,731	65,853	68,358	64,562
หุ้นกูด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายทุน	19,909	19,909	19,909	19,909
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(1,316)	(2,148)	(1,613)	(666)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	84,831	93,739	96,759	93,844
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	14,988	14,629	14,836	14,843
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	99,819	108,368	111,595	108,687
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	373,742	375,617	523,354	513,087

หน่วย: ล้านบาท

งบกระแสเงินสด	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2562	2563	2563	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	41,227	40,477	39,148	9,351	14,152
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(15,354)	(16,584)	(97,405)	(8,828)	(6,955)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(20,714)	(27,938)	68,959	(904)	(16,813)
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	5,159	(4,045)	10,703	(337)	(9,553)
เงินสด ณ วันต้นงวด	28,879	34,023	29,861	29,861	40,589
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงิน สด	(14)	(117)	25	43	62
เงินสดคงเหลือสิ้นงวด	34,023	29,861	40,589	29,523	31,036

5.2.2 คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

(i) ภาพรวมผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายได้รวม

บริษัท และบริษัทย่อยมีรายได้รวม 546,590 ล้านบาท ลดลงจากปี 2562 คิดเป็นร้อยละ 4.3 ทั้งนี้ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ มีจำนวน 525,884 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 4.5 โดยธุรกิจร้านสะดวกซื้อได้รับผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ จากปัจจัยลบทางเศรษฐกิจ และกำลังซื้อของผู้บริโภคที่ลดลง รวมถึงผลกระทบจากมาตรการการควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้จำนวนลูกค้าที่เข้ามาจับจ่ายใช้สอยที่ลดน้อยลง ในขณะที่ ธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าระบบสมาชิกแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง (ธุรกิจ Makro) ยังสามารถรักษาอัตราการเติบโตของรายได้จากการขายและบริการไว้ได้ในระดับหนึ่งจากการเติบโตของธุรกิจ Makro ประเทศไทย และสาขาในประเทศอินเดีย และกัมพูชา

รายได้อื่นๆ – ประกอบด้วย ดอกเบี้ยรับ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน และรายได้อื่น รวม 20,706 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.5 โดยมีสาเหตุหลักการเพิ่มขึ้นของรายได้ค่าส่งเสริมการขายจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อและธุรกิจ Makro ทั้งนี้ บริษัท มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ เพิ่มขึ้น 122 ล้านบาทจากปีก่อน อันเกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ

รายได้รวมก่อนหักรายการระหว่างกัน แบ่งสัดส่วนตาม 3 ธุรกิจหลัก มีดังนี้ (กลุ่ม 1) รายได้จากธุรกิจร้านสะดวกซื้อ มีสัดส่วนร้อยละ 55 (กลุ่ม 2) รายได้จากธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเองมีสัดส่วนร้อยละ 37 และ (กลุ่ม 3) รายได้จากธุรกิจอื่นๆ ในประเทศไทยมีสัดส่วนร้อยละ 8 ทั้งนี้ สัดส่วนรายได้ของ (กลุ่ม 2) และ (กลุ่ม 3) เพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากมีรายได้ที่สูงขึ้นในขณะที่ (กลุ่ม 1) มีรายได้ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เนื่องจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อได้รับผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญจากปัจจัยลบทางเศรษฐกิจ

กำไรขั้นต้น

ในปี 2563 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นจากการขายและบริการเท่ากับ 115,004 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 7.9 จากปีก่อน สาเหตุหลักจากการลดลงของรายได้จากการขายของธุรกิจร้านสะดวกซื้อ โดยเฉพาะสินค้ากลุ่มที่มีอัตรากำไรขั้นต้นสูง ในขณะที่ธุรกิจ Makro ยังสามารถรักษาการเติบโตของกำไรขั้นต้นได้ และจากการลดลงของกำไรขั้นต้นของธุรกิจร้านสะดวกซื้อ ทำให้อัตรากำไรขั้นต้นในงบการเงินรวมของบริษัทฯ ลดลงเป็นร้อยละ 21.9 จากร้อยละ 22.7 ในปี 2562

ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ในปี 2563 บริษัทฯ มีต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเท่ากับ 107,858 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 3.3 จากปีก่อน ซึ่งมีสาเหตุหลักดังนี้

ต้นทุนในการจัดจำหน่าย - มีจำนวน 91,136 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 2.4 จากปีก่อน การบริหารงานภายใต้สถานการณ์ที่เศรษฐกิจหดตัว รายได้จากการขายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ รวมถึงการมุ่งเน้นในการขยายสาขาไปยังพื้นที่ศักยภาพเพื่อให้บรรลุเป้าหมายระยะยาว บริษัทฯ จึงดำเนินการควบคุมการใช้จ่ายอย่างรัดกุมและให้ เป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพ ประเภทของค่าใช้จ่ายที่ปรับตัวลดลงหลักๆ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน ค่าบริหารงานร้านสะดวกซื้อ และค่าวัสดุสิ้นเปลืองต่างๆอย่างรัดกุมตาม ด้วยการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเปลี่ยนแปลงไป โดยบริษัทฯ รับรู้เป็นค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยจ่าย จากเดิมเป็นค่าเช่าจ่าย

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - มีจำนวน 16,723 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 8.0 จากปีก่อน ประเภทของค่าใช้จ่ายที่ปรับตัวลดลงหลักๆ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน รวมถึงการที่ให้หยุดพักชั่วคราวของโครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงาน (Employee Joint Investment Program – EJIP) เพื่อบรรเทาผลกระทบและความเดือดร้อนของพนักงานและครอบครัวจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และกำไรสุทธิ

ในปี 2563 บริษัทฯ มีกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 19,362 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 27.8 จากปีก่อน และมีกำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เท่ากับ 16,102 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 27.9 จากปีก่อน เนื่องจากการดำเนินงานได้รับผลกระทบจากปัจจัยทางเศรษฐกิจอันเนื่องมาจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ตามที่กล่าวมาข้างต้น รวมถึงการมีต้นทุนทางการเงินที่เพิ่มขึ้นอันเนื่องมาจากการถือปฏิบัติตาม TFRS16 ทั้งนี้ กำไรต่อหุ้นตามงบการเงินรวมในปี 2563 เท่ากับ 1.68 บาท

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ก่อนหักรายการระหว่างกัน แบ่งสัดส่วนตาม 3 ธุรกิจหลัก ได้ดังนี้ (กลุ่ม 1) กำไรจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อที่มีสัดส่วนร้อยละ 54 (กลุ่ม 2) กำไรจากธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเองมีสัดส่วนร้อยละ 30 และ (กลุ่ม 3) กำไรจากธุรกิจอื่นๆ ในประเทศไทยมีสัดส่วนร้อยละ 17 ทั้งนี้ สัดส่วนรายได้ของ (กลุ่ม 2) และ (กลุ่ม 3) เพิ่มสูงขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากการเติบโตของกำไรที่สูงขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับ (กลุ่ม 1) ที่มีกำไรปรับตัวลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน เนื่องจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อได้รับผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญจากปัจจัยลบทางเศรษฐกิจ

ผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

รายได้รวม

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้รวม 271,106 ล้านบาท ลดลงจากงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 คิดเป็นร้อยละ 1.0 ทั้งนี้ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ มีจำนวน 260,694 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 1.3 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการลดลงของรายได้จากการขายสินค้าและบริการของธุรกิจร้านสะดวกซื้อในไตรมาส 1 ปี 2564 ซึ่งสืบเนื่องจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ส่งผลกระทบต่อภาวะเศรษฐกิจไทยอีกครั้งโดยเฉพาะในเดือนมกราคม 2564 ทำให้การบริโภคภายในประเทศและกำลังซื้อของผู้บริโภค รวมถึงการท่องเที่ยวชะลอการฟื้นตัวไปอีก อย่างไรก็ตาม รายได้จากการขายสินค้าและบริการในไตรมาส 2 ปี 2564 เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.5 จากไตรมาส 2 ปี 2563 อันเป็นผลจากการปรับกลยุทธ์ด้านสินค้าและบริการ รวมถึงกลยุทธ์ O2O ของแต่ละหน่วยธุรกิจ เพื่อที่สอดคล้องกับสถานการณ์ COVID-19 ที่เกิดขึ้น รวมถึงความได้เปรียบจากฐานรายได้ที่ต่ำจากช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า อย่างไรก็ตาม ในช่วงปลายไตรมาสที่ 2 เมื่อสถานการณ์การแพร่ระบาดยังคง ภาครัฐมีการออกมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดต่างๆ รวมถึงลดการเคลื่อนย้ายและเดินทาง งดเว้นกิจกรรมในเวลาากลางคืนในจังหวัดที่มีการระบาดรุนแรงสูง ปัจจัยดังกล่าวส่งผลกระทบต่อธุรกิจค้าปลีกเพิ่มขึ้น

รายได้รวมก่อนหักรายการระหว่างกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 แบ่งสัดส่วนตามธุรกิจหลักได้ดังนี้ (กลุ่ม 1) รายได้จากธุรกิจร้านสะดวกซื้อและธุรกิจอื่นๆ มีสัดส่วนร้อยละ 63 และ (กลุ่ม 2) รายได้จากธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเองมีสัดส่วนร้อยละ 37 ทั้งนี้ สัดส่วนรายได้ (กลุ่ม 1) ปรับลดลง เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากรายได้มีอัตราการเติบโตที่ต่ำกว่า (กลุ่ม 2) รายได้จากธุรกิจค้าส่ง

กำไรขั้นต้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นจากการขายและบริการเท่ากับ 55,342 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 4.0 เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนจากการลดลงของรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ซึ่งอัตรากำไรขั้นต้นคิดเป็นร้อยละ 21.2 ลดลงจากร้อยละ 21.8 สำหรับงวดหกเดือนเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อที่มีสัดส่วนของสินค้ากลุ่มที่มีอัตรากำไรขั้นต้นสูงลดลงจากผลกระทบสืบเนื่องของการแพร่ระบาด นอกจากนี้ กำไรขั้นต้นจากธุรกิจค้าส่งมีสัดส่วนเพิ่มขึ้นอีกด้วย

ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหารเท่ากับ 53,655 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเล็กน้อยที่ร้อยละ 0.6 เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายกลุ่มต้นทุนในการจัดจำหน่ายมีจำนวน 45,451 ล้านบาท และกลุ่มค่าใช้จ่ายในการบริหารมีจำนวน 8,204 ล้านบาท โดยบริษัทฯ พยายามควบคุมการใช้จ่ายอย่างรัดกุม และใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพ

กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ และกำไรสุทธิ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ จำนวน 12,099 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 14.3 เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากในช่วงปลายไตรมาสที่ 2 สถานการณ์การแพร่ระบาดยังคง และภาครัฐมีการออกมาตรการที่เข้มงวดมากขึ้นเรื่องการเคลื่อนย้ายและเดินทาง

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงินเพิ่มขึ้นจากเงินกู้ยืมที่เพิ่มขึ้น และการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินก่อนครบกำหนดด้วยการออกหุ้นกู้สกุลบาทและอัตราดอกเบี้ยคงที่ทดแทนในระหว่างไตรมาส จึงส่งผลให้มีกำไรสุทธิสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่ากับ 4,789 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 43.9 เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้ กำไรต่อหุ้นตามงบการเงินรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 มีจำนวน 0.48 บาท

กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ก่อนหักรายการระหว่างกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 แบ่งสัดส่วนตามธุรกิจหลักได้ดังนี้ (กลุ่ม 1) กำไรจากธุรกิจร้านสะดวกซื้อและธุรกิจอื่นๆ มีสัดส่วนร้อยละ 65 ในขณะที่ (กลุ่ม 2) กำไรจากธุรกิจค้าส่งแบบชำระเงินสดและบริการตนเองมีสัดส่วนร้อยละ 35 ทั้งนี้ สัดส่วนกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ (กลุ่ม 1) ปรับลดลง เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากมีอัตราการเติบโตของกำไรจากการดำเนินงานที่ต่ำกว่า (กลุ่ม 2)

(ii) การวิเคราะห์ฐานะการเงินของบริษัทฯ

สินทรัพย์รวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์รวม 523,354 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 147,737 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.3 จากช่วงเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้ สินทรัพย์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 40,589 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.8 ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้น 10,729 ล้านบาทจากปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 35.9 เนื่องจากการออกหุ้นกู้ ในปลายไตรมาส 3 ปี 2563 เพื่อชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดอายุในอีก 12 เดือนข้างหน้า

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.0 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 622 ล้านบาทจากปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 94.4 เนื่องจากการลดลงของเงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำ และการขายสุทธิของตัวสัญญาใช้เงิน

ลูกหนี้การค้า จำนวน 1,650 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.3 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 68 ล้านบาทจากปีก่อนหรือคิดเป็นร้อยละ 3.9 ทั้งนี้ จากลูกหนี้การค้าเกิดจากกลุ่ม Makro เป็นส่วนใหญ่ ทั้งนี้ ด้วยธุรกิจหลักของบริษัทฯ เป็นการซื้อขายด้วยเงินสดเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้น ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 1.15 วัน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น จำนวน 7,178 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.4 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 551 ล้านบาทจากปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 7.1 โดยลดลงตามรายได้จากการขายสินค้า ทั้งนี้ลูกหนี้ส่วนใหญ่เป็นคู่ค้าซึ่งเป็นรายได้ค้างรับจากรายการส่งเสริมการขายร่วมกัน รายได้ค่าสิทธิหรือค่าบริการ รวมถึงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

สินค้าคงเหลือ จำนวน 31,749 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.1 ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้น 211 ล้านบาทจากปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 0.7 ทั้งนี้ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือปี 2563 เท่ากับ 12.98 เท่า ลดลงจากปี 2562 ที่ 13.94 เท่า เนื่องจากรายได้จากขายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

เงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 85,552 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.3 ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้น 85,552 ล้านบาทจากปีก่อน จากการลงทุนโดยอ้อมในสัดส่วนไม่เกินร้อยละ 40.00 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดผ่านนิติบุคคลเฉพาะกิจที่จัดตั้งขึ้น (กล่าวคือ CPRH) เพื่อการลงทุนใน (ก) Lotus TH และ (ข) Lotus MY

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 120,199 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.0 ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้น 4,116 ล้านบาทจากปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 3.5 จากการลงทุนขยายสาขาของร้าน 7-Eleven และ สาขา Makro ในประเทศและต่างประเทศ โดยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าความนิยม จำนวน 128,096 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.5 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งอยู่ในระดับเดียวกับปีก่อน ทั้งนี้ ค่าความนิยมส่วนใหญ่เกิดจากการที่บริษัทฯ ซื้อหุ้นใน Makro ทั้งทางตรงและทางอ้อม และเกิดจากการที่ Makro ซื้อหุ้นในอัตราร้อยละ 80 ของบริษัททั้ง 4 แห่ง ดังต่อไปนี้ Indoguna (Singapore) Pte Ltd, Indoguna Dubai L.L.C, Just Meat Company Limited และ Indoguna Lordly Company Limited

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น จำนวน 51,706 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.9 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งส่วนใหญ่เป็นทรัพย์สินทางปัญญา จำนวน 46,521 ล้านบาท ซึ่งได้มาจากการรวมธุรกิจ Makro โดยสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ มี 2 กลุ่ม 1) สินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานจำกัด อาทิ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ฐานข้อมูลลูกค้าและอื่นๆ มีอายุการใช้งาน 2-15 ปี จะแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และ 2) สินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน อาทิ ทรัพย์สินทางปัญญาและใบอนุญาตประกอบธุรกิจ จะแสดงในราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม โดยค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ ซึ่งประเมินตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์รวม 513,087 ล้านบาท ลดลง 10,267 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.0 จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทั้งนี้ สินทรัพย์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 31,036 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.0 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 9,553 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563หรือคิดเป็นร้อยละ 23.5 โดยมีสาเหตุจากการใช้ไปเพื่อจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และเงินสดจ่ายสำหรับซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

เงินลงทุนชั่วคราว จำนวน 2 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.0 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 35 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 94.5 สาเหตุจากการลดลงของเงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำ และการขายสุทธิของตั๋วสัญญาใช้เงิน

ลูกหนี้การค้า จำนวน 1,607 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.3 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 43 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 2.6 ทั้งนี้จากรายได้ที่ปรับลดลงจากผลกระทบของการแพร่ระบาด ดังนั้น ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 1.02 วัน

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น จำนวน 7,377 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.4 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 199 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 2.8 โดยลดลงตามภาพรวมธุรกิจที่ชะลอตัว

สินค้าคงเหลือ จำนวน 30,355 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.9 ของสินทรัพย์รวม ลดลง 1,393 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 4.4 ทั้งนี้ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่ากับ 13.87 เท่า เพิ่มขึ้นจากสิ้นปี 2563 ที่ 12.98 เท่า เนื่องจากเนื่องจากสินค้าประเภทอาหารสด หรืออาหารพร้อมทานมีสัดส่วนการขายเพิ่มขึ้น ซึ่งกลุ่มนี้จะมีอัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือสูงกว่าสินค้าทั่วไป

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 121,014 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 23.6 ของสินทรัพย์รวม เพิ่มขึ้น 815 ล้านบาทจากสิ้นปี 2563 หรือคิดเป็นร้อยละ 0.7 จากลงทุนในสาขาใหม่ที่เปิดเพิ่มขึ้นระหว่างปี อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

หนี้สินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีหนี้สินรวม 411,759 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 144,510 ล้านบาท จากปีก่อน ทั้งนี้หนี้สินที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้

เจ้าหนี้การค้า จำนวน 72,778 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.7 ของหนี้สินรวม ลดลง 5,772 ล้านบาท จากปีก่อน สาเหตุหลักมาจากการซื้อสินค้าลดลงเนื่องจากยอดขายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย จำนวน 292,968 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.2 ของหนี้สินรวม เพิ่มขึ้น 147,263 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 101.1 จากปีก่อน สาเหตุหลักมาจากเงินกู้ยืมระยะยาวและระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น

โดยหลักนำไปใช้เป็นเงินลงทุนใน CPRH รวมถึงการบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่า จากผลกระทบการเริ่มถือปฏิบัติ TFRS 16 ในปี 2563 เป็นปีแรก

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จำนวน 14,947 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.6 ของหนี้สินรวม ลดลง 57 ล้านบาท จากปีก่อน สาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ Makro โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและมูลค่าทางภาษีของสินทรัพย์ และหนี้สินดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินรวม 404,400 ล้านบาท ลดลง 7,359 ล้านบาท จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน จำนวน 10,601 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.6 ของหนี้สินรวม เพิ่มขึ้น 9,551 ล้านบาท จากสิ้นปี 2563 สาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของตัวสัญญาใช้เงิน เพื่อสำรองเงินทุนหมุนเวียนในกิจการภายใต้วิกฤติการแพร่ระบาด Covid-19 ระลอกใหม่

เจ้าหนี้การค้า จำนวน 65,885 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.3 ของหนี้สินรวม ลดลง 6,893 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 9.5 จากสิ้นปี 2563 สาเหตุหลักมาจากรายได้จากการขายสินค้าลดลง

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย จำนวน 298,549 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 73.8 ของหนี้สินรวม เพิ่มขึ้น 5,581 ล้านบาท หรือร้อยละ 1.9 จากสิ้นปี 2563 สาเหตุหลักมาจากสาเหตุหลักมาจากการออกหุ้นกู้ในระหว่างไตรมาส 2 เพื่อนำชำระหุ้นกู้ที่จะครบกำหนดอายุไถ่ถอนในไตรมาสที่ 3

หนี้สินตามสัญญาเช่า รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 49,690 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.3 ของหนี้สินรวม ลดลง 894 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1.8 จากสิ้นปี 2563 โดยบริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าทรัพย์สินหลายประเภท ซึ่งโดยหลักเป็นสัญญาเช่าที่ดินและอาคารเพื่อใช้เป็นที่ตั้งสาขาของร้าน 7-Eleven

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จำนวน 14,931 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.7 ของหนี้สินรวม ลดลง 16 ล้านบาท จากปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 111,595 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3,227 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.0 จากปีก่อน มีสาเหตุหลักมาจากการที่บริษัทฯ สามารถทำกำไรจากการดำเนินธุรกิจที่เพิ่มขึ้น โดยบริษัทฯ มีกำไรสุทธิจากการดำเนินงานประจำปี 2563 และมีการจ่ายปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2562 ให้กับผู้ถือหุ้นบริษัทฯ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 108,687 ล้านบาท ลดลง 2,908 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 2.6 จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีสาเหตุหลักมาจากการจ่ายปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2563 ให้กับผู้ถือหุ้นบริษัทฯ

(iii) การวิเคราะห์งบกระแสเงินสด สภาพคล่อง และแหล่งเงินทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เปรียบเทียบกับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สภาพคล่อง

ณ สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงินสด เงินฝากธนาคาร รวมทั้งสิ้น 40,589 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 7.8 ของสินทรัพย์รวม อย่างไรก็ตามก็ดี สภาพคล่องโดยรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยยังอยู่ในเกณฑ์

ดี และยังมีการบริหารเงินทุนหมุนเวียนที่ดี ดังจะเห็นได้ว่า ในปี 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยคงมีวงจรมีเงินสดติดลบ 37 วัน เป็นผลจากระยะเวลาขายสินค้าจำนวน 28 วัน มีระยะเวลาชำระหนี้จำนวน 66 วัน และ ระยะเวลาเก็บหนี้จำนวน 1 วัน

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

ในปี 2563 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานทั้งหมดเท่ากับ 39,148 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 3.3 จากช่วงเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากกำไรสำหรับปีลดลงจากผลกระทบตามที่กล่าวข้างต้น

กระแสเงินสดจากการลงทุน

ในปี 2563 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุนเท่ากับ 97,405 ล้านบาท โดยกิจกรรมหลักที่เกิดขึ้นได้แก่ เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งเป็นการลงทุนโดยอ้อมในสัดส่วนไม่เกินร้อยละ ของหุ้นที่จำหน่ายได้ 40 แล้วทั้งหมดผ่านนิติบุคคลเฉพาะกิจที่จัดตั้งขึ้นเพื่อการลงทุนใน Lotus TH และ Lotus MY จำนวน 80,936 ล้านบาท และเงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 15,387 ล้านบาท โดยเป็นเงินสดจ่ายสำหรับธุรกิจร้านสะดวกซื้อ จำนวน 11,769 ล้านบาท เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

ในปี 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดได้มาจากการจัดหาเงินเท่ากับ 68,959 ล้านบาท โดยกิจกรรมหลักที่เกิดขึ้นได้แก่ เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และเงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ ในขณะที่กิจกรรมหลักที่ใช้ไป ได้แก่ การจ่ายดอกเบี้ย การจ่ายเงินปันผล รวมถึงการชำระคืนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดอายุได้ก่อนระหว่างปี เป็นต้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เปรียบเทียบกับสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

สภาพคล่อง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีเงินสด เงินฝากธนาคาร รวมทั้งสิ้น 31,036 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 6.0 ของสินทรัพย์รวม อย่างไรก็ตาม สภาพคล่องโดยรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อยยังอยู่ในเกณฑ์ดี และยังมีการบริหารเงินทุนหมุนเวียนที่ดี ดังจะเห็นได้ว่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยคงมีวงจรมีเงินสดติดลบ 30 วัน เป็นผลจากระยะเวลาขายสินค้าจำนวน 26 วัน มีระยะเวลาชำระหนี้จำนวน 57 วัน และ ระยะเวลาเก็บหนี้จำนวน 1 วัน

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานทั้งหมดเท่ากับ 14,152 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 51.3 จากช่วงเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากการลดลงของเจ้าหนี้การค้า

กระแสเงินสดจากการลงทุน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุนเท่ากับ 6,955 ล้านบาท โดยกิจกรรมหลักที่เกิดขึ้นได้แก่ เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 5,987 ล้านบาท ซึ่งโดยหลักเป็นเงินสดจ่ายสำหรับการเปิดสาขาใหม่ของร้านสะดวกซื้อ เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดใช้ไปจากกิจกรรมจัดหาเงินเท่ากับ 16,813 ล้านบาท โดยกิจกรรมหลักที่ใช้ไปได้แก่ เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสุทธิ เงินสดจ่ายเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้ การจ่ายเงินปันผล และการจ่ายดอกเบี้ย ในขณะที่กิจกรรมหลักที่ได้มา ได้แก่ เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(iv) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนผู้ถือหุ้นตามนิยามข้อกำหนดสถิติ 1.62 เท่า เพิ่มขึ้นจาก 0.94 เท่า เปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากบริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นเพื่อใช้เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนผู้ถือหุ้นตามนิยามข้อกำหนดสถิติ 1.80 เท่า เพิ่มขึ้นจาก 1.62 เท่า เปรียบเทียบกับปี 2563 เนื่องจากบริษัทฯ มีหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ไม่รวมสัญญาเช่า) เพิ่มขึ้นจากการออกหุ้นกู้

อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีความสามารถชำระภาวะผูกพัน 2.32 เท่า ลดลงเล็กน้อยจาก 2.82 เท่าในปี 2562 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานลดลงจากปีก่อน

ในช่วง 6 เดือนแรกของปี 2564 บริษัทฯ มีความสามารถชำระภาวะผูกพัน 1.95 เท่า ลดลงจาก 2.32 เท่าในปี 2563 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานลดลงจากช่วงเดียวกันของปีก่อน และมีหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปีเพิ่มขึ้น

อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีความสามารถชำระดอกเบี้ย 5.69 เท่า ลดลงจาก 6.65 เท่า ในปี 2562 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานลดลงจากผลกระทบ COVID-19 และต้นทุนทางการเงินที่เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า (TFRS16)

ในช่วง 6 เดือนแรกของปี 2564 บริษัทฯ มีความสามารถชำระดอกเบี้ย 3.57 เท่า ลดลงจาก 5.69 เท่า ในปี 2563 เนื่องจากบริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานลดลงจากผลกระทบ COVID-19

อัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่อง 0.66 เท่า ใกล้เคียงกับปีก่อน และมีอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 0.34 เท่า เพิ่มขึ้นเล็กน้อยจากปีก่อน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีอัตราส่วนสภาพคล่อง 0.62 เท่า ใกล้เคียงกับสิ้นปี 2563 และมีอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 0.29 เท่า ลดลงเล็กน้อยจากปี 2563

5.2.3 ปัจจัยความเสี่ยงที่สำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อกำไรของบริษัทฯ

(ก) ความเสี่ยงต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ หรือกลุ่มบริษัทฯ

(i) ความเสี่ยงจากการถูกยกเลิกเครื่องหมายการค้า 7-Eleven

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจร้านค้าสะดวกซื้อในประเทศไทยภายใต้สัญญาให้ใช้สิทธิที่บริษัทฯ ทำกับ 7-Eleven, Inc. สหรัฐอเมริกา ตั้งแต่วันที่ 7 พฤศจิกายน 2531 ตามข้อกำหนดของสัญญาดังกล่าว บริษัทฯ มีสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” และเครื่องหมายการค้าที่เกี่ยวข้องในประเทศไทย ตลอดจนได้รับความช่วยเหลือทางด้านการศึกษาอบรมและด้านเทคนิคความรู้เกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจร้านค้าสะดวกซื้อจาก 7-Eleven, Inc. ต่อมาในวันที่ 20 สิงหาคม 2546 7-Eleven, Inc. ได้เข้าทำสัญญาให้ความยินยอม ซึ่งเป็นสัญญาที่ทำขึ้นระหว่างบริษัทฯ และ CPG กับ 7-Eleven, Inc. โดย 7-Eleven, Inc. ได้ตกลงให้ความยินยอมต่อการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน รวมถึงการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ โดยสัญญาให้ใช้สิทธิเป็นสัญญาที่ไม่มีกำหนดอายุ โดยคู่สัญญาทั้งสองฝ่ายมีสิทธิที่จะเลิกสัญญาหากเกิดเหตุการณ์ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

รวมทั้งเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 CP ALL (Cambodia) Co., Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม จัดตั้งขึ้นใหม่ตามกฎหมายกัมพูชาเพื่อดำเนินธุรกิจร้าน 7-Eleven (ถือหุ้นในสัดส่วน 100% โดย Albuera International Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้น 100%) ได้เข้าทำสัญญาแฟรนไชส์หลักสำหรับดำเนินการร้าน 7-Eleven ในประเทศกัมพูชา กับ 7-Eleven, Inc. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดย CP ALL (Cambodia) Co., Ltd. ได้รับสิทธิแฟรนไชส์ในการจัดตั้งและดำเนินการร้าน 7-Eleven ในประเทศกัมพูชาเป็นเวลา 30 ปี และคู่สัญญาอาจตกลงต่ออายุสัญญาได้อีก 2 ครั้ง ๆ ละ 20 ปี

และเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2563 CP ALL LAOS CO., LTD. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม จัดตั้งขึ้นใหม่ตามกฎหมายประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (“ลาว”) เพื่อดำเนินธุรกิจร้าน 7-Eleven (ถือหุ้นในสัดส่วน 99.99% โดย Albuera International Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้น 100%) ได้เข้าทำสัญญาแฟรนไชส์หลักสำหรับดำเนินการร้าน 7-Eleven ในประเทศลาวกับ 7-Eleven, Inc. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดย CP ALL LAOS CO., LTD. ได้รับสิทธิแฟรนไชส์ในการจัดตั้งและดำเนินการร้าน 7-Eleven ในประเทศลาวเป็นระยะเวลา 30 ปี โดยคู่สัญญาอาจตกลงต่ออายุสัญญาได้อีก 2 ครั้ง ครั้งละ 20 ปี

ในกรณีที่หากเกิดเหตุยกเลิกสัญญาให้ใช้สิทธิขึ้น จะมีผลให้การให้ใช้สิทธิเครื่องหมายการค้า “7-Eleven” และเครื่องหมายการค้าที่เกี่ยวข้องในประเทศไทย ถูกยกเลิก ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ อย่างมีนัยสำคัญ และบริษัทฯ อาจต้องชำระค่าเสียหายต่างๆ ให้แก่ 7-Eleven, Inc. นอกจากนี้ หากความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ หรือ CPG กับ 7-Eleven, Inc. เปลี่ยนแปลงไปในทางลบ บริษัทฯ อาจไม่ได้รับความช่วยเหลือจาก 7-Eleven, Inc. เท่าที่ควร

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ

จากความสัมพันธ์อันดีตลอดระยะเวลาที่ผ่านมามากกว่า 31 ปี บริษัทฯ ยังไม่เคยมีกรณีพิพาทใดๆ ที่สำคัญกับ 7-Eleven, Inc. รวมทั้งได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดต่าง ๆ ในสัญญาดังกล่าวอย่างเคร่งครัดมาโดยตลอด อาทิ การดำรงจำนวนร้านขึ้นต่ำตามเงื่อนไขในสัญญา โดย ณ สิ้นปี 2563 บริษัทฯ มีร้าน 7-Eleven ทั่วประเทศจำนวน 12,432 สาขา ซึ่งสูงกว่าจำนวนร้านขึ้นต่ำที่ต้องดำรงไว้ตามสัญญา การจ่ายชำระค่าสิทธิตรงตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา การรักษาชื่อเสียงของเครื่องหมายการค้าให้ดียิ่งขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เชื่อว่าบริษัทฯ และ CPG ยังมีความสัมพันธ์ที่ดีกับ 7-Eleven, Inc. นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังเชื่อว่าการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” เป็นผลประโยชน์ทางธุรกิจร่วมกัน ซึ่งที่ผ่านมาความสัมพันธ์ทางธุรกิจและการให้ความช่วยเหลือต่างๆ ก็

เป็นไปด้วยดี รวมทั้งบริษัทฯ ยังได้รับความไว้วางใจให้ได้รับสิทธิแฟรนไชส์หลักในการจัดตั้งและดำเนินการร้าน 7-Eleven ทั้งในราชอาณาจักรกัมพูชา และสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว ในปีที่ผ่านมาด้วย ทำให้โอกาสที่ความสัมพันธ์จะเปลี่ยนแปลงไปในทางลบมีน้อย และในขณะนี้ไม่มีสัญญาณแห่งเหตุใดๆ อันควรเชื่อได้ว่าจะมีเหตุการณ์ที่จะส่งผลกระทบต่อในทางลบกับความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ และ CPG กับ 7-Eleven, Inc.

(ii) **ความเสี่ยงจากความผิดพลาดหรือข้อขัดข้องของศูนย์กระจายสินค้าและเส้นทางขนส่ง**

บริษัทฯ ให้ความสำคัญกับการจัดระบบบริหารจัดการศูนย์กระจายสินค้าด้วยระบบและเทคโนโลยีรองรับการให้บริการรูปแบบใหม่ๆ และช่องทางที่หลากหลายมากขึ้น ตอบโจทย์การซื้อขายสินค้าออนไลน์/โอทูโอ (O2O) และธุรกิจส่งพัสดุ (Parcel Delivery) ที่จะมีการรับส่งสินค้ามากขึ้นทั้งที่ร้านและที่บ้านเพื่อเพิ่มประสบการณ์ใหม่ในการให้บริการลูกค้าแบบสะดวกครบจบที่เดียว นอกเหนือจากการเตรียมสินค้าส่วนใหญ่ที่จำหน่ายในร้าน 7-Eleven ทั่วประเทศกว่า 12,432 สาขา ซึ่งจะถูกส่งผ่านมาจากศูนย์กระจายสินค้าของบริษัทฯ ซึ่งตั้งอยู่ตามพื้นที่กรุงเทพฯ และต่างจังหวัดทั่วประเทศ เพื่อรองรับผู้ผลิตสินค้ารายเล็กและรายใหญ่ในการนำสินค้ามาจัดเตรียมและกระจายสินค้าที่มีคุณภาพตามมาตรฐานและความปลอดภัย ส่งมอบให้ร้านและลูกค้าตรงเวลาตลอด 7 วัน 24 ชั่วโมง ดังนั้นการดำเนินงานของศูนย์กระจายสินค้าจึงเป็นหัวใจสำคัญต่อธุรกิจของ 7-Eleven ในการส่งมอบสินค้าให้กับร้านสาขาทั่วประเทศอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลาที่กำหนด หากมีความผิดพลาดหรือข้อขัดข้องของศูนย์กระจายสินค้าและเส้นทางขนส่งถูกปิดหรือตัดขาดอย่างรุนแรงเกิดขึ้น เช่น น้ำท่วม ไฟไหม้ ระบบติดต่อสื่อสารและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศล่ม อุบัติเหตุร้ายแรง หรือเหตุสุดวิสัยอื่นๆ ในระบบห่วงโซ่อุปทาน ย่อมมีผลเสียหายต่อยอดขายสินค้าร้าน 7-Eleven และโอกาสทางธุรกิจตามกลยุทธ์ที่กำหนดไว้จนส่งผลกระทบต่อผลประกอบการของบริษัทฯ ได้

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ

บริษัทฯ ได้ทบทวนความเสี่ยงและกลยุทธ์องค์กรประจำปีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาแผนระยะสั้นและระยะยาวรองรับการเปลี่ยนแปลงจากการเติบโตของยอดขายร้านสาขาเดิม และการขยายสาขาใหม่รวมทั้งธุรกิจรูปแบบใหม่ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ทบทวนและจัดเตรียมศูนย์กระจายสินค้าต่างๆ ให้มีขนาดเพียงพอรองรับยอดขายและจำนวนร้านสาขาใหม่และธุรกิจออนไลน์ที่เพิ่มขึ้น รวมทั้งพัฒนานโยบายและแนวปฏิบัติสำหรับคู่ค้ารับเหมาขนส่งให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลเพื่อตอบสนองความคาดหวังให้ครบทุกด้าน ผ่านการสื่อสาร อบรม และประเมินความเสี่ยง เพื่อนำผลจากการตรวจประเมินไปพิจารณาจัดทำโปรแกรมช่วยเหลือปรับปรุง ติดตามตรวจสอบ และหาโอกาสการพัฒนาในมิติต่างๆ ให้เจริญเติบโตไปพร้อมๆ กับบริษัทฯ อย่างยั่งยืน

ตลอดจนการประเมินความพร้อมด้านอุปกรณ์ บุคลากรและเส้นทางขนส่งเพื่อรองรับเหตุวิกฤติการณ์ศูนย์กระจายสินค้าสถานที่ใดที่หนึ่งอาจหยุดชะงัก ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องเพิ่มศูนย์กระจายสินค้าแห่งใหม่ บริษัทฯ จะมีการพิจารณาคัดเลือกทำเลที่ตั้งให้อยู่ในพื้นที่ปลอดภัยและเกิดประสิทธิภาพสูงสุดในการส่งมอบสินค้าไปยังร้านสาขาและลูกค้าโดยตรง รวมทั้งกำหนดให้มีการกระจายตัวอยู่ตามพื้นที่ปริมาณและต่างจังหวัดทั่วประเทศ เพื่อลดความเสี่ยงและรองรับการเติบโตของร้านและธุรกิจใหม่ในอนาคต

บริษัทฯ ได้จัดเตรียมแผนเผชิญเหตุองค์กรรูปแบบต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นและมีการฝึกซ้อมเป็นประจำตามแผนที่กำหนด เช่น กรณีน้ำท่วม กระจก ไฟไหม้ ไฟฟ้าดับ โรคระบาด ฯลฯ รวมทั้งได้จัดตั้งทีมงาน Crisis Assessment Team (CAT) ทำหน้าที่ตลอด 7 วัน 24 ชั่วโมง เพื่อประเมินสถานการณ์และเตือนภัยเหตุวิกฤตต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น ไปยังหน่วยงานที่ อยู่ในพื้นที่เสี่ยงภัย ให้มีการเตรียมการรับมือสถานการณ์ได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา สอดคล้องตามแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ Business Continuity Management อาทิ การใช้ศูนย์กระจายสินค้าใกล้เคียงจัดส่งสินค้าทดแทน การขนส่งด้วยรถขนส่งขนาดใหญ่ การใช้เส้นทางขนส่งสำรอง การหาสินค้าทดแทน รวมถึงการจัดตั้งศูนย์กระจายสินค้าชั่วคราว เป็นต้น

บริษัทฯ ได้จัดทำแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจ (Business Continuity Plan) ร่วมมือกับผู้ผลิตรายสำคัญ (Strategic Partner) เพื่อให้มั่นใจว่ามีสินค้าพร้อมจัดส่งหากเกิดภาวะวิกฤตขึ้น เพื่อลดผลกระทบเชิงลบต่อยอดขายของบริษัทฯ รวมทั้งได้จัดทำประกันภัยเพื่อชดเชยความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ทั้งในส่วนของศูนย์กระจายสินค้า ร้านสาขา และบริษัทย่อย เพื่อบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทฯ ในอนาคต

จากมาตรการดังกล่าว บริษัทฯ เชื่อมั่นว่าศูนย์กระจายสินค้าทั้งหมดของบริษัทฯ จะยังคงมีจำนวนและขนาดความเพียงพอที่จะรองรับแผนการขยายร้านสาขา รวมทั้งธุรกิจใหม่ในอนาคต และสามารถบูรณาการการทำงานเป็นระบบเครือข่ายกระจายสินค้าสำรองซึ่งกันและกันได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

(iii) ความเสี่ยงจากความผิดพลาดหรือขัดข้องของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุน O2O

ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการให้บริการ O2O ของบริษัทฯ เปรียบเสมือนสมองของการทำธุรกิจร้านสะดวกซื้อยุคใหม่เพื่อให้บริการความสะดวกลูกค้าที่มาใช้บริการที่ร้านและนอกร้าน แบบสะดวกครบจบที่เดียวโดยการสื่อสารและสั่งการของทุกส่วนงานในระบบห่วงโซ่อุปทาน บูรณาการการทำงานประสานกันอย่างมีประสิทธิภาพตั้งแต่ ผู้ผลิต ระบบขนส่งและศูนย์กระจายสินค้าไปยังร้านสาขา รวมทั้งลูกค้าโดยตรง ทำให้เกิดการขายและส่งมอบสินค้า การบริการที่ดีให้กับลูกค้าทั่วประเทศกว่า 11 ล้านคนของทุกวัน ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญในการสร้างความพึงพอใจและความประทับใจ และให้ประสบการณ์ที่ดีกับลูกค้าอย่างต่อเนื่อง ดังนั้น หากเกิดเหตุขัดข้องใดๆกับระบบสารสนเทศสนับสนุนการให้บริการ O2O ที่สำคัญ เช่น ระบบการขายสินค้าและบริการออนไลน์ ระบบจัดการปัญหาให้ร้าน ระบบการสั่งและส่งสินค้า เป็นต้น ย่อมส่งผลกระทบต่อโอกาสการค้าเงินธุรกิจ และการสร้างความประทับใจที่ดีกับลูกค้าที่ร้าน 7-Eleven และส่งตรงที่บ้าน ซึ่งอาจเกิดผลกระทบต่อผลประโยชน์ของบริษัทฯ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายได้

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการให้บริการ O2O ทั้งเครือข่ายระบบห่วงโซ่อุปทานต่างๆ ให้ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความต่อเนื่องทางธุรกิจ สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์องค์กร โดยมีคณะกรรมการกำกับดูแลทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลร่วมกันพิจารณาทบทวนอย่างต่อเนื่อง เพื่อบริหารจัดการปรับปรุงเสถียรภาพของเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพัฒนา และรักษาสภาพให้มีความมาตรฐานในการป้องกัน ตรวจสอบ และตอบโต้การโจมตีทางไซเบอร์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามกรอบการดำเนินงานด้านภัยคุกคามทางไซเบอร์อ้างอิงจากสถาบันมาตรฐานและเทคโนโลยีแห่งชาติ (National Institute of Standards and Technology – NIST) ประกอบไปด้วย 5 ส่วน ได้แก่ การระบุ การป้องกัน การตรวจจับ การตอบโต้ และการกู้คืน

บริษัทฯ มุ่งพัฒนากระบวนการและสินทรัพย์ด้านเทคโนโลยี เพื่อปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพทางธุรกิจในระยะยาวด้านซอฟต์แวร์ให้สอดคล้องกับความต้องการของธุรกิจตามกระบวนการวิศวกรรมซอฟต์แวร์โดยอิงมาตรฐานสากล อาทิ ITIL, CMMI และ ISO / IEC 27001: 2013 นอกจากนี้ ยังจัดให้มีหน่วยการพัฒนาธุรกิจทำงานร่วมกับพันธมิตรทางธุรกิจของบริษัททั่วโลก เพื่อให้ระบบสารสนเทศโนโลยีมีความทันสมัยรองรับการเปลี่ยนแปลงตามแนวโน้มของตลาด

บริษัทฯ ดำเนินการบริหารจัดการด้านฮาร์ดแวร์โดยการสร้างศูนย์สารสนเทศ 2 แห่ง ให้มีการกระจายความเสี่ยงในพื้นที่ต่างกัน ศูนย์สารสนเทศ จังหวัดนนทบุรี และศูนย์สารสนเทศ True IDC บางนา จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งได้การรับรองมาตรฐานด้านความมั่นคงปลอดภัยสูงและ ISO จากสถาบัน Uptime แห่งแรกในประเทศไทย โดยให้ศูนย์สารสนเทศทั้ง 2 แห่งสามารถทำงานทดแทนกันได้ทันที หากสถานที่ใดที่หนึ่งเกิดเหตุขัดข้องขึ้น โดยธุรกิจสำคัญต่างๆ ยังคงให้บริการลูกค้าได้อย่างต่อเนื่อง

นอกจากนี้ บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยศูนย์สารสนเทศทั้ง 2 แห่งดังกล่าวอย่างเต็มรูปแบบ ตั้งแต่การออกแบบเพื่อความปลอดภัยในทุกๆ ส่วน รวมทั้งบำรุงรักษาให้ทุกระบบมีสภาพที่พร้อมใช้งานตามมาตรฐานสากล ได้แก่ เครื่องกำเนิดไฟฟ้าสำรองระบบ UPS ระบบตรวจหาควันไฟและอัคคีภัย ระบบยับยั้งระบบตรวจจับการเคลื่อนไหว เครื่องปรับอากาศ และระบบบ่อนไฟคู่แต่ละเครื่อง รวมทั้งจัดให้มีทีมงานผู้เชี่ยวชาญด้านเสถียรภาพ และความปลอดภัยด้านระบบ ดูแลตลอด 7 วัน 24 ชั่วโมง ตลอดจนยกระดับความรู้ ความสามารถ ทีมงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ โดยทั้งจัดให้มีการอบรมและฝึกซ้อมทีมงานในการรับมือสถานการณ์จำลองรูปแบบต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้มั่นใจว่าทีมงานและระบบทั้งหมดที่เตรียมไว้พร้อมปฏิบัติตามแผนบริหารความต่อเนื่องทางธุรกิจของบริษัทฯ (BCM : Business Continuity Management) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ทันท่วงทีที่กำหนดไว้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังจัดให้มีหน่วยงานภายนอกมาตรวจสอบมาตรฐานของระบบต่างๆ เป็นประจำทุกปี นอกเหนือจากการตรวจสอบปกติจากหน่วยงานภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของบริษัทฯ จะทำงานได้อย่างต่อเนื่องในทุกสถานการณ์

(ข) ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ (Emerging Risk)

(i) ความเสี่ยงจากพฤติกรรมลูกค้าเปลี่ยนตามวิถีชีวิตใหม่ (New Normal)

ความท้าทายที่สำคัญของธุรกิจค้าปลีกในหลากหลายด้านภายใต้แรงกดดันทางเศรษฐกิจ ประกอบกับแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมลูกค้าอย่างรวดเร็วเป็นวิถีชีวิตใหม่ (New Normal) จากการระบาดของโรค COVID-19 ที่ตระหนักถึงความปลอดภัยมากขึ้น เช่น การเว้นระยะห่างทางสังคม รวมถึงการก้าวเข้าสู่สังคมดิจิทัลและสังคมไร้เงินสดส่งผลต่อพฤติกรรมและวิถีในการซื้อสินค้าของผู้บริโภคที่ต้องการความสะดวกรวดเร็ว เนื่องจากมีทางเลือกในการเข้าถึงข้อมูล ช่องทาง รวมถึงรูปแบบการซื้อและการชำระเงินค่าสินค้าและบริการที่สามารถทำได้จากทุกที่ทุกเวลา และทุกอุปกรณ์ที่ลูกค้าสะดวก ส่งผลถึงแนวโน้มของจำนวนลูกค้าที่จะเข้ามาใช้บริการที่ร้านสาขาที่อาจลดลง

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ

บริษัทฯ เรียนรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมและรูปแบบการใช้ชีวิตของผู้บริโภคและลูกค้าแต่ละกลุ่มตลอดเวลา โดยคำนึงถึงรูปแบบการใช้ชีวิตผ่านการศึกษาและทำความเข้าใจพฤติกรรมผู้บริโภคเชิงลึก (Customer Insight) ในแต่ละสถานที่ตั้งของร้านสาขา รวมทั้งพัฒนารูปแบบและช่องทางที่ผู้บริโภคจะเข้าถึงสินค้าและบริการที่หลากหลายมากขึ้นโดยเชื่อมโยงธุรกิจค้าปลีกในแต่ละช่องทาง (Offline to Online: O2O) ทั้งส่วนของค้าปลีกหน้าร้านและออนไลน์ ให้สามารถตอบสนองต่อพฤติกรรมของผู้บริโภคตามแต่ละโอกาสและความสะดวกได้อย่างเหมาะสม ในรูปแบบ Lifestyle Services เพื่อส่งมอบประสบการณ์ที่ดีและนำไปสู่ความผูกพันในระยะยาว

(ii) ความเสี่ยงจากการเกิดโรคระบาดใหญ่บ่อยขึ้นจนกลายเป็นเรื่องปกติใหม่

การระบาดใหญ่ของเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ที่กำลังแพร่กระจายไปทั่วโลกสร้างความเสียหายต่อทั้งชีวิตและเศรษฐกิจอย่างมากแม้วิกฤตด้านสาธารณสุขของโลกครั้งนี้ได้ดำเนินมาต่อเนื่องเกือบหนึ่งปีแล้ว แต่บรรดานักวิทยาศาสตร์คาดว่าเราอาจต้องใช้ชีวิตอยู่ร่วมกับโรค COVID-19 ต่อไป และนี่จะไม่ใช่วirus ระบาดครั้งสุดท้ายที่โลกต้องเผชิญ นักวิทยาศาสตร์เชื่อว่าการแพร่ระบาดของโรคติดต่อไปทั่วโลกในลักษณะนี้จะเกิดขึ้นบ่อยครั้งและกลายเป็นเรื่องปกติมากขึ้นในอนาคต โดยชี้ว่าในช่วงต้นศตวรรษนี้มีโรคระบาดอุบัติใหม่เกิดขึ้นมากมาย เช่น โรคซาร์ส (SARS) ไข้หวัดหมู (Swine Flu) เมอร์ส (MERS) อีโบล่า (Ebola) และโควิด-19 (COVID-19) ขณะที่เมื่อช่วงกลางปี 2563 ที่ผ่านมา มีรายงานการพบเชื้อไวรัสไข้หวัดใหญ่สายพันธุ์ใหม่ G4 EA H1N1 ในจีน ซึ่งมีความคล้ายคลึงกับไวรัสไข้หวัดหมูที่เคยระบาดใหญ่ในปี 2562 และนักวิทยาศาสตร์กำลังเฝ้าระวังอย่างใกล้ชิด เพราะแม้จะยังสรุปไม่ได้ว่าโรคนี้จะเป็นภัยคุกคามโดยตรงต่อมนุษย์ต่อไปหรือไม่ แต่หากเกิดการกลายพันธุ์ย่อมมีโอกาสที่จะก่อให้เกิดการระบาดครั้งใหญ่ได้ ซึ่งปรากฏการณ์เช่นนี้นักวิทยาศาสตร์ชี้ว่ามีสาเหตุมาจากการที่ประชากรโลกเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้มีการรุก

ถ้าพื้นที่ธรรมชาติและใกล้ชิดกับสัตว์ป่ามากขึ้น ส่งผลให้เชื้อโรคแพร่สู่มนุษย์ได้ง่ายขึ้น นอกจากนี้ การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ เช่น อุณหภูมิที่สูงขึ้นมีผลให้สัตว์พาหะนำโรค เช่น ยุง สามารถเจริญเติบโตและแพร่พันธุ์ได้ดีขึ้นจึงอาจเกิดโรคระบาดได้บ่อยขึ้น รวมทั้งคาดว่าจะมีเชื้อไวรัสอื่นๆ อีกกว่า 1.7 ล้านชนิดในสัตว์ต่างๆ ที่อาจก่อให้เกิดโรคที่มีความเสี่ยงต่อมนุษย์ซึ่งยังต้องทำการศึกษาวិจัย หาวิธีป้องกันและรักษาต่อไป ก่อนที่จะเกิดการระบาดใหญ่ขึ้น

ทั้งนี้ โอกาสที่จะเกิดโรคระบาดใหญ่ได้บ่อยขึ้นในอนาคตอาจนำไปสู่การหยุดชะงักทางธุรกิจที่สำคัญและกระตุ้นให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภค และถึงแม้จะมีการพัฒนาทางการแพทย์และแผนรับมือที่ตอบสนองต่อเหตุการณ์การแพร่ระบาดที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น แต่การคาดการณ์ความรุนแรงของผลกระทบโดยรวมของการระบาดครั้งต่อไปยังเป็นไปได้ยาก อย่างไรก็ตามเราเชื่อว่าระยะเวลาของผลกระทบอาจสั้นลงจากการเรียนรู้เมื่อเกิดโรคระบาดใหญ่บ่อยขึ้นและกลายเป็นเรื่องปกติในอนาคต

การบริหารความเสี่ยงของบริษัท

บริษัท ตระหนักถึงความสำคัญและติดตามการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วของความต้องการและความคาดหวังของผู้บริโภค อันเนื่องมาจากใช้เทคโนโลยี การปรับตัวเข้าสู่ชีวิตวิถีใหม่ซึ่งจะกลายเป็นเรื่องปกติในอนาคต และสังคมไร้เงินสดที่เข้ามามีบทบาทในชีวิตประจำวันและการตัดสินใจของผู้บริโภคอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการเพิ่มทางเลือกที่สะดวกและรวดเร็วสามารถเข้าถึงสินค้าและบริการได้ทุกที่ทุกเวลา ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญต่อพฤติกรรมผู้บริโภคที่ใช้สอยของผู้บริโภค มากไปกว่านั้น บริษัทฯ เรียนรู้และติดตามการเปลี่ยนแปลงความต้องการและความคาดหวังของลูกค้าตลอดเวลา โดยคำนึงถึงรูปแบบการใช้ชีวิต ผ่านการศึกษาและทำความเข้าใจพฤติกรรมผู้บริโภคเชิงลึก (Customer Insight) ในแต่ละสถานที่ตั้งของร้านค้าสาขา พฤติกรรมของลูกค้าในแต่ละกลุ่มที่แตกต่างกัน ในแต่ละช่วงเวลา ทั้งกลางวัน กลางคืน วันทำงาน วันหยุด และช่วงเทศกาล หรือเมื่อมีเหตุการณ์สำคัญในแต่ละพื้นที่เพื่อนำมาใช้ในการปรับเปลี่ยนแผนกลยุทธ์ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บริษัทฯ พัฒนาลูกค้าและบริการอย่างต่อเนื่องให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนี้ เพื่อส่งมอบประสบการณ์ใหม่ ทั้งในรูปแบบของขยายช่องทางเข้าถึงสินค้าและบริการให้มีความสะดวกซื้อทั้งรูปแบบร้านสาขาตู้จำหน่ายสินค้าอัตโนมัติ (Vending Machine) รวมไปถึงช่องทางออนไลน์ในขณะเดียวกัน บริษัทฯ ได้เพิ่มทางเลือกในการชำระค่าสินค้าและบริการเช่น การเพิ่มช่องทางชำระผ่าน Mobile Application Counter Service Pay การเพิ่มทางเลือกและความสะดวกรวดเร็วในการชำระค่าสินค้าและบริการผ่าน Alipay Anion Pay และ Credit Card ชำระผ่านโทรศัพท์มือถือผ่านแอปพลิเคชัน True Money Wallet และเพิ่มความสะดวกและทางเลือกให้ลูกค้าด้วยบริการรับส่งสินค้าที่ร้านสาขาและบริการรับ-ส่งพัสดุที่ร้าน 7-Eleven ภายใต้อีโก้ SPEED-D ที่ร้าน 7-Eleven ตลอด 24 ชั่วโมง รวมทั้งให้บริการส่งสินค้าตามความต้องการ (On-demand Delivery) จากร้านสาขา เพื่อเพิ่มโอกาสทางธุรกิจอีกด้วย การพัฒนารูปแบบการให้บริการเพื่อสร้างประสบการณ์ที่ดีเหล่านี้ เพื่อให้บริษัทฯ สามารถรักษาสถานะลูกค้าเดิมและขยายไปสู่ลูกค้ากลุ่มใหม่ได้อย่างต่อเนื่อง

(ค) ความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากธุรกิจปกติ ซึ่งมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด และอัตราแลกเปลี่ยน และจากการภาวะผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ของคู่สัญญา

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 248,859 ล้านบาท และเป็นหุ้นกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่จำนวน 229,566 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 77 ของหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด ในขณะที่อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นอยู่ที่ระดับ 3.72 เท่า และอัตราส่วน

หนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นนิยามตามข้อกำหนดสถิติหุ้นกู้ เท่ากับ 1.80 เท่า ซึ่งไม่เกินกว่าระดับที่ระบุไว้ในข้อกำหนดสถิติหุ้นกู้สำหรับปี 2563

การบริหารความเสี่ยงของบริษัท

การจัดการความเสี่ยงเป็นสิ่งที่สำคัญของธุรกิจของบริษัทฯ บริษัทฯ มีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสียหายและต้นทุนในการจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

หุ้นกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ จำนวน 229,566 ล้านบาท บริษัทฯ มีแผนในการลดภาระหนี้สินจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน พร้อมกันนี้บริษัทฯ มีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติตามข้อกำหนดสถิติของหุ้นกู้ ในการดำรงอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อกำหนดสถิติ รวมถึงบริษัทฯ ยังได้มีการออกหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่มีลักษณะคล้ายหุ้นทุน จำนวน 20,000 ล้านบาท เพื่อให้การดำรงอัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามที่กำหนด

สำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศแล้ว และมีแผนการออกหุ้นกู้ระยะยาวสกุลเงินบาทเพื่อเปลี่ยนเงินกู้สกุลดอลลาร์สหรัฐเป็นเงินกู้สกุลเงินบาท

(ง) ความเสี่ยงจากการรับรู้ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยม ได้มีการอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทฯ ซื้อมาและมีอายุการใช้งานจำกัด อาทิ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ฐานข้อมูลลูกค้า และอื่นๆ มีอายุการใช้งาน 2-15 ปี จะแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าการตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม โดยค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ ซึ่งประเมินตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ ในขณะที่สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทฯ ได้มาและมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน อาทิ ทรัพย์สินทางปัญญาและใบอนุญาตประกอบธุรกิจจะแสดงในราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

การบริหารความเสี่ยงของบริษัท

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทฯ จะถูกพิจารณาว่า มีข้อบ่งชี้ เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ทุกวันที่ย่างงาน ในกรณีที่ข้อบ่งชี้ บริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าจะกระทำทุกครั้งที่มีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อ ให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

(จ) ความเสี่ยงจากผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-19 (COVID-19)

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา-19 (COVID-19) ที่เกิดขึ้นในขณะนี้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานและธุรกิจของบริษัทฯ นั้น บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนดูแลสุขอนามัยของพนักงานและ

ความปลอดภัยของลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการในร้าน 7-Eleven อย่างเข้มข้น โดยทางบริษัทฯ ได้มีการเตรียมความพร้อมและดำเนินมาตรการในการดูแล เฝ้าระวังและป้องกันการแพร่ระบาดของมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการทั่วประเทศ

การบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ

จากผลกระทบของสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ทางบริษัทฯ ก็ได้มีการปรับตัวและปรับกลยุทธ์เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินธุรกิจ ตลอดจนเพื่อสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจให้กับผู้บริโภค สำหรับร้าน 7-Eleven ทางบริษัทฯ ได้มีการกำหนดมาตรการดูแลสุขอนามัยของพนักงานและความปลอดภัยของลูกค้าที่เข้ามาใช้บริการในร้านเซเว่นฯ ได้แก่

1. ทำความสะอาดทุก 3 ชั่วโมงโดยใช้น้ำยาฆ่าเชื้อโรคและทำความสะอาดในพื้นที่ภายในร้านที่มีการสัมผัสบ่อยๆ เช่น เคาน์เตอร์แคชเชียร์, เครื่อง POS, จุดบริการเครื่องดื่ม/อาหารอุ่นร้อน รวมถึงอุปกรณ์ใส่อาหาร ใส่สินค้า
2. ทำความสะอาดโดยใช้น้ำยาฆ่าเชื้อโรคและทำความสะอาดกับอุปกรณ์ที่สัมผัสอาหาร เช่น ที่คีบ มีด เขียง อุปกรณ์เครื่องชงเครื่องดื่ม ทุกครั้งหลังใช้งาน
3. ทำความสะอาดโดยใช้น้ำยาฆ่าเชื้อโรคและทำความสะอาดในพื้นที่ภายในหลังร้าน เช่น ประตูทางเข้า ประตูตู้แช่แข็ง ตู้เก็บอุปกรณ์เตรียมการจำหน่าย รวบรวมได้ ประตูห้องน้ำ ทุกครั้งหลังใช้งาน

ในด้านของการดำเนินงาน ธุรกิจร้านสะดวกซื้อและธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเอง ยังคงเปิดดำเนินการได้ตามปกติ ยกเว้นในบางพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากหน่วยงานภาครัฐให้มีการปิดให้บริการในช่วงเวลา อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ผลกระทบจากการประกาศใช้พระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉิน ประกอบกับสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 ส่งผลต่อพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น ผู้บริโภคลดการเดินทางออกจากบ้านน้อยลง ส่งผลให้จำนวนลูกค้าเข้าร้านน้อยลง และอาจทำให้บริษัทฯ มีรายได้จากการขายสินค้าลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับสถานการณ์ปกติในช่วงเวลาที่มีการแพร่ระบาด นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้พยายามบริหารและควบคุมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อรักษาความสามารถในการทำกำไรให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม อีกทั้ง บริษัทฯ ยังคงมีสภาพคล่องและมีเสถียรภาพทางการเงินที่ดี รวมถึงผลกระทบจากสถานการณ์นี้ไม่ส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ตามปกติ

(โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในแบบ 56-1 One Report ของบริษัทฯ ส่วนการบริหารความเสี่ยง และการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ)

- 5.3 ประเมินการทางการเงินในปัจจุบัน (ถ้ามี) โดยระบุถึงข้อสมมติฐานทางการค้า เศรษฐกิจ อุตสาหกรรม และสอบทานตัวเลขโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและความเห็นของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระว่าประมาณการผลการดำเนินงานได้จัดทำขึ้นโดยความระมัดระวัง

-ไม่มี-

- 5.4 รายชื่อผู้บริหารและรายชื่อผู้ถือหุ้น 11 รายแรก ณ วันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้น (Record Date)

5.4.1 รายชื่อคณะกรรมการบริษัทฯ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อกรรมการ	ตำแหน่ง
1.	นายสุภกิต เจียรนวนนท์	ประธานกรรมการ
2.	นายก่อศักดิ์ ไชยรัศมีศักดิ์	รองประธานกรรมการ
3.	นายศุภชัย เจียรนวนนท์	รองประธานกรรมการ
4.	นายอดิเรก ศรีประทักษ์	กรรมการ
5.	นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	กรรมการ
6.	นายณรงค์ เจียรนวนนท์	กรรมการ
7.	นายประเสริฐ จารุพนิช	กรรมการ
8.	นายพิทยา เจียรวิสิฐกุล	กรรมการ
9.	นายปิยะวัฒน์ รุติตะสัทธาวรกุล	กรรมการ
10.	นายธานินทร์ บุรณมานิต	กรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
11.	นายผดุง เตชะศรีรินทร์	กรรมการอิสระ ประธานกรรมการตรวจสอบ
12.	นายปรีดี บุญยัง	กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ
13.	นางน้ำผึ้ง วงศ์สมิทธิ	กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ
14.	ศาสตราจารย์(พิเศษ) ประสพสุข บุญเดช	กรรมการอิสระ
15.	พลตำรวจเอกพัชรวาท วงษ์สุวรรณ	กรรมการอิสระ

5.4.2 รายชื่อคณะกรรมการบริหาร ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง
1.	นายก่อศักดิ์ ไชยรัศมีศักดิ์	ประธานกรรมการบริหาร
2.	นายพิทยา เจียรวิสิฐกุล	รองประธานกรรมการบริหาร
3.	นายปิยะวัฒน์ รุติตะสัทธาวรกุล	รองประธานกรรมการบริหาร
4.	นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	กรรมการบริหาร
5.	นายธานินทร์ บุรณมานิต	กรรมการบริหาร
6.	นายวิเศษ วิศิษฏ์วิญญู	กรรมการบริหาร

ลำดับ	รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง
7.	นายทวีศักดิ์ แก้วรัตนปัทมา	กรรมการบริหาร
8.	นางสาวลาวัลย์ เตียยหงษากุล	กรรมการบริหาร
9.	นายวิเชียร จิ่งวิโรจน์	กรรมการบริหาร

5.4.3 รายชื่อคณะเจ้าหน้าที่บริหาร ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้บริหาร	ตำแหน่ง
1.	นายธำนิษฐ์ บูรณมานิต	ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
2.	นายยุทธศักดิ์ ภูมิสุรกุล	กรรมการผู้จัดการ(ร่วม)
3.	นายวิชัย จันทร์จรรย์กุล	กรรมการผู้จัดการ(ร่วม)
4.	นายทวีศักดิ์ แก้วรัตนปัทมา	รองกรรมการผู้จัดการอาวุโส
5.	นางสาวลาวัลย์ เตียยหงษากุล	รองกรรมการผู้จัดการอาวุโส สายงานทรัพยากรบุคคล
6.	นายวิเชียร จิ่งวิโรจน์	รองกรรมการผู้จัดการอาวุโส สายงาน CAFM
7.	นายเกรียงชัย บุญโพธิ์อภิชาติ	ประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านการเงิน
8.	นายอำพา ยงพิศาลภพ	รองกรรมการผู้จัดการอาวุโส สายงานกระจายสินค้า
9.	นางนิภาภรณ์ อัครผลพานิช	รองกรรมการผู้จัดการอาวุโส สายงานการตลาด
10.	นายรณกฤต พจมานพรชัย	รองประธานเจ้าหน้าที่บริหารด้านการเงิน
11.	นางภัสสร ธนสร	รองกรรมการผู้จัดการ สายงานจัดซื้อ
12.	นายวิวัฒน์ พงษ์ฤทธิ์ศักดิ์ดา	รองกรรมการผู้จัดการ สายงานสารสนเทศ
13.	นายทัฬหเทพ จีระอดิศวงศ์	รองกรรมการผู้จัดการ สายงานปฏิบัติการ

5.4.4 รายชื่อผู้ถือหุ้น 11 รายแรก ณ วันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้น (Record Date) ณ วันที่ 6 พฤษภาคม 2564

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
1.	บริษัท ซี.พี.เมอร์แซนไดซิ่ง จำกัด	2,734,748,100	30.44
2.	บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	846,779,685	9.43
3.	SOUTH EAST ASIA UK (TYPE C) NOMINEES LIMITED	600,877,536	6.69
4.	STATE STREET EUROPE LIMITED	316,454,106	3.52
5.	GIC PRIVATE LIMITED	241,095,555	2.68

ลำดับ	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวนหุ้นที่ถือ	สัดส่วนของสิทธิออกเสียง
6.	สำนักงานประกันสังคม	238,282,500	2.65
7.	บริษัท ยู เอ็น เอส อโกรเคมีคัล จำกัด	180,000,000	2.00
8.	BNY MELLON NOMINEES LIMITED	152,520,435	1.70
9.	THE BANK OF NEW YORK MELLON	125,658,319	1.40
10.	นาย ปริญา เฉียววร	100,000,000	1.11
11.	บริษัท กรุงเทพโปรดิ๊วส จำกัด (มหาชน)	100,000,000	1.11

5.5 ข้อมูลอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ (ถ้ามี)

-ไม่มี-

6 ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับความพอเพียงของเงินทุนหมุนเวียน

คณะกรรมการของบริษัทฯ มีความเห็นว่า Makro ไม่มีปัญหาในเรื่องความเพียงพอของเงินทุนหมุนเวียนในการเข้าทำธุรกรรมในครั้งนี้ เนื่องจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดในครั้งนี้ Makro จะออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 5,010,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 43.50 บาท แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) จัดสรรให้แก่ CPRH คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น จำนวน 217,949,072,250 บาท เป็นค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH

7 คดีหรือข้อเรียกร้องที่มีสาระสำคัญซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ

-ไม่มี-

8 ผลประโยชน์หรือรายการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างบริษัทฯ กับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นทั้งทางตรงหรือทางอ้อมตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ในปีที่ผ่านมา

ในรอบปี 2563 ที่ผ่านมาบริษัทฯ และบริษัทย่อย มีการเข้าทำรายการระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยรายการเหล่านี้มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาตลาดทั่วไปหรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกันได้ (รายละเอียดตาม ข้อ 6 ของหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563) และคณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นแล้วมีความเห็นว่าเป็นรายการที่มีความสมเหตุสมผล โดยมีการเปิดเผยข้อมูลและปฏิบัติตามถูกต้องตามประกาศของตลาดหลักทรัพย์ฯ และตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้มีการเข้าทำรายการระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยรายการเหล่านี้มีราคาและผลตอบแทนที่เป็นทางการค้าปกติตามราคาตลาดทั่วไปหรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกันได้ (รายละเอียดตาม ข้อ 3 ของหมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564)

สำหรับปี 2563 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีการทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง ซึ่งกรรมการตรวจสอบได้พิจารณารายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นแล้ว เห็นว่ามีความสมเหตุสมผล โดยมีรายละเอียดต่อไปนี้

หน่วย: ล้านบาท

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
กองทุนรวมสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ซี.พี.ทาวเวอร์ โกรท	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	192		95	
		เจ้าหนี้อื่น		1		2
บริษัท เกษตรภัณฑ์อุตสาหกรรม จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า	1		1	
		ซื้อทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายอื่น	10		14	
บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	มีนายศุภชัย เจียรวนนท์ นายสุภกิต เจียรวนนท์ และบิดาคือนายธนิษฐ์ เจียรวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ มีกรรมการร่วม 2 ท่านคือ 1. นายสุภกิต เจียรวนนท์ 2. นายศุภชัย เจียรวนนท์	ขายสินค้า	1			
		ค่าใช้จ่ายอื่น	19		9	
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์โปรดิ๊วส จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า	3		2	
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 4 ท่าน ได้แก่ 1. นายสุภกิต เจียรวนนท์ 2. นายศุภชัย เจียรวนนท์ 3. นายอดิเรก ศรีประทักษ์ 4. พลตำรวจเอก พัชรวาท วงษ์สุวรรณ	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	48		24	
		ซื้อสินค้า	361		174	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		7		8
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		35		25
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อิน - เล็กซ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	9			
บริษัท เจียไต๋โปรดิ๊วส์ จำกัด	มีนายธนิษฐ์ เจียรวนนท์ บิดา นายสุภกิต เจียรวนนท์ ประธานกรรมการบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	2		1	
		ซื้อสินค้า	12		4	
		เจ้าหนี้การค้า		2		2

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
บริษัท เซฟแคร์ส โปรเจกต์ จำกัด	มีภรรยาคุณสุภกิต เจียรนวนนท์ ประธานกรรมการบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการ และเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่	เจ้าหน้าที่การค้า				37
		ซื้อสินค้า			61	
บริษัท เซสเตอร์ฟู้ด จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	11		5	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		2		3
		เจ้าหน้าที่การค้า		6		3
บริษัท ซี.พี.คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายประเสริฐ จารุพนิช	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	102		59	
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	813		336	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		9		11
		เจ้าหน้าที่การค้า		167		116
บริษัท ซี.พี.ฟาซิลิตี้ แมเนจเม้นท์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	34		14	
		เจ้าหน้าที่อื่น		5		2
บริษัท ซี.พี.ฟู้ดสตรี จำกัด	มีนายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายสุภกิต เจียรนวนนท์ และบิดาคือ นายธนนท์ เจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	130		90	
		ซื้อสินค้า	1,649		748	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		15		15
		เจ้าหน้าที่การค้า เจ้าหน้าที่อื่น		266		259
บริษัท ซี.พี.เมอร์แซนด์ซิง จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายอดิเรก ศรีประทักษ์ และมีนางอรุณี วัชรานานนท์ น้องสาวนายอดิเรก ศรีประทักษ์ (กรรมการ บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน))	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	161		28	
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	570		604	
		ลูกหนี้การค้า		3		3
		เจ้าหน้าที่การค้า		85		125

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
บริษัท ซี.พี.แลนด์ จำกัด (มหาชน)	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายสุภกิต เจียรนวนนท์	ขายสินค้า รายได้	23		12	
		บริการ รายได้อื่น				
		ซื้อสินค้า ต้นทุน	5		1	
บริษัท ซี.พี.อินเตอร์เทรด จำกัด	มีนายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายสุภกิต เจียรนวนนท์ และบิดา คือ นายธนิษฐ์ เจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น				
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		6		4
		เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท ซี.พี.อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้	22		29	
		บริการ รายได้อื่น				
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	739		413	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		12		14
บริษัท ซีพี เนเจอร์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่โดยถือทางอ้อมผ่านบริษัทที่เกี่ยวข้อง	เจ้าหนี้การค้า		188		198
		ขายสินค้า รายได้			1	
		บริการ รายได้อื่น				
		ซื้อสินค้า			8	
บริษัท ซีพี บีแอนด์เอฟ (ไทยแลนด์) จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น				1
		เจ้าหนี้การค้า				8
		ขายสินค้า รายได้	41		65	
		บริการ รายได้อื่น				
บริษัท ซีพี บีแอนด์เอฟ (ไทยแลนด์) จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	2,024		737	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		12		47
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น		271		249
		ขายสินค้า รายได้				

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
บริษัท ซีพี บีแอนด์เอฟ เทรดิง จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น			15	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น				16
บริษัท ซีพี แมตซ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	27		8	
		เจ้าหนี้อื่น		19		
บริษัท ซีพี ไทหลาย ฮาร์เบอร์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	7		2	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		1		1
บริษัท ซีพีพีซี จำกัด (มหาชน)	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 3 ท่าน คือ 1.นายศุภชัย เจียรนวนนท์ 2.นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์ 3. นายณรงค์ เจียรนวนนท์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น			3	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น				3
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายอดิเรก ศรีประทักษ์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	103		71	
		ซื้อสินค้า ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	3,607		1,861	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		15		35
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี อื่น		608		670
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายอดิเรก ศรีประทักษ์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	254		176	
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	20		18	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		30		55
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี อื่น		117		45

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
บริษัท ซีพีเอฟ เทรดิง จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	413		245	
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	23,454		12,069	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		42		97
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		3,858		3,660
บริษัท ซีพีเอฟ ฟู้ด แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	24		15	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		2		5
บริษัท ซีพีเอฟ เรสเทอรองท์ แอนด์ ฟู้ดเชน จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	56		23	
		ซื้อสินค้า ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	65		27	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		5		7
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		21		8
บริษัท ซีพีเอฟ ไอทีเซ็นเตอร์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายอดิเรก ศรีประทักษ์	ขายสินค้า รายได้ บริการ	32		4	
		ลูกหนี้การค้า		29		
บริษัท เซ็นดิท (ประเทศไทย) จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ โดยถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัทที่เกี่ยวข้องและมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	10			
บริษัท ดี ซูพรีม จำกัด	มีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้อื่น	1			
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	401		121	
		เจ้าหนี้การค้า		66		27
บริษัท ไดนามิคทราเวลสปอร์ต จำกัด	มีนายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายสุภกิต เจียรนวนนท์ และบิดา	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	2			

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
	นายธนิษฐ์ เจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า	155		103	
		เจ้าหนี้อื่น		54		58
บริษัท ทูริส จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	2		1	
		ซื้อสินค้า	25		14	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น				1
		เจ้าหนี้การค้า		21		21
บริษัท ทูริส ดีเจ็ท กรุ๊ป จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	170		39	
		ต้นทุนบริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	1			
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		26		16
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		1		
บริษัท ทูริส ดีเจ็ท วิชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	263		93	
		ซื้อทรัพย์สิน ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	664		156	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		74		33
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		95		64
บริษัท ทูริส พรอพเพอร์ตี้ส์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายศุภชัย เจียรนวนนท์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	7		4	
		ค่าใช้จ่ายอื่น	1			
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		4		2
บริษัท ทูริส มั่นใจ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	515		299	
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	30,001		10,461	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		67		450

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		243		19
บริษัท ทูมูฟ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	รายได้บริการ	(13)			
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		1		1
บริษัท ทูมูฟ เอช ยูนิเวอร์แซล คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายศุภชัย เจียรวนนท์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	821		215	
		ซื้อสินค้า ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	183		138	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		198		212
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		69		35
บริษัท ทู ยูไนเต็ด ฟุตบอล คลับ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	เจ้าหนี้การค้า		4		4
บริษัท ทู ลีสซิ่ง จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายศุภชัย เจียรวนนท์ นายสุภกิต เจียรวนนท์ นายณรงค์ เจียรวนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	79		39	
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		25		30
บริษัท ทู โลฟิสไตล์ รีเทล จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ และนายศุภชัย เจียรวนนท์ นายสุภกิต เจียรวนนท์ นายณรงค์ เจียรวนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	7		2	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		1		
บริษัท ทู วิชั่นส์ กรุ๊ป จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 3 ท่าน คือ 1. นายสุภกิต เจียรวนนท์ 2. นายศุภชัย เจียรวนนท์ 3. นายณรงค์ เจียรวนนท์	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	1			
		ค่าใช้จ่ายอื่น	2		4	
		เจ้าหนี้การค้า		1		5
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	10		2	
		ซื้อทรัพย์สิน ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	403		221	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น				2
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		27		62
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต ดาต้า เซ็น เตอร์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ โดย และมีนายศุภชัย เจียร วรรณท์ นายสุภกิต เจียรวรรณท์ นายณรงค์ เจียรวรรณท์ และพี น็อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	รายได้บริการ	27		15	
		ต้นทุนบริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	27		16	
		เจ้าหนี้อื่น		5		11
บริษัท ทู อีโวลูชัน จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ต้นทุนบริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	63		36	
		เจ้าหนี้อื่น		22		23
บริษัท ทู ไอคอนสยาม จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรวรรณท์ นายศุภชัย เจียรวรรณท์ นาย ณรงค์ เจียรวรรณท์ และพีน็อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	2			
บริษัท ไทยโคโพลีเอทิลีน จำกัด	มีนายสุภกิต เจียรวรรณท์ นาย ศุภชัย เจียรวรรณท์ นายณรงค์ เจียรวรรณท์ และพีน็องเป็นผู้ ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้อื่น	2		1	
		ซื้อสินค้า	30		12	
		เจ้าหนี้การค้า		5		3
บริษัท บีเอฟเอ็กซ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ โดย ถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัทที่ เกี่ยวข้อง	ขายสินค้า			12	
		ลูกหนี้การค้า				2
บริษัท บีแอนด์เอฟ คอฟฟี่ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	17		11	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		2		4
บริษัท พัฒนาคู่มือเครื่องจักร ภัณฑ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 2 ท่าน	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	4		1	
		ค่าใช้จ่ายอื่น	108		51	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64	
	คือ 1. นายณรงค์ เจียรนนท์ 2. นายประเสริฐ จารุพนิช	ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		2			
		เจ้าหนี้อื่น		18			
บริษัท พันธวินิจ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนนท์ นายศุภชัย เจียรนนท์ นายณรงค์ เจียรนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 2 ท่านคือ 1. นายศุภชัย เจียรนนท์ 2. นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์	ขายสินค้า รายได้อื่น	13		4		
		ซื้อทรัพย์สิน ต้นทุน บริการ ค่าใช้จ่ายอื่น	13		6		
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น			1		1
		เจ้าหนี้อื่น			3		2
บริษัท เพอร์เฟค คอมพาเนียส กรุ๊ป จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่านคือ นายประเสริฐ จารุพนิช	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	78		34		
		ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	1,221		632		
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น			7		14
		เจ้าหนี้การค้า			265		296
บริษัท แพนเทอร์ เอ็นเทอร์เทนเมนท์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 3 ท่านคือ 1.นายสุภกิต เจียรนนท์ 2.นายณรงค์ เจียรนนท์ 3. นายศุภชัย เจียรนนท์	ขายสินค้า รายได้ บริการ	1				
		ค่าใช้จ่ายอื่น	16				
บริษัท พีวีแอล โซลูชั่นส์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนนท์ นายศุภชัย เจียรนนท์ นายณรงค์ เจียรนนท์ และพี่น้อง เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่และมีกรรมการร่วมกัน 2 ท่านคือ 1. นายศุภชัย เจียรนนท์ 2. นายประเสริฐ จารุพนิช	ซื้อทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายอื่น	24		9		
		เจ้าหนี้อื่น			2		5
บริษัท โภคภัณฑ์เอ็นเตอร์ไพรซ์ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น	7		3		

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
	และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายประเสริฐ จารุพนิช					
บริษัท แมกโนเลีย ควอลิตี้ ดีเวล็อปเม้นต์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีนายศุภชัย เจียรวนนท์ นายสุภกิต เจียรวนนท์ นายณรงค์ เจียรวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้บริการ	14		6	
		ลูกหนี้การค้า		2		3
บริษัท วิชดอม แลนด์มาร์ก คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรวนนท์ นายศุภชัย เจียรวนนท์ นายณรงค์ เจียรวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 1 ท่าน คือ นายณรงค์ เจียรวนนท์	ค่าใช้จ่ายอื่น	4			
บริษัท อาร์เบอร์ เอเคอร์ส ประเทศไทย จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 3 ท่าน คือ 1. นายศุภชัย เจียรวนนท์ 2. นายสุภกิต เจียรวนนท์ 3. นายอดิเรก ศรีประทักษ์	ขายสินค้า	3		2	
		ลูกหนี้การค้า				1
บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล เพ็ท ฟู้ด จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้บริการ รายได้อื่น	9		3	
		ซื้อสินค้า	127		66	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น		1		1
		เจ้าหนี้การค้า		31		33
บริษัท เอ็ก ดิจิทัล จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรวนนท์ นายศุภชัย เจียรวนนท์ นายณรงค์ เจียรวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อทรัพย์สิน ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	48		12	
		ลูกหนี้อื่น		1		
		เจ้าหนี้อื่น		10		5
บริษัท แอ็ดวான்ซ์ฟาร์มา จำกัด		ขายสินค้า รายได้อื่น	1		1	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า	8		4	
		ลูกหนี้การค้า				1
		เจ้าหนี้การค้า		1		1
บริษัท แอสเซนด คอมเมอร์ซ จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ค่าใช้จ่ายอื่น			7	
		เจ้าหนี้อื่น				7
บริษัท แอสเซนด ฟู้ด จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า	85		6	
บริษัท ไคคอนสยาม จำกัด	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีนายสุภกิต เจียรนวนนท์ นายศุภชัย เจียรนวนนท์ นายณรงค์ เจียรนวนนท์ และพี่น้องเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมการร่วมกัน 3 ท่าน คือ 1. นายอำรุง สรรพสิทธิ์วงศ์ 2. นายปิยะวัฒน์ วิริยะสัตถาวรกุล 3. นายณรงค์ เจียรนวนนท์	ค่าใช้จ่ายอื่น	9		5	
C.P.Cambodia Co.,Ltd.	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้บริการ	7		3	
		ซื้อสินค้า	77		19	
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น		5		4
C.P.Vietnam Corporation	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้บริการ	16		9	
		ซื้อสินค้า	48		39	

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะความสัมพันธ์	ลักษณะรายการระหว่างกันที่สำคัญ	มูลค่ารายการปี 2563	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธ.ค. 63	มูลค่ารายการ 6 เดือน 2564	ยอดคงเหลือ ณ 30 มิ.ย. 64
		ลูกหนี้การค้า		1		2
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		1		4
Charoen Pokphand Foods Canada Inc.	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า	20			
CP Avant Private Limited	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่าย อื่น	3		1	
		เจ้าหนี้อื่น		1		1
CP B&F (Cambodia) Co., Ltd.	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	(2)		1	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		9		12
CP Coffee Business Hong Kong Company Limited	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ลูกหนี้อื่น		14		14
CP Foods (UK) Limited	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ซื้อสินค้า	2			
บริษัทอื่นๆ		ขายสินค้า รายได้ บริการ รายได้อื่น	29		12	
		ซื้อทรัพย์สิน ซื้อสินค้า ค่าใช้จ่ายอื่น	15		10	
		ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ อื่น		114		82
		เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ อื่น		28		49

รายการระหว่างกันที่เป็นรายการธุรกิจปกติหรือสนับสนุนธุรกิจปกติ ซึ่งเป็นรายการที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป และเป็นไปตามหลักการในการเข้าทำรายการตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 89/12(1) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติไว้ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2553

บริษัทมีนโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการระหว่างกันแต่ละประเภทดังนี้

ขายสินค้า : ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการขายสินค้าให้กับบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

รายได้บริการและรายได้อื่น : ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ

ซื้อสินค้าและต้นทุนบริการ : ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อสินค้าและบริการจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ต้นทุนบริการและค่าใช้จ่ายอื่น : ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ

ซื้อทรัพย์สิน : ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

มาตรการและขั้นตอนการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

ในกรณีรายการซื้อขายสินค้าและบริการซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นจากธุรกรรมทางการค้าตามปกตินั้น บริษัทฯ มีมาตรการคุ้มครองผู้ลงทุนเพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์ โดยให้สำนักตรวจสอบเป็นผู้ตรวจสอบถึงความจำเป็นของการทำรายการดังกล่าวกับหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องเพื่อให้รายการซื้อขายสินค้าและบริการเป็นไปตามราคาตลาดและต้องรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวแก่คณะกรรมการตรวจสอบเป็นประจำทุกเดือน และคณะกรรมการตรวจสอบจะนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ ทุกไตรมาส

ส่วนรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน คณะกรรมการตรวจสอบจะเป็นผู้กลั่นกรองและดูแลให้มีการปฏิบัติที่เป็นไปตามเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทฯ จดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 และตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่เกี่ยวข้องกับข้อกำหนดในเรื่องการทำรายการระหว่างกัน โดยกำหนดนโยบายเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้อย่างชัดเจนในคู่มือจริยธรรมธุรกิจ และข้อพึงปฏิบัติในการทำงานของบริษัทฯ เพื่อให้กรรมการและพนักงานได้ยึดถือและปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง นอกจากนี้ยังได้ตั้งคณะทำงานดำเนินงานสำหรับกำกับดูแลการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันเพื่อกำกับดูแลการทำรายการดังกล่าวให้เป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ในกรณีการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ที่สำคัญของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทย่อย ซึ่งถือเป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราว บริษัทฯ มีนโยบายที่จะใช้ผู้เชี่ยวชาญอิสระจากภายนอก เช่น ผู้ประเมินราคาทรัพย์สิน ที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ เป็นผู้ให้ความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำเสนอรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทฯ

นโยบายและแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

คณะกรรมการบริษัทฯ มีนโยบายชัดเจนว่า การทำรายการระหว่างกันอาจจะเกิดขึ้นได้ตามลักษณะการดำเนินธุรกิจตามปกติ แต่ต้องอยู่บนพื้นฐานของความจำเป็น เป็นราคาที่ยุติธรรมสามารถเทียบเคียงกับราคาในตลาดได้ เพื่อ

รักษาผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และไม่มีการถ่ายเทผลประโยชน์ระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เนื่องจากลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อยซึ่งอยู่ในธุรกิจค้าปลีกต้องมีการซื้อขายสินค้าและบริการจากบริษัทฯ อื่นๆ รวมถึงบริษัทที่เกี่ยวข้อง บริษัทฯ คาดว่าแนวโน้มการทำรายการระหว่างกันในส่วนของการซื้อขายสินค้าและบริการจะยังคงมีอยู่ตามการขยายตัวของธุรกิจของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ส่วนรายการอื่นๆ จะขึ้นอยู่กับความจำเป็นทางธุรกิจ

(โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในแบบ 56-1 One Report ของบริษัทฯ ส่วนรายการระหว่างกัน)

9 สรุปสาระสำคัญของสัญญาที่สำคัญในช่วง 2 ปี

9.1 สรุปสาระสำคัญของสัญญาใช้สิทธิ (Area License Agreement) ระหว่างบริษัทฯ กับ 7-Eleven, Inc. (“สัญญาให้ใช้สิทธิ”) และสัญญาเกี่ยวกับการให้ความยินยอมในการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนและการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาให้ใช้สิทธิ ระหว่างบริษัทฯ และ CPG และ 7-Eleven, Inc. (“สัญญาให้ความยินยอม”)

ตามสัญญาใช้สิทธิที่บริษัทฯ ทำกับ 7-Eleven, Inc. (เดิมชื่อ “The Southland Corporation”) เมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2531 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) โดยบริษัทฯ ได้รับสิทธิในการดำเนินธุรกิจค้าปลีกประเภทร้านค้าสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” ในประเทศไทย ภายใต้สัญญาดังกล่าว 7-Eleven, Inc. ให้สิทธิแก่บริษัทฯ แต่เพียงผู้เดียว (Exclusive Right) ในการใช้ระบบ 7-Eleven เครื่องหมายการค้า และความลับทางการค้าเพื่อประกอบกิจการหรือให้สิทธิช่วงเป็นราย ๆ ไปในประเทศไทย พร้อมกับมีสิทธิในลักษณะไม่ใช่การใช้สิทธิแต่เพียงผู้เดียว (Non-Exclusive Right) ในการใช้เครื่องหมายการค้าย่อย (Ancillary Trademarks) ต่าง ๆ ของ 7-Eleven, Inc. รวมถึงการรับบริการเกี่ยวกับการฝึกอบรม ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคต่าง ๆ ตามข้อตกลงและเงื่อนไขในสัญญา โดยบริษัทฯ ได้ตกลงที่จะจ่ายค่าตอบแทนให้แก่ 7-Eleven, Inc. ในรูปของค่าสิทธิ License Royalty เป็นรายเดือนโดยคิดตามอัตราส่วนร้อยละต่อยอดขายรวมรายเดือนตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในสัญญา

นอกจากที่กล่าวมาแล้วสัญญาดังกล่าวมีเงื่อนไขที่บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขในสัญญาในสาระสำคัญดังนี้

1. บริษัทฯ ต้องดำรงจำนวนร้านค้าที่เปิดดำเนินการขั้นต่ำไม่น้อยกว่าอัตราส่วนร้อยละหรือจำนวนร้านค้าที่กำหนดไว้และตามเงื่อนไขในสัญญาตลอดอายุสัญญา หากบริษัทฯ ไม่สามารถดำเนินการดังกล่าวได้ 7-Eleven, Inc. จะมีสิทธิเข้าเป็นผู้ประกอบกิจการร้านค้านั้นเองหรือให้สิทธิกับบุคคลอื่นเพื่อดำเนินการโดยไม่มีถือเป็นการผิดสัญญากับบริษัทฯ (ณ สิ้นปี 2563 มีร้าน 7-Eleven ทั่วประเทศจำนวน 12,432 สาขา ซึ่งสูงกว่าจำนวนร้านขั้นต่ำที่ต้องดำรงไว้ตามสัญญา)
2. บริษัทฯ จะไม่โอนสิทธิตามสัญญานี้ ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนโดยปราศจากความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรของ 7-Eleven, Inc.
3. บริษัทฯ จะไม่ออกหุ้นเพิ่มหรือหลักทรัพย์ตราสารอื่นใดที่สามารถเปลี่ยนแปลงเป็นหุ้นหรือโอนหุ้นหรือผลประโยชน์ในหุ้นโดยปราศจากความยินยอมของ 7-Eleven, Inc.
4. บริษัทฯ ต้องชดเชยค่าเสียหายและปกป้อง 7-Eleven, Inc. จากการถูกเรียกค่าเสียหายค่าปรับ ความรับผิดชอบ (รวมทั้งความรับผิดตามกฎหมายแรงงาน) การฟ้องร้องและในบรรดาค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา
5. บริษัทฯ จะต้องดำเนินการที่จำเป็นเพื่อปกป้อง Goodwill และชื่อเสียงทางเครื่องหมายการค้าหากไม่ดำเนินการบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าเสียหายที่เกิดขึ้นให้แก่ 7-Eleven, Inc. จำนวนตามยอดขายรวมราย

เดือนตามรายละเอียดที่ระบุไว้ในสัญญาระหว่างที่บริษัทฯ ทำผิดหรืออยู่ในระหว่างกระบวนการพิจารณาทางศาลหรืออนุญาโตตุลาการ

6. ในกรณีที่หลักทรัพย์ของบริษัทฯ ไม่ได้จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ ถ้าบริษัทฯ ได้รับคำแนะนำซื้อกิจการ หรือกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินและยอมรับข้อเสนอ นั้น บริษัทฯ ต้องให้ 7-Eleven, Inc. ใช้สิทธิพิจารณาซื้อก่อนภายใต้ข้อเสนอเดียวกันโดย 7-Eleven, Inc. สามารถใช้สิทธินี้ได้ภายใน 60 วันหลังจากได้รับแจ้งจากบริษัทฯ ในกรณีที่ 7-Eleven, Inc. ไม่ใช้สิทธิดังกล่าว บริษัทฯ มีสิทธิที่จะขายกิจการหรือกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่บุคคลเสนอซื้อได้โดยบริษัทฯ มีหน้าที่ (ก) โอนสิทธิตามส่วนของสัญญานี้ให้แก่ผู้เสนอซื้อและชดใช้ค่าเสียหายที่อาจมีขึ้นต่อ 7-Eleven, Inc. (ข) ชำระเงินใด ๆ ที่ค้างชำระอยู่แก่ 7-Eleven, Inc. จนครบถ้วนและ (ค) ดำเนินการให้ผู้เสนอซื้อดำเนินการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

สัญญาดังกล่าวไม่ได้กำหนดเวลาสิ้นสุดไว้แน่นอนแต่อาจสิ้นสุดผลหากมีการผิดสัญญาของคู่สัญญา ซึ่งรวมถึงในกรณีหนึ่งกรณีใดดังต่อไปนี้

- (1) บริษัทฯ ปฏิบัติผิดสัญญา ไม่ชำระเงินตามกำหนด และมีได้แก้ไขภายใน 30 วันนับแต่วันที่ 7-Eleven, Inc. ได้แจ้งมายังบริษัทฯ ในกรณีดังกล่าวสัญญานี้จะถูกยกเลิกทันที โดย 7-Eleven, Inc. ไม่ต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรอีก
- (2) 7-Eleven, Inc. มีสิทธิยกเลิกสัญญานี้ในกรณีต่อไปนี้ (ก) บริษัทฯ ได้ยื่นขอล้มละลาย พิกัดทรัพย์หรือปรับโครงสร้างองค์กร หรือในกรณีอื่นใดที่คล้ายคลึงกัน (ข) บริษัทฯ ถูกฟ้องล้มละลาย และมีได้มีการยกเลิกฟ้องในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา (ค) 7-Eleven, Inc. เห็นว่าบริษัทฯ ไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามกำหนด (ง) บริษัทฯ โอนสิทธิเพื่อประโยชน์ของเจ้าหนี้ หรือไม่สามารถจ่ายค่าสิทธิ (License Royalty) ได้เนื่องจากเกิดเหตุสุดวิสัยเกินกว่า 180 วัน (จ) หน่วยงานราชการในประเทศไทยไม่อนุมัติการโอนเงินออกนอกประเทศให้ 7-Eleven, Inc. หรือหน่วยงานราชการไม่อนุมัติให้เครื่องหมายการค้าของ 7-Eleven, Inc. สามารถใช้ได้ ในกรณีที่เครื่องหมายการค้าของ 7-Eleven, Inc. ไม่สามารถใช้ได้ในประเทศไทย คู่สัญญาจะตกลงให้ใช้เครื่องหมายการค้าใหม่ หรือ 7-Eleven, Inc. อาจเลือกยกเลิกสัญญานี้ก็ได้
- (3) บริษัทฯ มีสิทธิยกเลิกสัญญานี้ในกรณีที่ 7-Eleven, Inc. ผิดสัญญาอย่างเป็นนัยสำคัญเป็นเวลาติดต่อกัน 30 วัน หลังจากบริษัทฯ ได้แจ้งไปยัง 7-Eleven, Inc. โดยบริษัทฯ ยังคงมีหน้าที่ ที่ต้องแสดงเจตนาเลิกสัญญาไปยัง 7-Eleven, Inc. และปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการตามที่ระบุไว้ในสัญญา

เมื่อสัญญานี้สิ้นสุดลงไม่ว่าด้วยเหตุผลใดก็ตาม ยกเว้นสัญญานี้ถูกยกเลิกโดยบริษัทฯ เพราะ 7-Eleven, Inc. ปฏิบัติผิดสาระสำคัญของสัญญา 7-Eleven, Inc. มีสิทธิเลือกซื้อสินค้าอุปกรณ์ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง หรือทรัพย์สินต่าง ๆ ตลอดจนบริษัทฯ ต้องโอนใบอนุญาตต่าง ๆ ให้แก่ 7-Eleven, Inc. โดยบริษัทฯ ต้องรับผิดชอบชำระค่าใช้จ่ายภาษีและค่าธรรมเนียมในการโอนทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งหยุดใช้เครื่องหมายการค้าความลับทางการค้า และระบบ 7-Eleven และต้องคืนหรือทำลายความลับทางการค้าทั้งหมด รวมทั้งคู่มือและสำเนาเอกสารต่าง ๆ ตามคำสั่งของ 7-Eleven, Inc.

ยกเว้นสัญญานี้ถูกยกเลิกโดยบริษัทฯ เฉพาะ 7-Eleven, Inc. ปฏิบัติผิดสาระสำคัญของสัญญา บริษัทฯ และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยทางตรง โดยทางอ้อม รวมถึงตัวแทนผู้ถือหุ้นจะต้องไม่ดำเนินธุรกิจด้านร้านค้าสะดวกซื้อเป็นระยะเวลา 7 ปีหลังจากสัญญานี้สิ้นสุดลงในประเทศสหรัฐอเมริกาหรือประเทศใดๆในโลกที่ 7-Eleven, Inc. ดำเนินธุรกิจเองให้แฟรนไชส์หรือให้สิทธิอยู่ เว้นแต่กรณีที่ 7-Eleven, Inc. หรือบุคคลที่ 7-Eleven, Inc. แต่งตั้งมอบหมายให้ใช้สิทธิเข้าซื้อกิจการต่อจากบริษัทฯ

ตามข้อกำหนดของสัญญาให้ใช้สิทธิข้างต้น 7-Eleven, Inc. ตกลงให้ความยินยอมต่อการเสนอขายหุ้นของบริษัทฯ ต่อประชาชน รวมถึงการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ (IPO) ของบริษัทฯ โดยการเข้าทำสัญญาให้ความยินยอมกับบริษัทฯ และ CPG เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2546 พร้อมกับกรให้ความยินยอม บริษัทฯ และ 7-Eleven, Inc. ยังได้มีการตกลงแก้ไขสาระสำคัญของประการในสัญญาให้ใช้สิทธิ รวมถึง CPG ได้ตกลงที่จะเข้าผูกพันตามข้อตกลงในสัญญาให้ความยินยอม โดยมีสาระสำคัญโดยย่อ ดังนี้

ในการเข้าทำสัญญาให้ความยินยอมดังกล่าว บริษัทฯ และ CPG ได้ให้คำรับรองและสัญญาต่อ 7-Eleven, Inc. ในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึง (ก) หุ้นทั้งหมดของบริษัทฯ และของ CPG จะมีได้อยู่หรือถูกให้เป็นหลักประกันนี้จำเป็นหรือก่อให้เกิดภาวะผูกพันใด ๆ เว้นแต่จะได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจาก 7-Eleven, Inc. ก่อน (ข) บริษัทฯ และ CPG ตกลงที่จะไม่เข้าทำสัญญาใด ๆ ซึ่งจะเป็นเหตุให้เป็นการปฏิบัติผิดสัญญาให้ความยินยอมฉบับนี้ หรือในทางกลับกันจะส่งผลให้การปฏิบัติตามสัญญาให้ความยินยอมฉบับนี้มีผลเป็นการปฏิบัติผิดสัญญาใด ๆ ดังกล่าว (ค) ตลอดอายุของสัญญาให้ใช้สิทธิ CPG จะดำรงไว้ซึ่งอำนาจในการแต่งตั้ง และอำนาจควบคุมจำนวนกรรมการข้างมากของบริษัทฯ หากไม่สามารถดำเนินการได้ CPG ตกลงที่จะซื้อหุ้นของบริษัทฯ ในจำนวนที่จะทำให้ CPG เป็นผู้ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ

นอกเหนือจากการให้คำรับรองและสัญญาดังกล่าว คู่สัญญาได้ตกลงแก้ไขเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและข้อตกลงตามสัญญาให้ใช้สิทธิบางข้อโดยสาระสำคัญของส่วนที่ได้แก้ไขสรุปได้ดังนี้

- (ก) บริษัทฯ และ CPG รับทราบและเข้าใจว่าการที่ 7-Eleven, Inc. ได้ให้ใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้าและสิทธิอื่นแก่บริษัทฯ ตามสัญญาให้ใช้สิทธิ เนื่องจากความเชื่อมั่นในความสามารถทางธุรกิจทางการเงิน และชื่อเสียงของบริษัทฯ CPG และกลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และ CPG ดังนั้น CPG และบุคคลที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบริษัทร่วมของ CPG (ตามรายละเอียดในสัญญา) ตกลงที่จะไม่โอน ขาย จำนำ ก่อภาวะผูกพัน หรือจำหน่ายไปโดยประการใดซึ่งหุ้นหรือผลประโยชน์ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในหุ้นของบริษัทฯ หรือทรัพย์สินทั้งหมดหรือในสัดส่วนที่สำคัญของบริษัทฯ โดยไม่ได้รับความยินยอมจาก 7-Eleven, Inc. แต่ไม่รวมถึงการโอน ขาย จำนำ ก่อภาวะผูกพันซึ่งจำหน่ายไปซึ่งหุ้นของบริษัทฯ โดย CPG หรือบริษัทร่วมของ CPG หาก CPG ยังคงถือหุ้นในบริษัทฯ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อมเกินกว่าจำนวน 157,500,000 หุ้น (ณ ราคาพาร์ 10 บาท) และดำรงไว้ซึ่งอำนาจในการแต่งตั้ง และอำนาจควบคุมจำนวนกรรมการข้างมากของบริษัทฯ ทั้งนี้ CPG หรือบริษัทร่วมของ CPG แต่ต้องแจ้งการโอน ขาย จำนำ ก่อภาวะผูกพันในหุ้นดังกล่าวข้างต้นให้ 7-Eleven, Inc. ทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน
- (ข) ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในแต่ละครั้ง CPG จะถือหุ้นในบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมไม่น้อยกว่าจำนวน 157,500,000 หุ้น (ณ ราคาพาร์ 10 บาท)
- (ค) ตราบเท่าที่หลักทรัพย์ของบริษัทฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ หาก CPG ได้รับข้อเสนอซื้อหุ้นของบริษัทฯ ที่ตนถือจากบุคคลอื่นและประสงค์จะขายหุ้นดังกล่าว และ 7-Eleven, Inc. พิจารณาเห็นว่า การขายหุ้นดังกล่าวจะทำให้ CPG และบริษัทร่วม (ตามรายละเอียดในสัญญา) สูญเสียอำนาจการควบคุมบริษัทฯ CPG จะต้องเสนอขายหุ้นดังกล่าวให้ 7-Eleven, Inc. ก่อน ภายใต้อาณาเขตเดียวกันกับที่บุคคลอื่นเสนอแก่ CPG โดยจะต้องดำเนินการตามขั้นตอนที่ระบุในสัญญา
- (ง) บริษัทฯ จะไม่ขาย โอน จำนอง จำนำ ต่อภาวะผูกพัน หรือจำหน่ายโดยประการอื่นใดซึ่งทรัพย์สินทั้งหมดหรือในสัดส่วนที่สำคัญของบริษัทฯ รวมถึงผลประโยชน์ทางตรงและทางอ้อมในทรัพย์สินดังกล่าว โดยไม่ได้รับความยินยอมจาก 7-Eleven, Inc. เว้นแต่เป็นการจำหน่ายสินค้าหรือการให้บริการในทางการค้าปกติของบริษัทฯ

(จ) ภาระหน้าที่ของบริษัทฯ กรณีที่สัญญาให้ใช้สิทธิสิ้นสุดลงมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงโดยมีสาระสำคัญดังนี้

- (1) หากสัญญาให้ใช้สิทธิสิ้นสุดลงไม่ว่าด้วยเหตุผลใดก็ตาม และ 7-Eleven, Inc. ไม่ใช้สิทธิที่จะซื้อสินค้า อุปกรณ์ ที่ดิน สิ่งปลูกสร้างหรือทรัพย์สินต่างๆ ที่ใช้ในการประกอบกิจการของบริษัทฯ บริษัทฯ ตกลงที่จะหยุดใช้ รวมถึงดำเนินการให้บุคคลที่เกี่ยวข้อง (ตามรายละเอียดในสัญญา) หยุดใช้เครื่องหมายการค้าความลับทางการค้า และระบบ 7-Eleven รวมถึงเอกสารที่มีลิขสิทธิ์ที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ คืนหรือทำลายตามคำสั่งของ 7-Eleven, Inc. ซึ่งความลับทางการค้าทั้งหมดรวมทั้งคู่มือ (โดยบริษัทฯ จะต้องรับผิดชอบชำระค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น) และสำเนาเอกสารต่าง ๆ และดำเนินการอื่นใดตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (2) หากสัญญาให้ใช้สิทธิสิ้นสุดลง เพราะบริษัทฯ ปฏิบัติผิดสัญญาให้ใช้สิทธิไม่ว่าด้วยเหตุหนึ่งเหตุใดตามที่กล่าวในสรุปสาระสำคัญของสัญญาให้ใช้สิทธิข้างต้น หรือมีเหตุเลิกสัญญาที่ระบุไว้ในสัญญาให้ความยินยอมที่ได้สรุปไว้ย่อหน้าถัดไป บริษัทฯ จะต้องรับผิดชอบชำระค่าเสียหาย (Liquidated Damages) ให้แก่ 7-Eleven, Inc. ในอัตราดังนี้ (ก) ในกรณีที่ 7-Eleven, Inc. ไม่ใช้สิทธิในการซื้อทรัพย์สินทั้งหมดของบริษัทฯ ให้ชำระค่าเสียหายเป็นจำนวนเท่ากับ 10 เท่าของค่าสิทธิรายปีถัวเฉลี่ยภายในรอบระยะเวลา 12 เดือนก่อนหน้า (ข) ในกรณีที่ 7-Eleven, Inc. ใช้สิทธิในการซื้อทรัพย์สินทั้งหมดของบริษัทฯ ให้ชำระค่าเสียหายเป็นจำนวนเท่ากับ 3 เท่าของค่าสิทธิหลายปีถัวเฉลี่ยภายในรอบระยะเวลา 12 เดือนก่อนหน้า ทั้งนี้การคิดคำนวณค่าเสียหายดังกล่าวข้างต้น ไม่ตัดสิทธิ 7-Eleven, Inc. ที่จะเรียกค่าเสียหายตามที่กฎหมายหรือสัญญากำหนดไว้

นอกเหนือไปจากเหตุที่อาจทำให้สัญญาสิ้นสุดลงตามที่กล่าวในสัญญาให้ใช้สิทธิสัญญาให้ความยินยอมยังกำหนดให้ เหตุต่อไปนี้เป็นกรณีการผิดสัญญาให้ใช้สิทธิในสาระสำคัญ (ก) บริษัทฯ หรือ CPG ผิดคำรับรองที่สำคัญในสัญญาให้ความยินยอม หรือที่เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ต่อประชาชน รวมถึงการนำหุ้นเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ (IPO) ของบริษัทฯ (ข) บริษัทฯ หรือ CPG ปฏิบัติผิดข้อตกลง เงื่อนไข หรือสัญญาต่างๆ ในสาระสำคัญ ซึ่งรวมถึงการดำรงสัดส่วนการถือหุ้นภายหลังการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมในบริษัทฯ ไม่น้อยกว่า 157,500,000 หุ้น (ณ ราคาพาร์ 10 บาท) และการที่ CPG ไม่ดำรงไว้ซึ่งอำนาจในการแต่งตั้งและอำนาจควบคุมจำนวนกรรมการข้างมากของบริษัทฯ และ CPG ไม่สามารถซื้อหุ้นเพิ่มจนทำให้ CPG ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ในกรณีดังกล่าว 7-Eleven, Inc. ตกลงจะส่งหนังสือบอกกล่าวระบุถึงเหตุผิดสัญญาให้แก่บริษัทฯ และ CPG หากการผิดสัญญาดังกล่าวสามารถเยียวยาแก้ไขได้ บริษัทฯ จะต้องดำเนินการแก้ไขเหตุดังกล่าวให้เป็นที่ยอมรับของ 7-Eleven, Inc. ภายในระยะเวลา 30 วัน (อย่างไรก็ตาม 7-Eleven, Inc. อาจกำหนดระยะเวลาดังกล่าวให้น้อยลงได้) ในกรณีที่บริษัทฯ ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ 7-Eleven, Inc. จะมีสิทธิดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้ (ก) เลิกสัญญาให้ใช้สิทธิ (ข) เพิ่มค่าสิทธิรายเดือนของร้านค้าที่ได้รับอนุญาตให้ใช้เครื่องหมายการค้าในอัตราที่เท่ากับอัตราที่ใช้สำหรับการให้ใช้สิทธิแก่ผู้ขอรับสิทธิรายใหม่ (ค) กำหนดให้บริษัทฯ และ CPG (หาก CPG ยังมีฐานะเป็น Controlling Principal ตามความหมายในสัญญาให้ความยินยอม) เข้าทำสัญญาให้ใช้สิทธิฉบับใหม่ ซึ่งจะมีข้อกำหนด และเงื่อนไขที่แตกต่างไปจากเดิม รวมถึงการคิดค่าใช้สิทธิ และค่าใช้จ่ายในการโฆษณาที่เพิ่มสูงขึ้นและ (ง) แต่งตั้งตัวแทนของ 7-Eleven, Inc. เข้าดำรงตำแหน่งกรรมการของบริษัทฯ

สัญญาให้ความยินยอมอยู่ภายใต้บังคับและกติกาคำของกฎหมายแห่งรัฐเท็กซัส ประเทศสหรัฐอเมริกา

9.2 **สรุปสาระสำคัญของสัญญาให้สิทธิแฟรนไชส์หลัก (Master Franchise Agreement) ระหว่างบริษัท CP ALL (Cambodia) Co.,Ltd. และบริษัท CP ALL Laos Co., Ltd. กับ 7-Eleven, Inc. (รวมเรียกว่า “สัญญาแฟรนไชส์”)**

บริษัท CP ALL (Cambodia) Co.,Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ ที่จัดตั้งในประเทศกัมพูชา และบริษัท CP ALL Laos Co., Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทฯ ที่จัดตั้งในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว (รวมเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ได้ทำสัญญาแฟรนไชส์กับ 7-Eleven, Inc. (“SEI”) เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 (สำหรับประเทศกัมพูชา) และ 28 สิงหาคม 2563 (สำหรับสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว) โดยบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการดำเนินธุรกิจค้าปลีกประเภทร้านค้าสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” ในประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวและกัมพูชา ภายใต้สัญญาดังกล่าว SEI ให้สิทธิแก่บริษัทย่อยแต่เพียงผู้เดียว (Exclusive Right) ในการใช้ระบบ 7-Eleven เครื่องหมายการค้า และความลับทางการค้าเพื่อประกอบกิจการหรือให้สิทธิช่วงเป็นราย ๆ ไปในประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวและกัมพูชา โดยสัญญาดังกล่าวมีเงื่อนไขที่บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามข้อตกลงและเงื่อนไขในสัญญาในสาระสำคัญเช่น

1. บริษัทย่อยต้องชำระค่า Master Franchise Fee ณ วันเข้าทำสัญญาแฟรนไชส์ รวมถึงชำระค่า Royalty Fee เป็นรายเดือน ซึ่งคำนวณจากยอดขายรวมรายเดือนของบริษัทย่อยจากการประกอบกิจการร้านค้าสะดวกซื้อภายใต้เครื่องหมายการค้า “7-Eleven” (“ร้านค้า”)
2. หากบริษัทย่อยไม่สามารถเปิดร้านค้าตามจำนวนขั้นต่ำที่กำหนดในแผน Development Schedule โดยจงใจ (willful misconduct) หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงของบริษัทย่อย บริษัทย่อยจะต้องชำระค่าปรับให้แก่ SEI ตามจำนวนร้านค้าที่ไม่สามารถเปิดให้ครบตามจำนวนขั้นต่ำ และหากบริษัทย่อยไม่สามารถเปิดร้านค้าตามจำนวนขั้นต่ำที่กำหนดดังกล่าว เป็นระยะเวลา 3 ปีติดต่อกัน SEI จะมีสิทธิ (ก) ยกเลิกสิทธิ exclusivity ของบริษัทย่อย หรือ (ข) บอกลิขสัญญาแฟรนไชส์
3. ให้ผู้มีอำนาจควบคุม (Controlling Principals) ของบริษัทย่อย (ได้แก่ CP ALL และ Albuera International Limited ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และเป็นบริษัทย่อยของ CP ALL) ต้องคำประกันการปฏิบัติตามหน้าที่ภายใต้สัญญาแฟรนไชส์ของบริษัทย่อย
4. บริษัทย่อยจะต้องชดเชยความเสียหายและปกป้อง SEI และกรรมการ ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร ผู้จัดการ และลูกจ้างของ SEI สำหรับความเสียหายและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดจากการดำเนินการของบริษัทย่อยภายใต้สัญญาแฟรนไชส์ (ไม่ว่ากระทำโดยบริษัทย่อย ผู้มีอำนาจควบคุม (Controlling Principals) ของบริษัทย่อย หรือบริษัทในกลุ่ม กรรมการ ผู้จัดการ ผู้บริหาร ลูกจ้าง ตัวแทน ผู้รับเหมา หรือบุคคลอื่นที่กระทำการแทนบริษัทดังกล่าว) ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาแฟรนไชส์ และหากสัญญาแฟรนไชส์สิ้นสุดลงเนื่องจาก SEI ใช้สิทธิบอกลิขสัญญา (เว้นแต่เป็นกรณีบอกลิขสัญญาเนื่องจากเหตุสุดวิสัย) บริษัทย่อยจะต้องรับผิดชอบชำระค่าเสียหาย (Liquidated Damages) ให้แก่ SEI ตามที่ระบุในสัญญาแฟรนไชส์

ทั้งนี้ ตามข้อกำหนดที่ระบุในสัญญาแฟรนไชส์ สัญญาแฟรนไชส์มีกำหนดระยะเวลา 30 ปี โดยระยะเวลาดังกล่าวให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เปิดร้านค้าแรก และคู่สัญญาสามารถตกลงต่ออายุสัญญาไปได้อีกสองคราว โดยต่อได้คราวละ 20 ปี

สัญญาแฟรนไชส์จะสิ้นสุดผลเมื่อมีการบอกลิขโดยคู่สัญญาหรือผิดสัญญาของคู่สัญญา ซึ่งรวมถึงกรณีหนึ่งกรณีดังต่อไปนี้

1. บริษัทย่อย มีสิทธิบอกเลิกสัญญาในกรณีที่บริษัทย่อยประกอบกิจการแฟรนไชส์ขาดทุนติดต่อกัน ตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาแฟรนไชส์
2. ในกรณีทั่วไป SEI มีสิทธิบอกเลิกสัญญา ถ้าหากบริษัทย่อยปฏิบัติผิดสัญญาแฟรนไชส์ และมีได้แก้ไขภายใน 60 วัน (หรือระยะเวลาอื่นใดที่คู่สัญญาตกลงกัน) นับแต่วันที่ SEI ได้แจ้งมายังบริษัทย่อย
3. SEI มีสิทธิบอกเลิกสัญญา โดยไม่ต้องให้ระยะเวลาแก้ไขเยียวยาในบางกรณี เช่น (ก) กรณีบริษัทย่อยจงใจเปิดเผยข้อมูลความลับให้แก่พนักงานหรือบุคคลภายนอกโดยไม่ได้นำการให้บุคคลดังกล่าวตกลงรักษาความลับ (Willful and Material Beach) (ข) กรณีมีการจงใจใช้ทรัพย์สินทางปัญญา ข้อมูล หรือระบบของ SEI โดยไม่ถูกต้องอย่างมีนัยสำคัญ (ค) กรณีบริษัทย่อย หรือผู้มีอำนาจควบคุม (Controlling Principals) ของบริษัทย่อย เข้าสู่กระบวนการล้มละลายหรือฟื้นฟูกิจการ (ง) กรณีบริษัทย่อยจงใจผิดข้อกฎหมาย Anti-terrorism Laws

เมื่อสัญญาแฟรนไชส์สิ้นสุดลง SEI หรือบุคคลที่ SEI แต่งตั้งจะมีสิทธิซื้อกิจการจากบริษัทย่อย ที่ราคาตลาด (Fair Market Value) ซึ่งกำหนดโดยผู้ประเมินราคาของบริษัทย่อย และ SEI แต่งตั้งร่วมกัน ถ้าหาก SEI หรือบุคคลที่ SEI แต่งตั้ง ไม่ใช้สิทธิซื้อกิจการดังกล่าว หรือไม่ใช้สิทธิซื้อกิจการในราคาที่ผู้ประเมินราคากำหนด บริษัทย่อยจะมีสิทธิขายกิจการให้แก่บุคคลภายนอก

สัญญาแฟรนไชส์อยู่ภายใต้บังคับและการตีความของกฎหมายแห่งรัฐเท็กซัส ประเทศสหรัฐอเมริกา

9.3 สรุปสาระสำคัญของสัญญาอื่นๆ

(1) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type A)

- | | | |
|----------------------------|---|--|
| คู่สัญญา | : | บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และผู้ดำเนินการ |
| อายุสัญญา | : | Type A ปัจจุบันจะมีเฉพาะการต่อสัญญาจากสัญญาเดิมเท่านั้น โดยบริษัท ให้ต่อสัญญาได้คราวละ 5 ปี เว้นแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา |
| ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำสัญญา | : | เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัท กำหนด และเป็นจำนวนเงินที่แน่นอน |
| ค่าตอบแทนการบริหาร | : | ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัท กำหนดในรูปแบบ Type A |
| เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ | : | <ol style="list-style-type: none"> (1) ผู้ดำเนินการตกลงเข้ารับเป็นผู้บริหารร้านค้าของบริษัท โดยผู้ดำเนินการต้องบริหารร้านค้าภายใต้ระบบ 7-Eleven เท่านั้น (2) ผู้ดำเนินการจะไม่ทำการโอนสิทธิตามสัญญานี้ให้แก่บุคคลใด ๆ โดยปราศจากความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าจากบริษัท (3) บริษัท มีสิทธิบอกเลิกสัญญากรณีผู้ดำเนินการปฏิบัติผิดเงื่อนไขสัญญา |

(2) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type B)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และผู้ดำเนินการ
- อายุสัญญา : 6 ปี นับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้าปลีกแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา
- ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำ : เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัท กำหนดและเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนในสัญญา
- ค่าตอบแทนการบริหาร : ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัท กำหนด ในรูปแบบ Type B
- เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(3) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type C)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และผู้ดำเนินการ
- อายุสัญญา : 10 ปี นับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้าปลีกแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา
- ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำ : เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัท กำหนดและเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนในสัญญา
- ค่าตอบแทนการบริหาร : ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัท กำหนด ในรูปแบบ Type C
- เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(4) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type D)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) กับผู้ดำเนินการ (เป็นผู้ประกอบการโครงการหรือผู้บริหารโครงการหรือบุคคลอื่นตามที่จะตกลงกัน)
- อายุสัญญา : 10 ปี นับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้าปลีกแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา
- ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำ : เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัท กำหนดและเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนในสัญญา

ค่าตอบแทนการบริหาร : ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัทฯ กำหนด ในรูปแบบ Type D

เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(5) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type E)

คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) กับผู้ดำเนินการ (โครงการให้สิทธิพนักงานที่ผ่านการพิจารณาโดยพนักงานต้องลาออก และจัดตั้งนิติบุคคลเข้าทำสัญญากับบริษัทฯ)

อายุสัญญา : 6 ปี นับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้าปลีกแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา

ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำสัญญา : เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนดและเป็นจำนวนเงินที่แน่นอน โดยให้สิทธิผ่อนชำระได้

ค่าตอบแทนการบริหาร : ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัทฯ กำหนด ในรูปแบบ Type B

เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(6) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP Type V)

คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) กับผู้ดำเนินการ (โครงการให้สิทธิพนักงานที่เกี่ยวข้องอายุและผ่านการพิจารณาและจัดตั้งนิติบุคคลเข้าทำการสัญญากับบริษัทฯ)

อายุสัญญา : 6 ปีหรือ 10 ปี นับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้าปลีก (ขึ้นกับการเลือกดำเนินการในรูปแบบ Type B หรือ Type C) เว้นแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา

ค่าใช้จ่ายในการเข้าทำสัญญา : เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนดและเป็นจำนวนเงินที่แน่นอน โดยให้สิทธิผ่อนชำระได้

ค่าตอบแทนการบริหาร : ผู้ดำเนินการจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัทฯ กำหนดในรูปแบบ Type B หรือ Type C แล้วแต่กรณี

เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(7) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP OR 1)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัท ปตท.น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) (“ไออาร์”)
- อายุสัญญา : 10 ปีนับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้า เว้นแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา
- ค่าตอบแทน : “ไออาร์” จะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัท กำหนดในรูปแบบ OR 1
- เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(8) สัญญาบริหารงานร้านเซเว่นอีเลฟเว่น (SBP OR 2)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และผู้แทนจำหน่ายของบริษัท ปตท.น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) หรือผู้ที่ได้รับสิทธิจากผู้แทนจำหน่าย (“ผู้ดำเนินการ”)
- อายุสัญญา : 10 ปีนับจากวันเริ่มบริหารงานร้านค้า เว้นแต่มีการบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา
- ค่าตอบแทน : ผู้แทนจำหน่ายหรือผู้ที่ได้รับสิทธิจากผู้แทนจำหน่ายจะได้รับค่าตอบแทนจากการบริหารงานตามสูตรการคำนวณที่บริษัท กำหนดในรูปแบบ OR 2
- เงื่อนไขอื่น ๆ ที่สำคัญ : เหมือนกับ SBP Type A

(9) สัญญาอนุญาตให้ใช้สิทธิช่วงในอาณาเขต (Sub-Area)

- คู่สัญญา : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และผู้รับอนุญาตช่วง
- อายุสัญญา : สิ้นสุดลงเมื่อสัญญา Area License Agreement ระหว่างบริษัท และ 7-Eleven, Inc. สิ้นสุดลงหรือมีเหตุบอกเลิกสัญญาตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- ค่าตอบแทน : (1) ค่าธรรมเนียมแรกเข้ากำหนดไว้เป็นจำนวนเงินที่แน่นอน
(2) ค่าธรรมเนียมรายเดือนกำหนดไว้เป็นสัดส่วนร้อยละที่แน่นอนของยอดขายรวมรายเดือน

เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ

- (1) บริษัทฯ อนุญาตให้ผู้รับอนุญาตช่วงดำเนินการร้านค้าสะดวกซื้อภายใต้ระบบ 7-Eleven ภายในอาณาเขตและให้สิทธิในการใช้ระบบ 7-Eleven เครื่องหมายการค้า ชื่อทางการค้า ความลับทางการค้าโดยนำไปใช้บนสินค้าที่จำหน่ายหรือบริการที่ให้บริการที่ร้านค้า 7-Eleven ที่ได้รับอนุญาตในอาณาเขตที่กำหนด
- (2) บริษัทฯ จะให้ความช่วยเหลือด้านเทคนิคและให้ยืมคู่มือการปฏิบัติงานแก่ผู้รับอนุญาตช่วง
- (3) ผู้รับอนุญาตช่วงต้องขายสินค้าเป็นเงินสด หรือตามวิธีการที่บริษัทฯ กำหนดเท่านั้น และจะต้องแจ้งยอดขายรวมในแต่ละวันของร้าน 7-Eleven แต่ละร้านให้บริษัทฯ ทราบในวันถัดไป
- (4) ผู้รับอนุญาตช่วงตกลงให้บริษัทฯ ส่งเจ้าหน้าที่เข้าไปในร้านของผู้รับอนุญาตช่วงเพื่อตรวจนับสินค้าในร้านเพื่อทำยอดสินค้าคงเหลือไว้ในร้านและตรวจสอบเครื่องมือเครื่องใช้ภายในร้านได้ตลอดเวลา
- (5) ผู้รับอนุญาตช่วงจะไม่โอนสิทธิภายใต้สัญญานี้แม้แต่ส่วนใดส่วนหนึ่งให้แก่บุคคลอื่นโดยปราศจากความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าของบริษัทฯ
- (6) กรณีผู้รับอนุญาตช่วงได้รับคำเสนอซื้อกิจการร้านค้าสะดวกซื้อของผู้รับอนุญาตช่วงภายใต้สัญญานี้จากบุคคลภายนอก และมีความประสงค์จะตอบรับคำเสนอดังกล่าว ต้องแจ้งให้บริษัทฯ ทราบทันที และให้สิทธิบริษัทฯ เลือกได้ก่อนว่าจะซื้อกิจการดังกล่าวหรือไม่ตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่ระบุไว้
- (7) บริษัทฯ มีสิทธิบอกเลิกสัญญาในกรณีที่ผู้รับอนุญาตช่วงไม่สามารถทำยอดขายรวมเป็นรายเดือนเฉลี่ยได้ตามที่บริษัทฯ กำหนด หรือเลิกประกอบกิจการร้าน 7-Eleven จนเหลือจำนวนร้านต่ำกว่าที่กำหนดเกินกว่า 180 วัน
- (8) หากสัญญาสิ้นสุดลงผู้รับอนุญาตช่วงยังคงประกอบกิจการร้าน 7-Eleven อยู่ซึ่งเป็นการปฏิบัติผิดสัญญาและถือว่าบริษัทฯ ได้รับความเสียหาย ผู้รับอนุญาตช่วงตกลงชำระค่าเสียหายเป็นจำนวนตามสัดส่วนร้อยละที่กำหนดไว้แน่นอนของยอดขายรวมเป็นรายเดือนให้บริษัทฯ สำหรับระยะเวลาที่ผู้รับอนุญาตช่วงยังคงประกอบกิจการร้าน 7-Eleven หรือร้านค้าสะดวกซื้ออยู่โดยไม่ได้รับอนุญาต

10 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันและ/หรือผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน

(10.1) CPM

CPM เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และเป็นบริษัทย่อยของ CPF โดย CPM ถือหุ้นใน CPRH จำนวน 398,959,149 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH

(10.2) บริษัทในกลุ่ม CPG ตามตารางด้านล่าง (“กลุ่ม CPG”)

CPG เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่โดยอ้อมของบริษัทฯ ซึ่งถือหุ้นโดยอ้อมใน CPRH ผ่าน CPH จำนวน 797,918,298 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40.00 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดใน CPRH

โดย CPM และ กลุ่ม CPG เป็นผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียในการพิจารณาตกลงเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดเนื่องจากอาจได้รับประโยชน์หรือเสียประโยชน์ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมจากการที่บริษัทฯ ตกลงเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าว ดังนั้น CPM และ กลุ่ม CPG จึงไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนนในที่ประชุมผู้ถือหุ้นในวาระที่พิจารณาอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด โดยแต่ละรายมีจำนวนหุ้นและสัดส่วนการถือหุ้น ณ วันที่ 6 พฤษภาคม 2564 ดังนี้

ผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีสิทธิออกเสียงลงคะแนน	จำนวนหุ้นที่ถือในบริษัทฯ (หุ้น)	สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ (%)
1) CPM	2,734,748,100	30.44
2) บริษัท กรุงเทพโปรดิ๊วส จำกัด (มหาชน)	100,000,000	1.11
3) CPF	87,000,000	0.97
4) C.P. Foods International Limited	83,000,000	0.92
5) C.P. Foods Holding	60,497,656	0.67
6) Orient Success International	60,470,000	0.67
7) Jumbo Kingdom Limited	22,316,200	0.25
8) Worth Access Trading Limited	18,874,000	0.21
9) Creative Light Investments Limited	14,860,000	0.17
10) CPG	4,000,000	0.04
รวม	3,185,765,956	35.46

11 **ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ เกี่ยวกับการตกลงเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน**

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่า การตกลงเข้าทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดนั้นมีความเหมาะสม และเป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เป็นสำคัญ เนื่องจากการเข้าทำรายการดังกล่าว เป็นการเพิ่มความแข็งแกร่งให้กับ Makro และ CPRD ในการก้าวสู่การเป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกค้าส่งสินค้าอุปโภคบริโภค และขยายขอบเขตการดำเนินธุรกิจในระดับภูมิภาค และเสริมสร้างความแข็งแกร่งทางธุรกิจจากประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการผลานจุดเด่นในแง่มุมต่าง ๆ ของ Makro และกลุ่มโลตัสส์ อาทิ ความครอบคลุมของรูปแบบร้านค้า นอกจากนี้ ยังช่วยพัฒนาประโยชน์ในการดำเนินการร่วมกันให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และคาดว่าจะสร้างประโยชน์ต่อบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในอนาคต โดยการปรับโครงสร้างภายในและการปรับโครงสร้างทางธุรกิจเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว นอกจากนี้ ธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพื่อตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมด แทนการชำระด้วยเงินสด (Payment in Kind) ซึ่งเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน มีความเหมาะสมเมื่อพิจารณาถึงโครงสร้างเงินทุน (Capital Structure) ของ Makro

ทั้งนี้ ราคาตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH มีความสมเหตุสมผล โดยราคาดังกล่าวมาจากการเจรจาต่อรองระหว่างคู่สัญญา โดยได้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของกิจการโดยอ้างอิงจากการประเมินโดยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งได้มีการพิจารณาถึงผลการดำเนินงานและปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง และวิธีเปรียบเทียบกับราคาตลาดกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจใกล้เคียง ซึ่งราคาค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH อยู่ในช่วงมูลค่าที่

ประเมินโดยวิธีการดังกล่าว ดังนั้น การรับโอนกิจการทั้งหมดจาก CPRH ดังกล่าว จึงถือว่ามีราคาที่เหมาะสมผลเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตกลงเข้าทำรายการกับบุคคลภายนอก

ดังนั้น ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท จึงมีมติอนุมัติกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการรับโอนกิจการทั้งหมดของ Makro ดังกล่าว

12 ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและ/หรือกรรมการของบริษัทฯ ที่แตกต่างจากความเห็นของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการของบริษัทฯ ไม่มีความเห็นที่แตกต่างจากความเห็นของที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ในข้อ 11 นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่า เป็นรายการที่สมเหตุสมผล โดยจะช่วยเสริมสร้างความแข็งแกร่งให้กับกลุ่มบริษัทฯ ให้พร้อมรองรับกับการขยายตัวทางธุรกิจในอนาคต และมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งรับฟังความคิดเห็นจากผู้บริหารที่รับผิดชอบในเรื่องนี้แล้วเห็นว่าฝ่ายจัดการได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีปฏิบัติต่าง ๆ ด้วยความโปร่งใสและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ

13 แบบหนังสือมอบฉันทะ พร้อมชื่อกรรมการอิสระที่บริษัทฯ เสนอชื่อให้ผู้ถือหุ้นมอบฉันทะ

รายละเอียดของแบบหนังสือมอบฉันทะและข้อมูลของกรรมการอิสระที่บริษัทฯ เสนอชื่อให้ผู้ถือหุ้นมอบฉันทะปรากฏตามหนังสือบอกกล่าวนัดประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2564

ลักษณะการประกอบธุรกิจ¹

ภาพรวมการประกอบธุรกิจ

CPRD เป็นผู้ประกอบการชั้นนำในธุรกิจค้าปลีกสินค้าอุปโภคบริโภคซึ่งมีรูปแบบร้านค้าที่หลากหลาย และมีธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย สำหรับในประเทศไทย CPRD ดำเนินธุรกิจหลักผ่านบริษัทย่อยคือ Ek-Chai โดย CPRD เป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกที่มีช่องทางจัดจำหน่ายหลายรูปแบบเมื่อพิจารณาทั้งในด้านพื้นที่ร้านค้าและส่วนแบ่งการตลาด โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีร้านค้าปลีกจำนวน 2,094 แห่งทั่วประเทศ ประกอบด้วยร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต 219 แห่ง ซูเปอร์มาร์เก็ต 196 แห่ง และมีมินิสูเปอร์มาร์เก็ต 1,679 แห่ง โดย CPRD ได้วางรากฐานธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยอย่างมั่นคงด้วยระบบห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ภายในประเทศที่แข็งแกร่ง และระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ที่มีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ CPRD ยังมีความแข็งแกร่งของคุณค่าของตราสินค้า (brand equity) และแผนการลงทุนในโครงการเชิงกลยุทธ์ที่สำคัญต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องอีกด้วย

นอกจากนี้ CPRD ยังเป็นผู้นำในธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยเมื่อพิจารณาจากจำนวนศูนย์การค้า ผ่านการดำเนินงานของบริษัทย่อยคือ Ek-Chai โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- การบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า 196 แห่ง (ไม่รวมศูนย์การค้าที่มีการลงทุนโดย กองทุนรวม LPF จำนวน 23 แห่ง ดังที่จะถูกกล่าวถึงด้านล่างนี้) ซึ่งมีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 715,000 ตร.ม. โดยมีร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นร้านค้าหลัก โดยในจำนวนศูนย์การค้าทั้งหมด CPRD ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นที่ตั้งของศูนย์การค้าจำนวน 61 แห่ง (freehold)
- อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) ของศูนย์การค้าอยู่ที่ประมาณร้อยละ 90 โดยคำนวณจากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) และ
- CPRD ถือหน่วยลงทุนร้อยละ 25 ในกองทุนรวม LPF ผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai ซึ่งลงทุนในศูนย์การค้า 23 แห่งทั่วประเทศ ซึ่งมีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 337,000 ตร.ม.

นอกจากนี้ CPRD ยังเป็นผู้ประกอบการชั้นนำในธุรกิจร้านค้าปลีกและธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซียผ่านทางบริษัทย่อยคือ Lotus MY โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต 46 แห่ง และซูเปอร์มาร์เก็ต 16 แห่งในคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) ทั้งนี้ ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซียมีระบบห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ที่มั่นคง และระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ที่มีประสิทธิภาพ รวมถึงความแข็งแกร่งของคุณค่าตราสินค้า (brand equity) และมีแผนการลงทุนในโครงการเชิงกลยุทธ์ที่สำคัญต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเช่นเดียวกับธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย

¹ เนื่องจากตัวเลขที่นำเสนอในเอกสารฉบับนี้อาจมีการปัดเศษ (rounding) ผลรวมของตัวเลขแต่ละรายการอาจมีค่าไม่เท่ากับผลรวมที่ปรากฏในเอกสารฉบับนี้

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซียประกอบด้วย

- การบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า 57 แห่ง คิดเป็นพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 296,000 ตร.ม. โดยในจำนวนศูนย์การค้าทั้งหมด CPRD ถือกรรมสิทธิ์ (freehold) หรือมีสิทธิการเช่าจากรัฐบาลมาเลเซีย (leasehold)² จำนวน 40 แห่ง และ
- อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) อยู่ที่ประมาณร้อยละ 92 โดยคำนวณจากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area)

สำหรับปีสิ้นสุด และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยอ้างอิงจากข้อมูลทางการเงินเสมือน (pro forma financial information) CPRD มีรายได้จากการขายจำนวน 197,460 ล้านบาท รายได้จากการให้เช่าและให้บริการจำนวน 11,188 ล้านบาท และสินทรัพย์รวมจำนวน 406,640 ล้านบาท³

การพัฒนาการที่ผ่านมา

การเข้าซื้อทรัพย์สินจาก CPFT

- เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 CPRD ได้เข้าทำสัญญากับบริษัท ซีพีเอฟ เทรดดิ้ง จำกัด (“CPFT”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของ CPF ผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai เพื่อซื้อทรัพย์สินบางส่วน รวมถึงอุปกรณ์ในการจัดจำหน่าย ระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ ทรัพย์สินและข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดย CPRD ตกลงจ่ายค่าตอบแทนเป็นจำนวนประมาณ 862 ล้านบาท ทั้งนี้ CPRD ตั้งใจที่จะนำทรัพย์สินดังกล่าวมาใช้สนับสนุนธุรกิจของ CPRD

ผลกระทบจากการระบาดของ COVID-19

- *ผลกระทบโดยทั่วไป:* ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียได้ประสบ และยังคงประสบกับการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ COVID-19 หลายระลอก รวมถึงมีการพบเชื้อ COVID-19 สายพันธุ์ใหม่ โดยการแพร่ระบาดของ COVID-19 ได้ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจครั้งใหญ่ทั้งในระดับโลก และระดับภูมิภาค รวมถึงในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งรัฐบาลไทยและรัฐบาลมาเลเซียได้ประกาศใช้มาตรการต่าง ๆ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 เช่น การปิดสถานประกอบการเป็นการชั่วคราว การลดระยะเวลาทำการ การปิดพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูงต่อการแพร่ระบาด การใช้มาตรการจำกัดการเดินทาง การระงับกิจกรรมทางธุรกิจ การกำหนดข้อบังคับในเรื่องการกักตัว และการเว้นระยะห่างทางสังคม และการห้ามจัดกิจกรรมขนาดใหญ่ โดยมาตรการต่าง ๆ ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยและประเทศมาเลเซียอย่างมีนัยสำคัญ ตลอดจนภาคการผลิตและห่วงโซ่อุปทาน (supply

² ภายใต้กฎหมายประเทศมาเลเซีย กรรมสิทธิ์ (freehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยผู้ถือกรรมสิทธิ์สามารถถือครองและใช้ที่ดินได้โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา และ สิทธิการเช่า (leasehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยมีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 99 ปี โดยผู้ถือครองที่ดินสามารถใช้ที่ดินจนกว่าจะหมดอายุสัญญาเช่า และหากไม่มีการขยายอายุหรือต่ออายุสัญญาเช่า ผู้ครอบครองที่ดินจะต้องคืนที่ดินดังกล่าวให้แก่ทางรัฐบาลประเทศมาเลเซีย โดยที่ทั้งกรรมสิทธิ์ (freehold) และสิทธิการเช่า (leasehold) สามารถทำการโอนได้

³ เว้นแต่จะระบุไว้เป็นอย่างอื่น ข้อมูลทางการเงินเสมือน (pro forma financial information) ของ CPRD นั้นได้ทำขึ้นบนสันนิษฐานว่า CPRD ได้มีการเข้าซื้อกิจการของ Lotus TH Ek-Chai และ Lotus MY ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 นอกเหนือจากนี้ แม้ว่ารอบปีบัญชีของ CPRD จะสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แต่งบการเงินของ Lotus TH และ Lotus MY นั้นมีรอบปีบัญชีวันที่ 28 กุมภาพันธ์ จนถึง 28 กุมภาพันธ์ 2564 ดังนั้น ข้อมูลที่นำเสนอในเอกสารฉบับนี้สำหรับ Lotus TH และ Lotus MY เป็นไปตามรอบปีบัญชีของ Lotus TH และ Lotus MY ที่สิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 และ 28 กุมภาพันธ์ 2564

chain) และการดำเนินงานของบริษัทต่าง ๆ ทั้งในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งรวมถึงบริษัทฯ ด้วย สำหรับประเทศไทยนั้น แม้ว่าในช่วงแรกของการแพร่ระบาดจะได้รับผลกระทบที่มีความรุนแรงน้อยกว่าในประเทศอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม การแพร่ระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2563 ส่งผลให้มีการปิดร้านค้า ซึ่งพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าบางส่วนหรือทั้งหมดของ CPRD ในหลายพื้นที่ได้รับผลกระทบในช่วงเวลาดังกล่าว อีกทั้ง มาตรการดังกล่าวยังทำให้เกิดการหยุดชะงักของการดำเนินธุรกิจตามปกติทั้งภายในและภายนอกพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 และส่งผลทางลบในด้านเศรษฐกิจโดยเฉพาะในอุตสาหกรรมการเดินทางและท่องเที่ยวของประเทศไทย โดยมีการปิดการให้บริการของโรงแรม ร้านอาหาร และสายการบินทั่วประเทศ อย่างไรก็ตาม คณะผู้บริหารของ CPRD ได้มีการติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิดและให้ความร่วมมือกับทางรัฐบาลท้องถิ่นในการดำเนินการให้มีการจัดจำหน่ายอาหารเพื่อการบริโภคอย่างเพียงพอ เพื่อลดผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD ให้มากที่สุดเท่าที่จะสามารถกระทำได้

- **มาตรการของ CPRD:** CPRD ได้มีการใช้มาตรการต่าง ๆ เพื่อป้องกันพนักงานและลูกค้าจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 รวมถึงเพื่อป้องกันผลกระทบจากการแพร่ระบาด โดยมีมาตรการดังต่อไปนี้
 - การใช้มาตรการด้านความปลอดภัยที่เข้มงวด เช่น การฆ่าเชื้อทำความสะอาดอย่างสม่ำเสมอ และการเว้นระยะห่างทางสังคมทั้งในร้านค้า ศูนย์กระจายสินค้า และสำนักงานทุกแห่ง
 - การจัดหาอุปกรณ์ป้องกันให้แก่พนักงาน
 - การปรับกระบวนการทำงานและให้พนักงานกลุ่มต่าง ๆ ปฏิบัติงานจากบ้าน (Work from Home) เพื่อลดความเสี่ยงในการติดเชื้อ โดยไม่กระทบต่อการดำเนินงานและประสิทธิภาพการทำงานอย่างมีนัยสำคัญ
 - การจัดทำประกันภัย COVID-19 ให้แก่พนักงานในประเทศไทยที่มีความเสี่ยงสูง
 - การให้ความช่วยเหลือเพิ่มเติมแก่พนักงาน รวมถึงการแจกจ่ายคูปองเงินสดให้พนักงานเพื่อซื้อสินค้าที่จำเป็นในชีวิตประจำวันจากร้านค้าของ CPRD และ
 - การพยายามที่จะไม่เลิกจ้างพนักงาน และในขณะเดียวกันยังได้มีการจ้างพนักงานเพิ่มในบางครั้งระหว่างช่วงเวลาที่มีการแพร่ระบาดของ COVID-19 นอกจากนี้ CPRD ยังให้ค่าตอบแทนพิเศษสำหรับพนักงานที่ทำงานอยู่ภายในร้านค้าที่ต้องพบกับลูกค้า เพื่อตอบแทนความทุ่มเทในการทำงานของพนักงานในการให้บริการลูกค้าของ CPRD ในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19
- **ผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD และการดำเนินการเพิ่มเติม:** มาตรการควบคุมการแพร่ระบาดของภาครัฐ ประกอบกับการหยุดชะงักของธุรกิจในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย มีผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD ดังต่อไปนี้
 - มาตรการของรัฐบาลในการปิดพื้นที่และหยุดกิจกรรม (ล็อกดาวน์) และจำกัดการดำเนินธุรกิจส่งผลกระทบต่อเวลาเปิดทำการของร้านค้าของ CPRD และปริมาณลูกค้าที่เข้าใช้บริการร้านค้า ซึ่งส่งผลให้ CPRD ต้องดำเนินมาตรการด้านความปลอดภัยต่าง ๆ อย่างไรก็ตาม ร้านค้าปลีกและศูนย์กระจายสินค้าของ CPRD ยังคงสามารถเปิดทำการได้ เนื่องจากรัฐบาลได้มีการยกเว้นให้ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารและซูเปอร์มาร์เก็ตยังคงสามารถเปิดทำการในช่วงเวลาดังกล่าวได้ อย่างไรก็ตาม ในช่วงล็อกดาวน์ของประเทศไทยนั้น รัฐบาลได้มีการห้ามการจำหน่ายสินค้าที่ไม่จำเป็น (non-essential goods) เช่น เสื้อผ้า เครื่องดื่มแอลกอฮอล์ เครื่องใช้ไฟฟ้า ซึ่งกระทบต่อยอดขายของสินค้าประเภทดังกล่าวของ CPRD นอกจากนี้ รัฐบาลยังออกโครงการกระตุ้นเศรษฐกิจที่มุ่งช่วยเหลือร้านค้าปลีกแบบดั้งเดิม เช่น ร้านโชห่วยมากกว่าร้านค้าปลีกสมัยใหม่ขนาดใหญ่ของ CPRD ซึ่งส่งผลให้มีการแข่งขันเพิ่มขึ้นจากร้านค้าปลีก

แบบดั้งเดิมต่อธุรกิจค้าปลีกของ CPRD อย่างไรก็ตาม รัฐบาลได้มีการออกมาตรการอื่นที่ช่วยบรรเทาผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD ด้วยการลดเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมของนายจ้าง และการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ประสบกับปัญหาการตื่นกลัวและซื้อสินค้ากักตุนของผู้บริโภค (panic buying) หลังจากการประกาศใช้มาตรการล็อกดาวน์ ทำให้เกิดการขาดแคลนของสินค้าบางชนิด ซึ่งปัญหาดังกล่าวรุนแรงขึ้นจากการปิดด่านพรมแดนกับประเทศเพื่อนบ้านจนทำให้เกิดปัญหาการขนส่งสินค้านำเข้า นอกจากนี้ ผลกระทบอีกประการหนึ่งของ COVID-19 คือ การเร่งการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมผู้บริโภคไปสู่ออนไลน์ เนื่องมาจากปัญหาและความยากลำบากในการเดินทางไปจับจ่ายสินค้าที่ร้านค้าของ CPRD ในช่วงล็อกดาวน์หรือความวิตกกังวลของลูกค้าต่อการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทั้งนี้ ปัจจัยต่าง ๆ ที่กล่าวมาข้างต้นเป็นส่วนหนึ่งที่ทำให้รายได้จากการขายของ CPRD ในประเทศไทยลดลงจำนวน 8,364 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.9 จาก 171,326 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 162,962 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 อย่างไรก็ตาม CPRD เชื่อว่าปัจจัยดังกล่าวข้างต้นได้รับการบรรเทาบางส่วนจากการเพิ่มขึ้นของการจับจ่ายของลูกค้าในส่วนของผลิตภัณฑ์อาหาร อันเนื่องมาจากการซื้อของเพื่อกักตุนสินค้าของลูกค้าและจากปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับประเทศมาเลเซีย นั้น รัฐบาลของประเทศมาเลเซียได้มีการประกาศมาตรการที่ใกล้เคียงกับของประเทศไทยในการห้ามการจำหน่ายสินค้าที่ไม่จำเป็น (non-essential goods) และยังคงมีการประกาศมาตรการเพิ่มเติมอื่น ๆ ซึ่งขึ้นอยู่กับความรุนแรงของการแพร่ระบาดในแต่ละพื้นที่ เช่น มาตรการจำกัดการเดินทางข้ามพื้นที่ และมาตรการจำกัดเวลาเปิดทำการของร้านค้า อย่างไรก็ตาม ธุรกิจร้านค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย มีรายได้จากการขายเพิ่มขึ้น 98 ล้านริงกิตมาเลเซีย (597 ล้านบาท) หรือร้อยละ 2.2 จาก 4,542 ล้านริงกิตมาเลเซีย (33,901 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 4,640 ล้านริงกิตมาเลเซีย (34,498 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 โดยรายได้ที่เพิ่มขึ้นในช่วงเวลาดังกล่าวมีผลมาจากการเพิ่มจำนวนร้านค้าและความต้องการของผู้บริโภคในการเลือกซื้อสินค้าออนไลน์ ทั้งนี้ CPRD เชื่อว่าการปฏิบัติตามมาตรการความปลอดภัยในประเทศมาเลเซียและการรักษาความสะอาดภายในร้านค้าทำให้ผู้บริโภคเกิดความมั่นใจในการเลือกซื้อสินค้าในช่วงเวลาของการระบาดดังกล่าว

- มาตรการล็อกดาวน์ของรัฐบาลทำให้ศูนย์การค้าส่วนใหญ่ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียต้องปิดทำการหรือลดระยะเวลาการเปิดให้บริการในช่วงต่าง ๆ ของการแพร่ระบาดของ COVID-19 มาตรการดังกล่าวทำให้รายได้จากผู้เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียลดลง และทำให้มีพื้นที่เช่าว่างเพิ่มขึ้นในศูนย์การค้าและร้านค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 อัตราการเช่าพื้นที่ถาวร (permanent occupancy rate) ลดลงเหลือประมาณร้อยละ 90 จากประมาณเฉลี่ยร้อยละ 95 ในช่วงก่อนการแพร่ระบาดของ COVID-19 ในประเทศไทย แม้ว่าอัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) จะลดลงแต่เพื่อลดผลกระทบต่อผู้เช่าจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 CPRD ได้ช่วยเหลือผู้เช่าด้วยการลดค่าเช่าให้แก่ผู้เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ซึ่งส่งผลกระทบในทางลบต่อรายได้ค่าเช่าของ CPRD อย่างไรก็ตาม โครงการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาลสำหรับผู้บริโภคและผู้ประกอบการได้ทำให้อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) ของ CPRD กลับมามีแนวโน้มที่ดีขึ้น และช่วยบรรเทาผลกระทบจากการลดลงของอัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) ในศูนย์การค้าของ CPRD จากผลของการแพร่ระบาดของ COVID-19 อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ตั้งแต่เดือนเมษายน 2564 ส่งผลให้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 อัตราการเช่าพื้นที่ถาวร (permanent occupancy rate) ในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทยลดลงยิ่งขึ้นเป็นประมาณร้อยละ 80

จากเหตุการณ์ข้างต้นส่งผลให้รายได้จากการให้เช่าและให้บริการของ CPRD ในประเทศไทยลดลงร้อยละ 24.1 จากจำนวน 12,739 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 9,670 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 สำหรับประเทศมาเลเซีย ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD สามารถรักษาอัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) ไว้ได้ที่ระดับประมาณร้อยละ 90 ตลอดช่วงการระบาดของ COVID-19 อย่างไรก็ตาม CPRD ได้มีการยกเว้นค่าเช่าและให้ส่วนลดค่าเช่าแก่ผู้เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย จากปัจจัยดังกล่าวทำให้ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซียมีรายได้จากการให้เช่าและให้บริการลดลงร้อยละ 26.4 จาก 277 ล้านริงกิตมาเลเซีย (2,066 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เหลือจำนวน 204 ล้านริงกิตมาเลเซีย (1,518 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

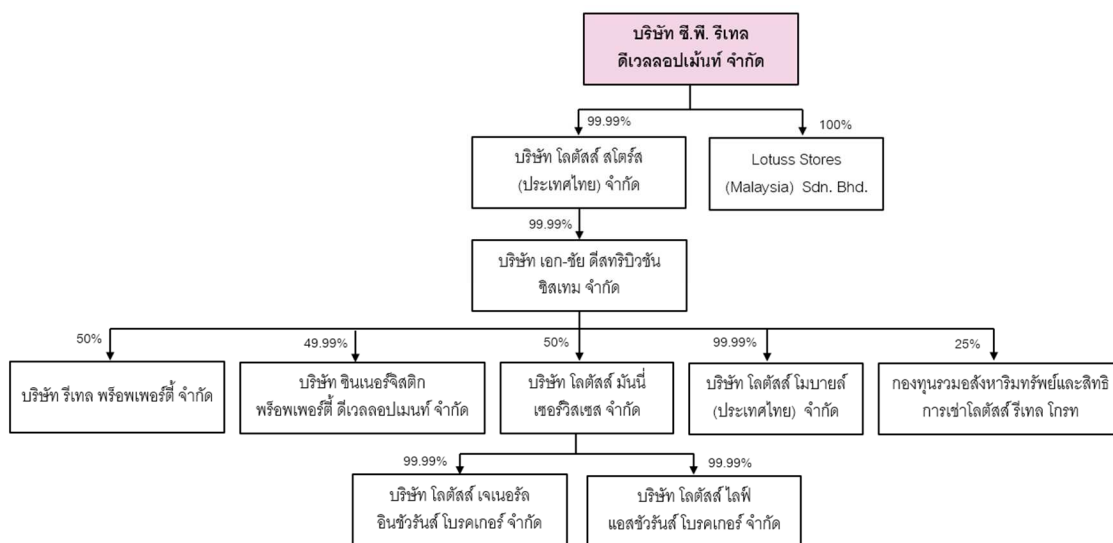
- พฤติกรรมกรจบบจ่ายของลูกค้าของ CPRD ได้มีการเปลี่ยนแปลงในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19 โดยเฉพาะอย่างยิ่งในภาคธุรกิจค้าปลีก กล่าวคือนอกจากลูกค้าจะมีความระมัดระวังในการใช้จ่ายมากขึ้นแล้ว ลูกค้าของ CPRD ยังเพิ่มการจบบจ่ายในส่วนของสินค้าอาหารสดและสินค้าอุปโภคบริโภคชนิดอื่น ๆ มากขึ้นและใช้จ่ายน้อยลงในส่วนของสินค้าที่ไม่ใช่อาหาร อีกทั้งยังนิยมจบบจ่ายในร้านค้าสะดวกซื้อและห้างสรรพสินค้าขนาดเล็ก เช่น ซูเปอร์มาร์เก็ต มินิซูเปอร์มาร์เก็ต และร้านโชห่วยในพื้นที่ รวมถึงช่องทางออนไลน์แทน นอกจากนี้ มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาลที่สนับสนุนให้มีการจบบจ่ายที่ร้านค้าปลีกแบบดั้งเดิม เช่น ร้านโชห่วย มากกว่าร้านค้าปลีกสมัยใหม่ขนาดใหญ่ รวมทั้งการบังคับใช้มาตรการจำกัดการเดินทาง ยังส่งผลกระทบต่อมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ แม้ว่าพฤติกรรมกรจบบจ่ายของลูกค้าที่เปลี่ยนแปลงไปจะส่งผลกระทบต่อร้านค้าปลีกขนาดใหญ่ของ CPRD แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลกระทบต่อร้านค้าปลีกขนาดกลางและขนาดเล็กอื่น ๆ ของ CPRD โดยรายได้รวมของร้านค้ารูปแบบซูเปอร์มาร์เก็ต และมินิซูเปอร์มาร์เก็ตต่อรายได้รวมจากการขาย และรายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกักรธุรกิจค้าปลีก⁴ ในประเทศไทยของ CPRD นั้น เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.6 จากจำนวน 62,571 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 63,556 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนี้ CPRD ได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาการนำเสนอสินค้าประเภทอาหารสดโดยเฉพาะอย่างยิ่งอาหารสดที่จำหน่ายในมินิซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เพื่อตอบสนองต่อความต้องการสินค้าประเภทดังกล่าวที่เพิ่มขึ้นของผู้บริโภคในพื้นที่
- นอกจากนี้ ลูกค้าของ CPRD ยังหันไปจบบจ่ายสินค้าในช่องทางออนไลน์มากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงแรกที่รัฐบาลเริ่มใช้มาตรการล็อกดาวน์ เพื่อตอบสนองต่อการเพิ่มขึ้นของการจบบจ่ายสินค้าออนไลน์ CPRD ได้ดำเนินการเร่งพัฒนาการดำเนินงานด้านการขายผ่านช่องทางออนไลน์ของ CPRD ทั่วประเทศไทย และประเทศมาเลเซีย เพื่อให้ได้รับประโยชน์สูงสุดจากแนวโน้มการจบบจ่ายที่เปลี่ยนแปลงไปในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทั้งนี้ รายได้จากการขายผ่านช่องทางออนไลน์ของ CPRD ในประเทศไทยเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.4 จาก 744 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 1,216 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และเช่นเดียวกันกับในประเทศไทย รายได้จากการขายผ่านช่องทางออนไลน์ในประเทศมาเลเซีย เพิ่มขึ้นร้อยละ 37.7 จาก 122 ล้านริงกิตมาเลเซีย (909 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 168 ล้านริงกิตมาเลเซีย (1,246 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ทั้งนี้ นับตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 การจบบจ่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์ของ CPRD มีการเติบโต

⁴ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกักรธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากรธุรกิจค้าปลีกของ CPRD

อย่างรวดเร็ว โดยรายได้จากการขายในช่วงสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 ได้เพิ่มขึ้นมากกว่า 2 เท่า เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันในปี 2563

โครงสร้างของกลุ่มบริษัท CPRD

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564 CPRD มีบริษัทย่อยทางตรงเพียงสองบริษัท คือ Lotus TH ซึ่งเป็นบริษัทโฮลดิ้งสำหรับการประกอบธุรกิจในประเทศไทย และ Lotus MY ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบกิจการในประเทศมาเลเซีย โดย Lotus TH มีบริษัทย่อยทางตรงเพียงบริษัทเดียวคือ Ek-Chai ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบกิจการในประเทศไทย โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจการร่วมค้าของ CPRD ในหัวข้อ “บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า”



ความเป็นมา

ลำดับเหตุการณ์การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับธุรกิจของ CPRD มีดังต่อไปนี้

- 2537 • Ek-Chai เปิดให้บริการร้านสาขาแรกที่ซีคอนสแควร์
- 2539 • Ek-Chai เปิดศูนย์กระจายสินค้าแรกที่อำเภอวังน้อย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งมีตำแหน่งที่ตั้งใกล้จังหวัดกรุงเทพมหานคร
- 2544 • Ek-Chai เปิดให้บริการร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตสาขาแรกภายใต้ชื่อ Express ที่รามอินทรา
- Tesco PLC (“Tesco”) และ Sime Darby เข้าทำกิจการร่วมค้าเพื่อจัดตั้งกิจการของ Lotus MY
- 2545 • Lotus MY เปิดให้บริการไฮเปอร์มาร์เก็ตแห่งแรกใน Puchong, Selangor ประเทศมาเลเซีย
- 2546 • Ek-Chai เปิดให้บริการร้านค้าปลีกรูปแบบ “ตลาด” แห่งแรกในย่านพงษ์เพชร ประเทศไทย

- 2550
- Lotus MY เปิดตัวโครงการสมาชิกคลับการ์ดในประเทศมาเลเซีย
 - Lotus MY เปิดบริการศูนย์กระจายสินค้าสดในย่าน Simpang Pulai, Perak ประเทศมาเลเซีย
- 2552
- Ek-Chai เปิดตัวโครงการสมาชิกคลับการ์ดในประเทศไทย
 - Lotus MY เปิดบริการศูนย์กระจายแบบอเนกภูมิปกติในย่าน Bukit Beruntung, Selangor ประเทศมาเลเซีย
- 2555
- กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเทสโก้ โลตัส รีเทล โกรท (กองทุนรวม TGLF) เริ่มซื้อขายหน่วยลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 2556
- Ek-Chai และ Lotus MY เปิดให้บริการระบบช้อปปิ้งออนไลน์ Grocery Home Shopping (GHS) ให้ลูกค้าสั่งซื้อสินค้าอาหารสด สินค้าอุปโภคบริโภค และสินค้าทั่วไปได้ทางออนไลน์
- 2558
- Ek-Chai เปิดศูนย์กระจายสินค้าภูมิภาคในภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคใต้ของประเทศไทย
 - Lotus MY เข้าร่วมเป็นพันธมิตรธุรกิจกับลาซาด้า
- 2561
- Ek-Chai เริ่มต้นการพัฒนาคอนเซ็ปต์ใหม่ของร้านค้ารูปแบบไฮเปอร์มาร์เก็ตและมินิซูเปอร์มาร์เก็ต
- 2562
- Lotus MY เสร็จสิ้นการปรับรูปโฉมร้านค้าปลีก 21 แห่งภายใต้โครงการ next generation
- 2563
- การแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้เศรษฐกิจโลกชะงัก ซึ่งส่งผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย
 - CPALL CPH และ CPM เข้าลงทุนในกิจการ CPRD โดยถือหุ้นผ่านนิติบุคคลเฉพาะกิจที่จัดตั้งขึ้นเพื่อการลงทุนได้แก่ CPRH เสร็จสิ้นในเดือนธันวาคม 2563
- 2564
- ในเดือนกุมภาพันธ์ CPRD มีการรีแบรนด์ร้านค้าไฮเปอร์มาเก็ตภายใต้แบรนด์ Lotus's และเปิดให้บริการร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตภายใต้แบรนด์ “Go Fresh”
 - ในเดือนมิถุนายน Ek-Chai ขยายเครือข่ายบริการระบบช้อปปิ้งออนไลน์ GHS จากร้านค้า 25 สาขาเมื่อเดือนกุมภาพันธ์เป็น 89 สาขา

กลุ่มธุรกิจของ CPRD

การประกอบธุรกิจของ CPRD แบ่งออกเป็นสองกลุ่มหลักคือ

- ธุรกิจค้าปลีก
- ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า

นอกจากนี้ CPRD ได้มีการลงทุนกับบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจการร่วมค้าของ CPRD ในหัวข้อ “บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า”

ตารางต่อไปนี้นำแสดงถึงรายได้จากการขายของ CPRD ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียสำหรับช่วงเวลาที่ระบุไว้

	ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ ⁵			
	2563	ร้อยละ	2564	ร้อยละ
	(ยังไม่ตรวจสอบ)			
	(หน่วย ล้านบาท ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)			
ประเทศไทย	171,326	83.5	162,962	82.5
ประเทศมาเลเซีย ⁶	33,901	16.5	34,498	17.5
รายได้จากการขายรวม	205,227	100.0	197,460	100.0

ตารางต่อไปนี้นำแสดงถึงรายได้จากการให้เช่าและให้บริการของ CPRD ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียสำหรับช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้

	ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์			
	2563	ร้อยละ	2564	ร้อยละ
	(ยังไม่ตรวจสอบ)			
	(หน่วย ล้านบาท ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)			
ประเทศไทย	12,739	86.0	9,670	86.4
ประเทศมาเลเซีย ⁶	2,066	14.0	1,518	13.6
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ				
รวม	14,805	100.0	11,188	100.0

⁵ การอ้างถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 ในตารางแสดงข้อมูลทางการเงิน และผลการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ปรากฏในเอกสารฉบับนี้ให้หมายถึงวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เนื่องจากเป็นปีอธิกสุรทิน

⁶ ในการจัดเตรียมงบการเงินรวมเสมือนของ CPRD นั้นใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่อัตรา 1 ริงกิตมาเลเซียต่อ 7.4634 และ 7.4356 บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 และ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ตามลำดับ

ตารางต่อไปนี้แสดงถึง EBITDA ของ CPRD แบ่งตามกลุ่มธุรกิจหลักของ CPRD ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย และ EBITDA รวม และที่ปรับปรุงตามส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม สำหรับช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้

ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์

2563 ร้อยละ 2564 ร้อยละ
(ยังไม่ตรวจสอบ)
(หน่วย ล้านบาท ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)

กลุ่มธุรกิจ

ประเทศไทย

ค่าปลีก	15,745	52.4	11,135	50.1
ศูนย์การค้า	9,804	32.6	6,412	28.9
ส่วนของ EBITDA (segmental EBITDA) สำหรับประเทศไทย	25,549	85.0	17,547	79.0

ประเทศมาเลเซีย⁶

ค่าปลีก	1,938	6.5	2,714	12.2
ศูนย์การค้า	1,752	5.8	1,162	5.3
ส่วนของ EBITDA (segmental EBITDA) สำหรับประเทศมาเลเซีย	3,690	12.3	3,876	17.5

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม

ค้าและบริษัทร่วม	815	2.7	782	3.5
EBITDA รวม ⁽¹⁾	30,054	100.0	22,205	100.0

หมายเหตุ:

⁽¹⁾ EBITDA ของปีใด ๆ หมายถึง กำไรของปีก่อนหักค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ต้นทุนทางการเงิน และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ โดยที่ EBITDA ของแต่ละประเภทธุรกิจได้ทำการคำนวณโดยการจัดสรรรายจ่ายดังกล่าวบางส่วนไปยังแต่ละประเภทธุรกิจ และ ไม่รวมส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม และเช่นเดียวกันกับ EBITDA ที่แยกตามรายประเทศ EBITDA ดังกล่าวไม่ได้ทำการรวมส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม ทั้งนี้ CPRD ได้ใช้ EBITDA ซึ่งรวมถึง EBITDA ที่แยกตามประเภทธุรกิจ ในการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลการประกอบการของ CPRD ทั้งนี้ EBITDA รวมถึง EBITDA ที่แยกตามประเภทธุรกิจไม่ใช่ตัววัดผลประกอบการทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย (TFRS) มาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย (MFRS) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) โดย CPRD เห็นว่า EBITDA เป็นประโยชน์สำหรับผู้ลงทุนบางส่วนในการพิจารณากระแสเงินสดจากการดำเนินงานของ CPRD และความสามารถในการชำระหนี้และชำระรายจ่ายฝ่ายทุน CPRD เห็นว่าผู้ลงทุนส่วนใหญ่ใช้ข้อมูลการเงินในลักษณะนี้ในการประเมินผลประกอบการของบริษัทในภาคธุรกิจที่บริษัทประกอบการอยู่ ผู้ลงทุนไม่ควรพิจารณาคำนียามของ EBITDA รวมถึง EBITDA ที่แยกตามประเภทธุรกิจ เพียงอย่างเดียว หรือตีความว่า EBITDA รวมถึง EBITDA ที่แยกตามประเภทธุรกิจเป็นกำไรสำหรับปี หรือเป็นตัวบ่งชี้ผลประกอบการ หรือเป็นตัวบ่งชี้ทางการเงินที่เป็นมาตรฐานภายใต้ TFRS MFRS หรือ IFRS ทั้งนี้ คำนียามของ EBITDA และการจัดสรรรายจ่ายเพื่อคำนวณ EBITDA สำหรับธุรกิจแต่ละประเภทของ CPRD อาจไม่สามารถนำไปเปรียบเทียบกับการที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน ของบริษัทอื่น รวมถึงในอุตสาหกรรมเดียวกันได้

ธุรกิจในประเทศไทย

CPRD ประกอบธุรกิจค้าปลีกและบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai สำหรับในประเทศไทย CPRD ถือเป็นผู้นำในธุรกิจค้าปลีกที่มีช่องทางจัดจำหน่ายหลายรูปแบบเมื่อพิจารณาทั้งในด้านพื้นที่ร้านค้าและส่วนแบ่งการตลาดในประเทศไทย โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีร้านค้าจำนวน 2,094 แห่งทั่วประเทศไทย ประกอบด้วยร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต 219 แห่ง ซูเปอร์มาร์เก็ต 196 แห่ง และมีมินิซูเปอร์มาร์เก็ต 1,679 แห่ง ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทยได้รับการสนับสนุนจากระบบห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ในประเทศที่แข็งแกร่ง ตลอดจนระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ที่มีประสิทธิภาพ ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD พัฒนาขึ้นจากความแข็งแกร่งของคุณค่าตราสินค้า (brand equity) และกลยุทธ์ที่ได้รับการพิสูจน์แล้วว่าสามารถสร้างการเติบโตที่มีผลกำไรในการดำเนินธุรกิจได้ นอกจากนี้ CPRD ยังได้มีการผลักดันการเติบโตผ่านโครงการลงทุนอย่างต่อเนื่องในด้านต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- การจับกลุ่มลูกค้าเป้าหมายกลุ่มใหม่ด้วยการปรับแบรนด์ใหม่ ได้แก่ “Lotus's” ซึ่งมีความสดใหม่และทันสมัยยิ่งขึ้น
- การปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการ
- ปรับปรุงและตกแต่งร้านค้าใหม่ให้มีความทันสมัยและศึกษาการใช้ระบบเทคโนโลยีใหม่ ๆ เข้ามาเสริมเพื่อให้ CPRD ดำเนินธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และบริการลูกค้าให้ได้รับความสะดวกมากยิ่งขึ้น
- เน้นการนำเสนอสินค้าที่สดใหม่ภายใต้คอนเซ็ปต์ “Go Fresh” ทั้งในซูเปอร์มาร์เก็ตและมินิซูเปอร์มาร์เก็ต
- ขยายจำนวนสาขาให้ครอบคลุมพื้นที่ในประเทศไทยมากยิ่งขึ้น
- เร่งการเติบโตของยอดขายผ่านช่องทางออนไลน์ โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้ากว่า 2,000 สาขาทั่วประเทศ ซึ่งรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพ และร่วมมือกับธุรกิจแพลตฟอร์มออนไลน์ (online marketplace) ซึ่งเป็นที่นิยม เช่น Grab Shopee และ Lazada เพื่อเพิ่มจุดจำหน่ายสินค้าแก่ผู้บริโภค และ
- เปิดตัวธุรกิจใหม่ เช่น ธุรกิจร้านกาแฟและร้านอาหารและเครื่องดื่ม (coffee and café chains) แบรนด์ Jungle Café และ Arabitia และเครื่องจำหน่ายสินค้าอัตโนมัติ (vending machine) และร่วมมือกับกลุ่มธุรกิจเพื่อขยายขอบเขตการนำเสนอผลิตภัณฑ์

โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในหัวข้อ “ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย – โครงการปรับปรุงธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย”

CPRD ยังเป็นผู้นำในธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยเมื่อพิจารณาในด้านของจำนวนศูนย์การค้า โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทยประกอบด้วย

- การบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า 196 แห่ง (ไม่รวมศูนย์การค้าที่มีการลงทุนโดย กองทุนรวม LPF จำนวน 23 แห่ง ดังที่จะถูกกล่าวถึงด้านล่างนี้) ซึ่งมีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 715,000 ตร.ม. โดยมีร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นร้านค้าหลัก ซึ่งจากจำนวนศูนย์การค้าทั้งหมด CPRD มีกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นที่ตั้งของศูนย์การค้าจำนวน 61 แห่ง (freehold)
- อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) ของศูนย์การค้า อยู่ที่ประมาณร้อยละ 90 โดยคำนวณจากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) และ
- CPRD ถือหน่วยลงทุนร้อยละ 25 ในกองทุนรวม LPF ผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai ซึ่งลงทุนในศูนย์การค้า 23 แห่งทั่วประเทศไทย ซึ่งมีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 337,000 ตร.ม.

ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย

ตารางต่อไปนี้จะแสดงยอดขายแบ่งตามรูปแบบการค้าปลีกสำหรับธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทยสำหรับรอบระยะเวลาที่ระบุ

ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์				
	2563	ร้อยละ	2564	ร้อยละ
(ยังไม่ตรวจสอบ)				
(หน่วย ล้านบาท ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)				
รายได้จากการค้าปลีกในประเทศไทย				
<i>ร้านค้าปลีกในประเทศไทย</i>				
ไฮเปอร์มาร์เก็ต	108,848	63.2	98,811	60.4
ซูเปอร์มาร์เก็ต	20,191	11.7	21,146	12.9
มินิซูเปอร์มาร์เก็ต	42,380	24.6	42,410	25.9
ช่องทางออนไลน์	744	0.5	1,216	0.8
รายได้จากการค้าปลีกรวมในประเทศไทย				
ไทย	172,163	100.0	163,583	100.0
(หักด้วย) รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีก ⁷	(837)		(621)	
รายได้จากการขาย	171,326		162,962	

ร้านค้าปลีกในประเทศไทย

CPRD ดำเนินธุรกิจร้านค้าปลีกที่มีหน้าร้าน (brick-and-mortar stores) ซึ่งแบ่งออกเป็นสามรูปแบบ คือ ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต “H-Stores” ร้านซูเปอร์มาร์เก็ต “Go Fresh” และร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ต “Go Fresh”

- *H-Stores* — ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นร้านค้าปลีกจับจ่ายครบครันในที่เดียว (one-stop shopping complex) โดยเน้นอาหารสดและสินค้าอุปโภคบริโภค โดยส่วนใหญ่มีพื้นที่จำหน่ายสินค้าประมาณ 2,000 ถึง 7,000 ตร.ม. ซึ่งพื้นที่จำหน่ายสินค้าโดยเฉลี่ยเท่ากับประมาณ 4,500 ตร.ม. ทั้งนี้ อ้างอิงจากข้อมูลของยูโรโมนิเตอร์ (Euromonitor) CPRD ถือเป็นผู้นำซึ่งมีเครือข่ายร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตในประเทศไทยในอัตราส่วนความครอบคลุมที่สูงกว่าผู้ประกอบการไฮเปอร์มาร์เก็ตรายอื่นอย่างมีนัยสำคัญ ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD มีจุดเด่นในการจำหน่ายอาหารสดและผลิตภัณฑ์อาหารแห้ง และยังครอบคลุมถึงสินค้าอุปโภคบริโภคอื่นที่ไม่ใช่อาหารเช่นเดียวกัน โดยหลักคือผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม ผลิตภัณฑ์ในครัวเรือน และผลิตภัณฑ์สำหรับทารก รวมถึงผลิตภัณฑ์สำหรับบ้าน เครื่องใช้ไฟฟ้า และเสื้อผ้า ทั้งนี้ ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตให้บริการตอบสนองความต้องการต่าง ๆ ของลูกค้า ไม่ว่าจะเป็นความต้องการของลูกค้าในการซื้อสินค้าเพิ่มเติม (top-up) การซื้อสินค้าในปริมาณมาก และการซื้อสินค้าเพื่อเก็บ

⁷ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากรธุรกิจค้าปลีกของ CPRD

ไว้ใช้ในภายหลัง (stock-up) ร้านค้าปลีกขนาดใหญ่นี้ถือเป็นปัจจัยหลักในโครงการประสานรวมการจัดจำหน่ายในรูปแบบออนไลน์เข้าด้วยกัน เนื่องจากร้านค้าปลีกประเภทนี้สามารถใช้เป็นคลังสินค้าย่อยเพื่อการจัดส่ง (fulfillment hub) และสามารถเป็นที่แสดงสินค้าที่มีจำหน่ายเฉพาะทางช่องทางออนไลน์ได้ จุดเด่นของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD คือการจำหน่ายสินค้าในราคาที่แข่งขันได้โดยมีสินค้ากลุ่มเป็นจุดดึงดูด "ราคาประหยัดทุกวัน" กลุ่มลูกค้าเป้าหมายของ CPRD

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการขาย และรายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีก⁸รวมของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD มีจำนวน 98,811 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 60.4 ของรายได้จากการค้าปลีกรวมของ CPRD ในประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 สัดส่วนรายได้จากการค้าปลีกแบ่งตามผลิตภัณฑ์ของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตประกอบด้วย สินค้าอุปโภคบริโภคร้อยละ 53.3 ผลิตภัณฑ์อาหารสดร้อยละ 17.4 สินค้าทั่วไปร้อยละ 14.3 เสื้อผ้าร้อยละ 5.5 และสุราและยาสูบร้อยละ 9.5 โดย CPRD เชื่อว่ามากกว่าครึ่งหนึ่งของประชากรไทยทั้งหมดอาศัยอยู่ห่างจากร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ไม่เกิน 25 นาทีด้วยการเดินทางโดยรถยนต์

- **ซูเปอร์มาร์เก็ต "Go Fresh"** — CPRD เริ่มโครงการปรับแบรนด์ของร้าน "ตลาด" ซึ่งเป็นร้านค้าปลีกรูปแบบซูเปอร์มาร์เก็ต เป็นร้านซูเปอร์มาร์เก็ต "Go Fresh" ซึ่งเป็นร้านค้าปลีกขนาดกลางมีพื้นที่จำหน่ายตั้งแต่ 500 ถึง 1,500 ตร.ม. ซึ่งมีพื้นที่จำหน่ายสินค้าโดยเฉลี่ยเท่ากับประมาณ 725 ตร.ม. ทั้งนี้ ร้านค้าปลีกรูปแบบซูเปอร์มาร์เก็ตส่วนใหญ่ตั้งอยู่ในย่านการค้าหรือพื้นที่ชานเมือง โดยใช้แนวคิดการพัฒนาเป็นร้านสำหรับชุมชนในละแวกใกล้เคียงเพื่อความสะดวกของลูกค้าในการจับจ่ายสินค้าอุปโภคบริโภค รวมถึงสินค้าประเภทอื่น ๆ เป็นประจำ โดยเน้นในเรื่องการจำหน่ายสินค้าอาหารสดและอาหารแห้งที่มีคุณภาพ ผลิตภัณฑ์อาหาร รวมถึงสินค้าอุปโภคบริโภคที่ไม่ใช่อาหารชนิดต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม ผลิตภัณฑ์ในครัวเรือน และผลิตภัณฑ์สำหรับทารก ซูเปอร์มาร์เก็ตเน้นตอบสนองความต้องการของลูกค้าในการซื้อสินค้าเพิ่มเติม (top-up) หรือซื้อสินค้าเพื่อเก็บไว้ใช้ในภายหลัง (stock-up) โดยร้านค้าปลีกขนาดกลางนี้ยังมีส่วนสำคัญในธุรกิจค้าปลีกในช่องทางออนไลน์ของ CPRD

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการขายและรายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีก⁹รวมของร้านซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD มีจำนวน 21,146 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.9 ของรายได้จากการค้าปลีกรวมของ CPRD ในประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 สัดส่วนรายได้จากการค้าปลีกแบ่งตามผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย สินค้าอุปโภคบริโภคร้อยละ 60.8 ผลิตภัณฑ์อาหารสดร้อยละ 31.5 และสุราและยาสูบร้อยละ 3.6 สินค้าทั่วไปร้อยละ 3.3 และเสื้อผ้าร้อยละ 0.8

- **มินิซูเปอร์มาร์เก็ต "Go Fresh"** — CPRD เริ่มกลยุทธ์ปรับแบรนด์ร้าน เทสโก้ โลตัส เอ็กซ์เพรส ซึ่งเป็นร้านค้าปลีกแบบมินิซูเปอร์มาร์เก็ต ภายใต้แบรนด์ "Lotus's Go Fresh" โดยทั่วไป ร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตเป็นร้านค้าปลีกขนาดเล็ก มีพื้นที่จำหน่ายตั้งแต่ 150 ถึง 400 ตร.ม. ซึ่งมีพื้นที่จำหน่ายสินค้าเฉลี่ยเท่ากับประมาณ 170 ตร.ม. โดย CPRD วางแผนให้ร้านค้าปลีกแบบมินิซูเปอร์มาร์เก็ตเป็นตัวผลักดันหลักในการเติบโตของธุรกิจค้าปลีกในอนาคตของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD นับเป็นหนึ่งในผู้ประกอบการร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตที่ใหญ่ที่สุดในประเทศไทย และ CPRD มีแผนจะเปิดมินิซูเปอร์มาร์เก็ตสาขาใหม่อีกประมาณ 700 แห่งภายในปี 2566 ในปัจจุบัน CPRD มีการดำเนินการร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตในพื้นที่ต่าง ๆ ทั้งในย่านที่อยู่อาศัยและย่านการค้า ไปจนถึงในสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อความความสะดวกสบายและการเข้าถึงได้ง่ายของลูกค้า โดยร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตเน้นการ

⁸ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากรูจการค้าปลีกของ CPRD

⁹ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากรูจการค้าปลีกของ CPRD

จำหน่ายอาหารสดและสินค้าอุปโภคบริโภคที่เป็นอาหาร รวมถึงสินค้าจำเป็นอื่นที่ไม่ใช่อาหาร ร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ต เน้นตอบสนองความต้องการของลูกค้าที่จับจ่ายสินค้าเพื่อการประกอบอาหารประจำวันและความต้องการของลูกค้า ในการซื้อสินค้าเพิ่มเติม (top-up) ร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตดังกล่าวยังมีบทบาทที่เพิ่มขึ้นอย่างมีสาระสำคัญสำหรับการจำหน่ายสินค้าช่องทางออนไลน์ โดยเฉพาะสำหรับการนำเสนอการจัดส่งสินค้าแบบด่วน (on-demand) แก่ลูกค้า นอกจากนี้ CPRD ยังเน้นการเปิดบริการร้านกาแฟแบรนด์ใหม่คือ Jungle Cafés ในมินิซูเปอร์มาร์เก็ตเพื่อเพิ่มปริมาณผู้เข้าร้านและดึงดูดผู้บริโภคให้มาจับจ่ายที่ร้านอีกด้วย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการขาย และรายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีก¹⁰ รวมของร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD มีจำนวน 42,410 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 25.9 ของรายได้จากการค้าปลีก รวมของ CPRD ในประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 สัดส่วนรายได้จากการค้าปลีกแบ่งตามผลิตภัณฑ์ประกอบด้วย สินค้าอุปโภคบริโภคร้อยละ 63.1 ผลิตภัณฑ์อาหารสดร้อยละ 22.3 สุราและยาสูบร้อยละ 11.9 ผลิตภัณฑ์ทั่วไปร้อยละ 2.2 และเสื้อผ้าร้อยละ 0.5

ตารางต่อไปนี้จะแสดงจำนวนสาขา ร้าน แบ่งตามรูปแบบร้านค้าสำหรับธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยของ CPRD สำหรับช่วงระยะเวลาที่ระบุไว้

สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์

จำนวนสาขา ร้าน	2563	2564
ไฮเปอร์มาร์เก็ต	215	219
ซูเปอร์มาร์เก็ต	178	196
มินิซูเปอร์มาร์เก็ต	1,595	1,679
รวม	1,988	2,094

ช่องทางออนไลน์

นอกจากธุรกิจค้าปลีกแบบมีหน้าร้านแล้ว CPRD ยังให้บริการลูกค้าในประเทศไทยผ่านช่องทางออนไลน์ โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตที่มีหน้าร้านจำนวนมากเพื่อใช้เป็นคลังสินค้าย่อยเพื่อการจัดส่ง (fulfillment hub)

ช่องทางออนไลน์ของ CPRD ให้บริการลูกค้าที่ต้องการความสะดวกในการจับจ่ายสินค้าอุปโภคบริโภค โดยใช้ระบบช้อปปิ้งออนไลน์ GHS ให้ลูกค้าเลือกซื้อสินค้าแบบออนไลน์จากร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตจำนวน 89 สาขา ซึ่งทำหน้าที่เป็นคลังสินค้าย่อยเพื่อการจัดส่ง (fulfillment hub) (ข้อมูล ณ เดือนมิถุนายน 2564) โดยเมื่อลูกค้าสั่งซื้อสินค้าผ่านระบบช้อปปิ้งออนไลน์ GHS ลูกค้าสามารถเลือกรับสินค้าที่ร้านสาขาหรือจัดส่งถึงบ้านในวันถัดไป นอกจากนี้ระบบช้อปปิ้งออนไลน์ GHS แล้ว ที่ผ่าน มา CPRD ได้มีการร่วมมือกับผู้ให้บริการออนไลน์ภายนอกอื่น ๆ เช่น Shopee Lazada และ Happy Fresh และเมื่อเร็ว ๆ นี้ ในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19 CPRD ยังร่วมมือกับ Grab และ Food Panda เพื่อจำหน่ายสินค้าผ่านระบบออนไลน์ทางเลือกอีกด้วย โดยลูกค้าสามารถสั่งซื้อสินค้าของ CPRD จากผู้ให้บริการออนไลน์ดังกล่าวซึ่งจะให้บริการจัดส่งสินค้าไปยังลูกค้าแบบด่วน (on-demand) หรือภายใน 1-2 วันนับจากวันสั่งซื้อ ทั้งนี้ เพื่อการให้บริการลูกค้าที่ดียิ่งขึ้นผ่านช่องทางออนไลน์ที่เพิ่มขึ้น ปัจจุบัน CPRD กำลังอยู่ในระหว่างการอัปเดตระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT system) ของตน โดยโครงสร้าง

¹⁰ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากรธุรกิจค้าปลีกของ CPRD

พื้นฐานของระบบ IT ระบบใหม่ ซึ่งคาดว่าจะเริ่มใช้งานได้ภายในกลางปี 2565 จะช่วยสนับสนุนการจำหน่ายสินค้าทางออนไลน์ของร้านค้าปลีกในทุกรูปแบบทั้งหมดกว่า 2,000 สาขา

นอกจากนี้ CPRD จะใช้ประโยชน์จากร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของตนจากที่มีในปัจจุบันเพื่อเป็นคลังสินค้าย่อยเพื่อการจัดส่ง (fulfillment hub) โดยเพิ่มจำนวนจากที่มีอยู่เดิม 89 สาขาในเดือนมิถุนายน 2564 เป็นกว่า 200 แห่งทั่วประเทศ โดยประมาณ 40-45 แห่งจะอยู่ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร และใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้าปลีกในทุกรูปแบบทั้งหมดกว่า 2,000 สาขาในการให้บริการจัดส่งแบบด่วน (on-demand) หรือภายในวันถัดไปแก่ลูกค้าได้ ทั้งนี้ เมื่อการปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานของระบบ IT เสร็จสิ้น CPRD จะสามารถใช้ประโยชน์จากร้านค้าทั่วประเทศได้อย่างเต็มที่ในการให้บริการจัดส่งแบบด่วน (on-demand) หรือภายในวันถัดไปแก่ลูกค้า นอกจากนี้ โครงสร้างพื้นฐานของระบบ IT ใหม่ยังทำการปรับปรุงระบบดำเนินงานหลักอื่น ๆ ให้ทันสมัยขึ้น ทั้งแอปพลิเคชัน (application) ของลูกค้า ระบบจัดการคำสั่งซื้อ ระบบจัดการการเข้ารับและจัดส่งสินค้า ระบบ IT ใหม่ยังนำแอปพลิเคชัน (application) ใหม่ ๆ มาใช้งานเพื่อตอบสนองความต้องการเฉพาะตัวของลูกค้าแต่ละราย และเพื่อให้ลูกค้าใช้งานได้ง่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการขายผ่านช่องทางออนไลน์ในประเทศไทยของ CPRD เท่ากับ 1,216 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.8 ของรายได้จากการค้าปลีกรวมของ CPRD ในประเทศไทย ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 การจับจ่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์ของ CPRD มีการเติบโตอย่างรวดเร็ว โดยรายได้จากการขายในช่วงสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 ได้เพิ่มขึ้นมากกว่า 2 เท่าเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันในปี 2563

โครงการปรับปรุงธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย

CPRD มุ่งมั่นที่จะปรับปรุงและขยายธุรกิจร้านค้าปลีกในประเทศไทย โดยดำเนินโครงการใหม่ ๆ ดังต่อไปนี้

- *การรีแบรนด์ (Rebrand) เป็น “Lotus’s”* — นับตั้งแต่การแยกตัวของ Lotus TH Ek-Chai และ Lotus MY จากบริษัทแม่เดิมคือ Tesco และเข้าเป็นบริษัทในกลุ่มภายใต้การบริหารงานของ CPRD นั้น CPRD ได้มีการริเริ่มกลยุทธ์เพื่อรีแบรนด์ร้านค้าเป็นแบรนด์ “Lotus’s” เพื่อสร้างความแตกต่างจากแบรนด์ “เทสโก้ โลตัส” เดิมที่ดำเนินงานโดย Tesco ทั้งนี้ CPRD เห็นว่าการปรับแบรนด์ดังกล่าวจะช่วยดึงดูดและจับกลุ่มลูกค้าเป้าหมายกลุ่มใหม่ โดยเฉพาะกลุ่มลูกค้าที่มีอายุน้อยลง กลยุทธ์การปรับแบรนด์ให้มีความทันสมัยขึ้นประกอบด้วยการใช้โลโก้ บ้ายชื่อร้านค้าและสื่อประชาสัมพันธ์ที่มีสีสันสดใส การศึกษาการใช้ระบบเทคโนโลยีเข้ามาเสริมเพื่อให้ CPRD สามารถดำเนินธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และบริการลูกค้าให้ได้รับความสะดวกมากยิ่งขึ้น การเพิ่มความแข็งแกร่งของการจำหน่ายในช่องทางออนไลน์ และการเปิดตัวโปรแกรมสมาชิกใหม่ (loyalty scheme) โดย CPRD ตั้งเป้าหมายในการปรับร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตทั้งหมดเป็นแบรนด์ “Lotus’s” ให้เสร็จสิ้นภายในสิ้นปี 2565 และทำการต่อยอดพัฒนารูปแบบร้านค้าให้สอดคล้องกับกลุ่มลูกค้าในภูมิภาคต่าง ๆ ทั่วประเทศไทย
- *การพัฒนาผลิตภัณฑ์และบริการ* — CPRD เชื่อว่าปัจจัยที่ดึงดูดลูกค้าของธุรกิจค้าปลีกของ CPRD คือการมีผลิตภัณฑ์คุณภาพสูงและมีความหลากหลาย ทำให้สามารถนำเสนอการจับจ่ายที่ครบครันในที่เดียวแก่ลูกค้าได้ (one-stop shop) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนของกลยุทธ์ด้านอาหารสดของ CPRD นั้นจะเน้นการจัดหาอาหารสดจากแหล่งผลิตในพื้นที่จากผู้ค้าในท้องถิ่น โดยจัดส่งตรงถึงร้านค้าเพื่อรักษาความสดใหม่และคุณภาพของอาหาร ตลอดจนมีอาหารสดหลากหลายชนิดวางจำหน่ายในร้านค้าปลีกทุกรูปแบบ เพื่อตอบสนองความต้องการที่หลากหลายและแตกต่างของลูกค้าแต่ละกลุ่ม นอกจากนี้ CPRD ยังมีการลงทุนพัฒนาผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราที่หือของร้าน (private label) มากขึ้นสำหรับตลาดค้าปลีกในไทยซึ่ง CPRD เชื่อว่าการนำเสนอผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราที่หือของร้าน (private label) นี้จะเพิ่มทางเลือกในการเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ที่คุ้มค่าคุ้มค่าให้แก่ผู้บริโภค และยังมีกลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ที่ CPRD มีการปรับปรุงได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม และเครื่องใช้ภายในบ้าน

ทั้งนี้ นอกจากการปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์แล้ว CPRD ยังมุ่งปรับปรุงส่วนประกอบอื่น ๆ ในร้านค้าเพื่อประสบการณ์ในการจับจ่ายโดยรวมที่ดียิ่งขึ้น รวมไปถึงเรื่องความสะดวกและความปลอดภัยในร้านค้า การเติมสินค้าในชั้นวางให้รวดเร็ว การแนะนำสินค้าและการให้บริการภายในร้านค้า และการใช้เทคโนโลยีเพื่ออำนวยความสะดวก เช่น จุดชำระสินค้าด้วยตนเอง (self-checkout) เป็นต้น

- *การปรับโฉมและสร้างความทันสมัยแก่ร้านค้า* — CPRD ทำการปรับโฉมร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ให้ทันสมัย และสามารถตอบสนองต่อความต้องการที่เปลี่ยนแปลงไปของลูกค้าให้ดียิ่งขึ้น โดยทำการลดขนาดพื้นที่ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตในส่วนที่จำหน่ายเสื้อผ้าและอุปกรณ์เครื่องใช้ลง และขยายพื้นที่ในส่วนของอาหารสดและผลิตภัณฑ์ปรุงอาหาร เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการที่เพิ่มขึ้นของลูกค้าในกลุ่มนี้ นอกจากนี้ CPRD ยังได้นำเทคโนโลยีและระบบ IT ใหม่ ๆ มาปรับใช้ เพื่อเพิ่มความพึงพอใจในประสบการณ์การจับจ่ายของลูกค้า และเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของร้าน โดยเป้าหมายในการปรับโฉมและสร้างความทันสมัยของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตทั้งหมดคือเพื่อให้ CPRD สามารถดำเนินธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นและบริการลูกค้าให้ได้รับความสะดวกมากยิ่งขึ้น
- *การใช้แนวคิดร้านค้าภายใต้แบรนด์ “Go Fresh”* — CPRD มีการปรับแบรนด์ร้าน “ตลาด” ซึ่งเป็นร้านในรูปแบบซูเปอร์มาร์เก็ต ด้วยแบรนด์ใหม่คือ “Go Fresh” และปรับแบรนด์ร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ต เทลโล่ โลตัส เอ็กเพรส เป็นแบรนด์ “Lotus's Go Fresh” โครงการปรับแบรนด์ดังกล่าวประกอบด้วยการปรับการจัดวางพื้นที่จำหน่ายสินค้าในร้านใหม่ โดยแนวคิดร้าน Go Fresh เป็นปัจจัยหลักของกลยุทธ์ “เอาชนะด้วยสินค้าที่สดใหม่” (“Winning with Fresh”) ของ CPRD ทั้งนี้ ร้าน Go Fresh ของ CPRD จะเน้นในเรื่องการนำเสนอสินค้าอาหารสดทั้งที่จำหน่ายในรูปแบบผักซั้งและรูปแบบแพ็ค และจัดวางตำแหน่งทางการตลาดของร้านเป็นร้านใกล้บ้านเพื่อความสะดวกและรวดเร็วในการจับจ่ายสินค้าอาหารสด โดยร้าน Go Fresh จะเน้นรูปแบบและบรรยากาศของร้านที่เป็นเสมือนตลาดสดสมัยใหม่ และวางจำหน่ายอาหารสดที่มีคุณภาพเพื่อนำไปปรุงอาหารและใช้ในครัวเรือนประจำวันของลูกค้า
- *ร้านรูปแบบมินิซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD* — จะมีการวางจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคที่หลากหลายกว่าร้านสะดวกซื้อทั่วไป และ CPRD ยังมุ่งสร้างความพึงพอใจในการจับจ่ายให้แก่ลูกค้าด้วยการเปิดเคาน์เตอร์ร้านกาแฟแบรนด์ Jungle Café รวมถึงบริการช้อปปิ้งผ่านมือถือ โดยสาขาขนาดเล็กที่สามารถปรับพื้นที่จำหน่ายสินค้าให้รองรับการจำหน่ายสินค้าได้มากขึ้นจะได้รับยกย่องระดับและปรับแบรนด์ใหม่เป็นร้านมินิซูเปอร์มาร์เก็ตภายใต้แบรนด์ “Lotus's Go Fresh” ปัจจุบัน CPRD มีแผนทำการปรับใช้แนวคิดร้านค้าแบรนด์ “Go Fresh” โดยคาดว่าจะปรับแบรนด์ร้านจำนวนประมาณ 1,000 สาขา ให้เสร็จสิ้นภายในสิ้นปี 2564 และปรับแบรนด์ร้านค้าที่เหลือในประเทศไทยให้เสร็จสิ้นภายในสิ้นปี 2565 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2564 CPRD ได้ปรับร้านค้าเป็นแบรนด์ “Go Fresh” ไปแล้วจำนวน 343 แห่ง
- *การขยายสาขาให้ครอบคลุมพื้นที่* — เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับร้านค้าปลีกแบบดั้งเดิมซึ่งมีอัตราการเข้าถึงผู้บริโภคสูงทั่วประเทศ ซึ่งรวมถึงพื้นที่ที่ไม่มีร้านค้าของ CPRD ตั้งอยู่ ดังนั้น เพื่อให้ร้านค้าของ CPRD สามารถเข้าถึงและให้บริการผู้บริโภคได้มากขึ้น รวมถึงตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้ดีขึ้น CPRD วางแผนเปิดสาขาในพื้นที่ที่ยังไม่มีร้านค้าของ CPRD โดยตามแผนการขยายสาขาร้านดังกล่าว CPRD ตั้งเป้าที่จะเปิดร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตสาขาใหม่ 4 ถึง 6 แห่ง ซูเปอร์มาร์เก็ตสาขาใหม่ 10 แห่ง และมินิซูเปอร์มาร์เก็ตสาขาใหม่ 250 แห่งต่อปีภายในช่วงสามปีข้างหน้า
- *การเร่งการจำหน่ายสินค้าออนไลน์โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้าทั่วประเทศ* — ด้วยระบบช้อปปิ้งออนไลน์ GHS CPRD ตั้งเป้าที่จะขยายบริการออนไลน์เพิ่มเติมจากร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต 89 สาขาที่ให้บริการออนไลน์ในพื้นที่กรุงเทพฯ ในปัจจุบัน เป็นกว่า 2,000 สาขาทั่วประเทศภายในสิ้นปี 2565 ซึ่งรวมถึงร้านค้าปลีกขนาดกลางและขนาดเล็กภายใต้แบรนด์ “Go Fresh” โดยลูกค้าของ CPRD ในประเทศสามารถเลือกรับสินค้าที่สั่งทางออนไลน์แบบจัดส่งด่วน

(on-demand) จัดส่งในวันถัดไป (next-day delivery) หรือสั่งซื้อและรับเอง (click-and-collect) ที่สาขาทั่วประเทศ โดยระบบข้อปิ้งออนไลน์ GHS จะได้รับการสนับสนุนด้วยระบบ IT ใหม่ ๆ อย่างต่อเนื่อง รวมไปถึงการอัปเดตระบบทำงานสำคัญสำหรับแอปพลิเคชัน (application) ของลูกค้า ระบบจัดการคำสั่งซื้อ ระบบจัดการการเข้ารับและจัดส่งสินค้า นอกจากนี้ CPRD ยังได้มีการร่วมมือกับผู้ให้บริการออนไลน์ชั้นนำภายนอกอื่น ๆ เช่น Shopee Lazada Grab และ Food Panda เพื่อเสริมความแข็งแกร่งในช่องทางออนไลน์ของ CPRD

- การเปิดตัวธุรกิจใหม่เพื่อเพิ่มความพึงพอใจในการจับจ่ายในร้านค้า — CPRD เห็นว่าการนำเสนอผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่มจะช่วยผลักดันปริมาณลูกค้าที่เข้าร้านให้เพิ่มมากขึ้นได้ ดังนั้น CPRD จึงมีกลยุทธ์ที่จะนำร้านกาแฟ ซึ่งเป็นจุดที่ลูกค้ามีความต้องการในการใช้บริการเพิ่มมากขึ้น มาเป็นจุดที่ดึงดูดและสร้างประสบการณ์ให้กับลูกค้าที่มาใช้บริการร้านกาแฟปลีก ดังนั้น CPRD จึงได้เปิดให้บริการร้านกาแฟแบรนด์ใหม่คือ Jungle Café และ Arabitia ของ CPRD เพื่อจำหน่ายกาแฟคุณภาพสูงในราคาที่คุ้มค่า ในร้านค้าปลีกรูปแบบต่าง ๆ ของ CPRD โดยแผนงานในปัจจุบันคือ การจัดวางเคาน์เตอร์ร้านกาแฟ Jungle Café เป็นร้านย่อยในร้านค้าปลีก หรืออยู่ในพื้นที่ส่วนหน้าของมินิซูเปอร์มาร์เก็ตและซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD หรือรวมถึงตั้งเป็นร้านกาแฟเดี่ยว (stand-alone) สำหรับแบรนด์ร้าน Arabitia ในร้านค้ารูปแบบไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ทั้งนี้ นอกจากร้านกาแฟแล้ว CPRD ยังมุ่งพัฒนาธุรกิจค้าปลีกตามแนวโน้มการบริโภคอาหารและเครื่องดื่มใหม่ ๆ เพื่อดึงดูดลูกค้าเข้าร้านให้มากขึ้น นอกจากนี้ CPRD ยังจะใช้ประโยชน์จากการเป็นพันธมิตรทางธุรกิจกับกลุ่มธุรกิจในการวางจำหน่ายผลิตภัณฑ์อเล็กทรอนิกส์ในร้านค้ารายละเอียดเป็นไปตามที่ปรากฏในหัวข้อสินค้าทั่วไปด้านล่าง

ผลิตภัณฑ์สำหรับการค้าปลีกในประเทศไทย

ปัจจัยหลักในความสำเร็จของธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยของ CPRD คือ การนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่มีความหลากหลายในร้านค้าของ CPRD โดยผลิตภัณฑ์หลักของ CPRD แบ่งออกได้เป็น กลุ่มอาหารสด สินค้าอุปโภคบริโภคที่เป็นอาหาร สินค้าอุปโภคบริโภคที่ไม่ใช่อาหาร สินค้าทั่วไป สุราและยาสูบ และเสื้อผ้า ทั้งนี้ CPRD จำหน่ายกลุ่มสินค้านี้ภายใต้แบรนด์ชั้นนำทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมถึงแบรนด์สินค้าของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดย่อย (SME) และสินค้าที่เป็นตราชื่อของร้าน (private label) ของ CPRD อีกหลายรายการ โดยมีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

- **อาหารสด** — อาหารสดคือกลุ่มผลิตภัณฑ์หลักของ CPRD และเป็นกลุ่มสินค้าที่เติบโตอย่างรวดเร็วในธุรกิจค้าปลีกของ CPRD กลุ่มผลิตภัณฑ์อาหารสดประกอบด้วย เนื้อสัตว์และอาหารทะเล (หมู สัตว์ปีก เนื้อวัว ไข่ไก่ ปลา และกุ้ง) ผักและผลไม้ ผลิตภัณฑ์จากนม (นมสด โยเกิร์ต และชีส) ไข่ อาหารพร้อมปรุงและอาหารพร้อมรับประทาน ผลิตภัณฑ์เบเกอรี่ และอาหารแช่แข็ง (เนื้อสัตว์แช่แข็งพร้อมปรุงและพร้อมรับประทาน และไอศกรีม) CPRD มุ่งนำเสนอผลิตภัณฑ์อาหารสดคุณภาพสูงในราคาที่หาซื้อได้ โดย CPRD ได้ทำการคัดเลือกผลิตภัณฑ์อย่างพิถีพิถันเพื่อจำหน่ายผลิตภัณฑ์คุณภาพสูงสุด และเพื่อให้มั่นใจว่าผลิตภัณฑ์ของ CPRD นั้นปลอดภัยในการบริโภคและเป็นไปตามกฎหมายและกฎระเบียบที่ใช้บังคับทุกประการ อีกทั้ง CPRD ยังใช้ประโยชน์จากระบบห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ในการสร้างความสัมพันธ์อันดี และเสริมสร้างศักยภาพของ CPRD ในการจัดหาสินค้าและวัตถุดิบโดยตรงกับเกษตรกรและผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าท้องถิ่น CPRD ยังได้มีการพัฒนาผลิตภัณฑ์อาหารสดเพิ่มมูลค่าที่หลากหลายเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้า เช่น เนื้อหมัก อาหารพร้อมปรุงผลิตจากเนื้อสัตว์ และอาหารพร้อมรับประทานผลิตจากเนื้อสัตว์ รวมถึงนวัตกรรมด้านผลิตภัณฑ์ เช่น เนื้อสังเคราะห์ (plant-based meat) เป็นต้น
- **สินค้าอุปโภคบริโภค** – ประกอบด้วยสินค้าอุปโภคบริโภคที่เป็นอาหาร และสินค้าอุปโภคบริโภคที่ไม่ใช่อาหาร

- **สินค้าอุปโภคบริโภคที่เป็นอาหาร** – ประกอบด้วย ผลิตภัณฑ์ปรุงอาหาร (น้ำมันปรุงอาหาร ซอส เครื่องปรุงรส) เครื่องดื่ม (น้ำดื่ม น้ำหวาน น้ำผลไม้ กาแฟ ชา) อาหารแห้ง (ข้าวสาร บะหมี่ ธัญพืช) นมพาสเจอร์ไรส์ และนมที่ผลิตจากพืช ผลิตภัณฑ์สำหรับทารก (นมผง และอาหาร) ขนมหวาน (ขนมปังกรอบ ของว่าง ลูกอม) ผลิตภัณฑ์อาหารเสริม อาหารบรรจุกระป๋อง เครื่องทำขนมอบ สินค้าอุปโภคบริโภคที่เป็นอาหารที่คัดสรรมาอย่างดีของ CPRD มีการวางจำหน่ายในช่องทางจัดจำหน่ายหลายรูปแบบ เป็นสินค้าในหลายระดับราคา หลากหลายตราสินค้า รวมถึงสินค้านำเข้า ทั้งนี้ CPRD มีการประสานงานอย่างใกล้ชิดกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าในต่างประเทศเพื่อจัดหาสินค้าเพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าและขยายกลุ่มสินค้าให้หลากหลายยิ่งขึ้น อีกทั้ง CPRD ได้สร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าในประเทศในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ เพื่อเสริมคุณภาพของสินค้าและสร้างความแตกต่างในการแข่งขันของ CPRD
- **สินค้าอุปโภคบริโภคที่ไม่ใช่อาหาร** – ประกอบด้วย ผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม (แชมพู สบู่ ยาสีฟัน โลชั่น เครื่องสำอาง ยา) ผลิตภัณฑ์ในครัวเรือน (ผงซักฟอก น้ำยาปรับผ้านุ่ม น้ำยาล้างจาน น้ำยาทำความสะอาด สะอาดพื้น ยาฆ่าแมลง) กระจก (กระจกชำระ กระจกทำความสะอาดในครัวเรือน กระจกเช็ดหน้า ผ้าอนามัย และผ้าอ้อมผู้ใหญ่) ผลิตภัณฑ์สำหรับทารก (ผ้าอ้อมทารก และเครื่องใช้สำหรับเด็กทารก) อาหารสัตว์เลี้ยงและเครื่องใช้สัตว์เลี้ยง และผลิตภัณฑ์สำหรับกิจการทางศาสนา โดย CPRD มุ่งจำหน่ายสินค้า หลากหลายชนิดภายใต้ตราสินค้าชั้นนำ ซึ่งจัดซื้อโดยตรงจากผู้ผลิตทั้งหมด เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าร้านค้าปลีกทุกรูปแบบที่ CPRD ดำเนินงาน โดย CPRD มีการร่วมมือและความสัมพันธ์อันดีในหลายด้านกับผู้ค้าสินค้าอุปโภคบริโภคที่ไม่ใช่อาหารระดับโลกมากมาย เพื่อสร้างคุณค่าในผลิตภัณฑ์และบริการแก่ลูกค้า
- **สินค้าทั่วไป** — สินค้าทั่วไปประกอบด้วยสินค้ากลุ่มต่าง ๆ รวมถึงผลิตภัณฑ์สำหรับบ้าน เช่น ของเล่น เครื่องเขียน อุปกรณ์กีฬา อุปกรณ์ในห้องน้ำ เครื่องนอน เฟอร์นิเจอร์ กระจา กอล่องเก็บของพลาสติก อุปกรณ์ทำครัว อุปกรณ์เกี่ยวกับรถยนต์ อุปกรณ์ไฟ สินค้าปรับปรุงบ้านที่ต้องประกอบและติดตั้งด้วยตนเอง (DIY) โดย CPRD วางจำหน่าย สินค้าคุณภาพสูงสำหรับการใช้ในชีวิตรประจำวัน รวมถึงสินค้านิตต่าง ๆ ที่เป็นตรายี่ห้อของร้าน (private label) ในกรณีที่ไม่ได้ตราสินค้าชั้นนำวางจำหน่ายสำหรับสินค้านิตนั้น ๆ ดังนั้น CPRD จึงสามารถสร้างความแตกต่างและเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ผ่านตรายี่ห้อของร้าน (private label) ทั้งนี้ CPRD ยังมุ่งเน้นการจำหน่ายกลุ่มผลิตภัณฑ์สำหรับการปรุงอาหารเพื่อให้สอดคล้องกับการจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารโดยรวมของ CPRD และมีการปรับเพิ่มพื้นที่จำหน่ายสินค้าในร้านค้าเพื่อสร้างยอดขายให้มีประสิทธิภาพสูงสุดและตอบสนองต่อแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรม การจับจ่ายของผู้บริโภค ทั้งนี้ สินค้าทั่วไปยังรวมถึงผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ไฟฟ้า เช่น โทรทัศน์ เครื่องใช้ไฟฟ้าขนาดใหญ่ (ตู้เย็น เครื่องซักผ้า) เครื่องใช้ไฟฟ้าขนาดเล็ก (หม้อหุงข้าว หม้อไฟฟ้า พัดลม เครื่องปรับอากาศ กาต้มน้ำ เครื่องบิงขนมปัง เตารีด เครื่องดูดฝุ่น เครื่องเป่าผม) นอกจากนี้ CPRD จะทำการร่วมมือกับกลุ่มทรูเพื่อจำหน่ายโทรศัพท์มือถือถือ ซิมการ์ด อุปกรณ์สำหรับโทรศัพท์ และผลิตภัณฑ์สำหรับบ้านที่เกี่ยวข้องกับอินเทอร์เน็ต เช่น หลอดไฟอัจฉริยะ ปลั๊กไฟฟ้า และเครื่องควบคุมอุณหภูมิ และจะร่วมมือพัฒนาไปกับกลุ่มทรูในการให้บริการปรึกษาสุขภาพทางไกล ซึ่งลูกค้าสามารถปรึกษากับแพทย์ทางระบบออนไลน์ที่ร้านค้า
- **สุราและยาสูบ** – กลุ่มผลิตภัณฑ์สุราและยาสูบ ได้แก่ เบียร์ที่ผลิตในประเทศและนำเข้า ไวน์ และเหล้า และผลิตภัณฑ์ยาสูบหลากหลายประเภทสำหรับร้านค้าแต่ละรูปแบบ
- **เสื้อผ้า** — สินค้าเสื้อผ้า ได้แก่ เสื้อผ้าสำหรับสวมใส่ประจำวัน โดยเน้นเสื้อผ้าที่จำเป็นในชีวิตประจำวันและสวมใส่สบายสำหรับสมาชิกทุกคนในครอบครัว

นอกจากการจำหน่ายตราสินค้าของบุคคลภายนอกแล้ว CPRD ยังมีผลิตภัณฑ์กว่า 1,000 รายการครอบคลุมทุกกลุ่มผลิตภัณฑ์ภายใต้ตรายี่ห้อของร้าน (private label) โดยแบ่งออกเป็นสามกลุ่มดังต่อไปนี้

- “Lotus’s” – เป็นตราสินค้าเฉพาะหลัก (core brand) ของ CPRD ที่ใช้กับสินค้ากลุ่มต่าง ๆ ซึ่งเป็นสินค้าคุณภาพสูงในราคาที่คุ้มค่า
- “คุ้มค่า” – เป็นตราสินค้าเฉพาะระดับพื้นฐาน (entry-level brand) สำหรับสินค้าที่จำเป็นในชีวิตประจำวัน ให้ความประหยัดเหมาะสมกับการใช้สอยในราคาที่คุ้มค่า และ
- “Prestigo” – เป็นตราสินค้าเฉพาะระดับพรีเมียม (premium brand) สำหรับสินค้าคุณภาพสูงในราคาที่เหมาะสม โดยเฉพาะอย่างยิ่งสินค้ากลุ่มอาหารและของใช้ในครัว

ปัจจุบัน CPRD อยู่ระหว่างการปรับเปลี่ยนจากตราสินค้าของ “Tesco” ที่เคยใช้ในช่วงที่ยังเป็นกิจการภายใต้ Tesco เพื่อปรับมาใช้ตรายี่ห้อของร้าน (private label) ดังกล่าวข้างต้น โดยเมื่อเร็ว ๆ นี้ CPRD ได้เสร็จสิ้นการปรับเปลี่ยนมาใช้ตราสินค้า “Lotus’s” กับผลิตภัณฑ์กลุ่มอาหารสด และ CPRD จะเริ่มเปิดตัวแคมเปญส่งเสริมตรายี่ห้อของร้าน (private label) ตราใหม่ในภาพรวมเพื่อสร้างความรับรู้ในตรายี่ห้อของร้าน (private label) ให้กับผู้บริโภคในเดือนสิงหาคม 2564 และคาดว่าจะมีการปรับเปลี่ยนสู่ตรายี่ห้อของร้าน (private label) ตราใหม่อย่างเต็มรูปแบบกับกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ไม่ใช่อาหารภายในสิ้นปี 2564 นี้

นอกจากนี้ CPRD ยังมีการพัฒนาตรายี่ห้อของร้าน (private label) ใหม่ ๆ สำหรับสินค้ากลุ่มอื่น ๆ เช่น ตรา “Momento” สำหรับผลิตภัณฑ์ในบ้าน ตรา “Aliv” สำหรับผลิตภัณฑ์สุขภาพและความงาม และตราสินค้า “MeStyle” สำหรับผลิตภัณฑ์เสื้อผ้า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ยอดขายของผลิตภัณฑ์ตรายี่ห้อของร้าน (private label) คิดเป็นมากกว่าร้อยละ 20.0 ของรายได้จากการขายของ CPRD ในประเทศไทย ทั้งนี้ ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตรายี่ห้อของร้าน (private label) นั้น CPRD จะเลือกกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่มีขนาดตลาดใหญ่ มีศักยภาพการเติบโตสูง มีตราสินค้าหลากหลายสำหรับผลิตภัณฑ์ในตลาด และมีโอกาสในการที่ CPRD จะสร้างความโดดเด่นให้ผลิตภัณฑ์ในตรายี่ห้อของร้าน (private label)

CPRD วางแผนที่จะสร้างความแข็งแกร่งด้านคุณภาพของผลิตภัณฑ์ทั่วไปของ CPRD ในตลาดค้าปลีกในประเทศไทย รวมถึงกลุ่มผลิตภัณฑ์อาหารเพื่อสุขภาพและสินค้าที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพ เพื่อมุ่งจับกลุ่มลูกค้าที่หันมาสนใจเรื่องสุขภาพเพิ่มมากขึ้น ทั้งนี้ CPRD ประสงค์จะรวมกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์กับธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย เพื่อให้มีการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในตรายี่ห้อของร้าน (private label) ของ CPRD ข้ามตลาด และใช้แหล่งจัดหาผลิตภัณฑ์ร่วมกัน โดย CPRD มีเป้าหมายในการปรับผลิตภัณฑ์และกลุ่มผลิตภัณฑ์ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียให้สอดคล้องกัน และใช้กลุ่มผลิตภัณฑ์ร่วมกันโดยไม่กระทบต่อการตอบสนองต่อความต้องการเฉพาะของลูกค้าในแต่ละประเทศ

ตารางต่อไปนี้จะแสดงรายได้จากการค้าปลีกแบ่งตามชนิดของผลิตภัณฑ์ในธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย สำหรับรอบระยะเวลาที่ระบุ

ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์

2563	ร้อยละ	2564	ร้อยละ
(ยังไม่ตรวจสอบ)			
(หน่วย ล้านบาท ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)			

รายได้จากการค้าปลีกในประเทศไทย

สินค้าอุปโภคและบริโภค.....	98,565	57.3	92,985	56.9
อาหารสด.....	31,757	18.4	33,425	20.4
ผลิตภัณฑ์ทั่วไป.....	18,383	10.7	16,035	9.8
สุราและยาสูบ.....	15,669	9.1	15,251	9.3
เสื้อผ้า.....	7,767	4.5	5,881	3.6
รายได้จากการจัดส่งสินค้า และอื่น ๆ ¹¹	22	0.0	6	0.0
รายได้จากการค้าปลีกรวมในประเทศไทย..	172,163	100.0	163,583	100.0
(หักด้วย) รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีก ¹²	(837)		(621)	
รายได้จากการขาย	171,326		162,962	

ลูกค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย

ลูกค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยของ CPRD มีความหลากหลายทั้งช่วงอายุ รายได้ และขนาดครัวเรือน โดย CPRD เห็นว่าจุดเด่นหลักของ CPRD ในการดึงดูดลูกค้าได้แก่

- ทิศนคติของลูกค้าที่มีต่อผลิตภัณฑ์ของ CPRD ว่าเป็นผลิตภัณฑ์ที่มีความคุ้มค่าคุ้มค่า
- ความไว้วางใจที่ลูกค้ามีต่อแบรนด์ของ CPRD เช่น ในปี 2564 CPRD ภายใต้แบรนด์ Lotus's ได้รับการโหวตให้เป็นแบรนด์ร้านค้าสินค้าอุปโภคบริโภคที่ได้รับการไว้วางใจมากที่สุดเป็นลำดับที่สองในประเทศไทยจากการสำรวจความคิดเห็นของผู้บริโภคที่มีต่อภาพลักษณ์ของแบรนด์ โดยบริษัท อีปซอสส์ (ไทยแลนด์) จำกัด
- ความทุ่มเทของ CPRD ในด้านการให้บริการลูกค้า และการมีส่วนร่วมในชุมชนท้องถิ่น

CPRD มีแผนที่จะใช้ประโยชน์จากจุดเด่นดังกล่าวของ CPRD ในการเข้าถึงลูกค้าให้มากขึ้น โดยเฉพาะกลุ่มลูกค้าที่มีอายุน้อยลง

CPRD มีการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าแบบเจาะลึกเพื่อให้ความเข้าใจถึงลูกค้าของ CPRD มากขึ้น โดย CPRD ใช้ชุดข้อมูลที่มีความละเอียดซึ่งครอบคลุมการซื้อของลูกค้ามากกว่า 600 ล้านรายการต่อปี จากลูกค้าที่เป็นสมาชิกคลับการ์ดเกือบ 9 ล้านราย CPRD ได้ว่าจ้างผู้ให้บริการภายนอกที่มีชื่อเสียงและประสบการณ์สูงในการวิเคราะห์ข้อมูลของลูกค้าเชิง

¹¹ โดยส่วนใหญ่ประกอบไปด้วยรายได้จากการจัดส่งสินค้า

¹² รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย รายได้จากการจัดส่งสินค้า และส่วนลดสำหรับพนักงานจากธุรกิจค้าปลีกของ CPRD

วิทยาศาสตร์ โดยผู้ให้บริการภายนอกดังกล่าวยังให้บริการเทคโนโลยีซอฟต์แวร์ที่ทันสมัย และให้คำปรึกษาแก่ CPRD ในการทำความเข้าใจพฤติกรรมของลูกค้า ตลอดจนแรงจูงใจในการจับจ่าย และนำข้อมูลดังกล่าวมาพัฒนาเป็นกลยุทธ์เพื่อคาดการณ์รูปแบบการจับจ่ายของลูกค้าในอนาคต ทั้งนี้ CPRD สามารถใช้ข้อมูลจากการวิเคราะห์ดังกล่าวเพื่อสร้างประสบการณ์ในการจับจ่ายที่ลูกค้าพึงพอใจ เพื่อที่จะได้มาซึ่งลูกค้าใหม่และรักษาลูกค้าเดิมไว้ รวมถึงในการคัดสรรผลิตภัณฑ์สำหรับลูกค้า อีกทั้ง CPRD ยังมีการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าเพื่อกำหนดกลยุทธ์ด้านราคาและการส่งเสริมการขายที่สร้างคุณค่าให้แก่ลูกค้าอีกด้วย

ในการสร้างและรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า CPRD ได้นำเสนอรายการสมาชิกบัตรคลับการ์ดเพื่อให้ลูกค้าสะสมคะแนนในการจับจ่ายที่ร้านค้าของ CPRD โดยข้อมูลจากการวิจัยพบว่าลูกค้าที่เป็นสมาชิกคลับการ์ดมีแนวโน้มการจับจ่ายสินค้ามากกว่าลูกค้าที่ไม่เป็นสมาชิกทั้งในแง่มูลค่าการซื้อสินค้ารวมและปริมาณการซื้อสินค้าแต่ละครั้ง ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีสมาชิกคลับการ์ดราว 16 ล้านรายในประเทศไทย โดยในจำนวนนี้มากกว่าร้อยละ 50 เป็นสมาชิกที่มีการจับจ่ายสินค้าอยู่เป็นประจำ (active user) นอกจากนี้ CPRD ยังมีคลับการ์ดแอปพลิเคชัน (application) สำหรับสมาชิกเพื่อใช้แทนบัตรคลับการ์ด และให้ข้อมูลแก่สมาชิกทั้งคู่มือส่วนลดเฉพาะสมาชิก และรายการส่งเสริมการขายอื่น ๆ แอปพลิเคชัน (application) ดังกล่าว ยังสามารถใช้เป็นสื่อในการสื่อสารโดยตรงกับลูกค้า และ CPRD ยังคงพัฒนารายละเอียดอื่น ๆ ในคลับการ์ดแอปพลิเคชันเพื่อความสะดวกในการใช้งานของลูกค้า สิทธิประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามความต้องการของลูกค้าผู้ใช้งานแต่ละคน โดยมีการเปิดตัวโปรแกรมสมาชิกใหม่ (loyalty scheme) ไปพร้อม ๆ กับการปรับแบรนด์ Lotus's

ระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ของธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย

ปัจจัยหลักในกลยุทธ์ค้าปลีกของ CPRD คือการปรับปรุงระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ของ CPRD ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งจะช่วยบริหารจัดการให้ระดับสินค้าคงคลังในร้านค้าทั้งหมดอยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสม ทำให้ผลิตผลและสินค้าที่เน่าเสียได้ยังคงมีความสดใหม่และดำรงคุณภาพสูงสุดไว้ได้ และทำให้ CPRD สามารถนำเสนอสินค้าที่คุ้มค่าคุ้มราคาต่อลูกค้าโดยยังสามารถคงรักษาอัตรากำไรไว้ได้



ระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) เริ่มจากการขนส่งสินค้าของผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าของ CPRD โดย DHL และ Linfox ซึ่งเป็นบริษัทโลจิสติกส์ระหว่างประเทศที่ให้บริการหน่วยรถบรรทุกสินค้า ไปยังศูนย์กระจายสินค้าที่ใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยของ CPRD เพื่อคัดแยกและกระจายสินค้าไปยังร้านค้าของ CPRD เนื่องจากการขยายตัวอย่างรวดเร็วของยอดขายทางช่องทางออนไลน์ CPRD กำหนดให้ศูนย์กระจายสินค้าบางแห่งทำหน้าที่จัดเก็บและกระจายสินค้าออนไลน์โดยตรง CPRD ยังใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้าที่มีอยู่ทั่วประเทศในการจำหน่ายและจัดส่งสินค้าออนไลน์จากร้านค้าผู้ซื้อปลายทางโดยตรง (last-mile delivery) ทำให้ CPRD มีความได้เปรียบเชิงแข่งขันเหนือคู่แข่งค้าปลีกทางออนไลน์อื่น ๆ

CPRD ยังมุ่งพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานของระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ของ CPRD อย่างต่อเนื่อง ตัวอย่างเช่น การใช้ประโยชน์จากระบบงานโลจิสติกส์แบบ “HLE Hub & Spoke” สำหรับการจัดส่งสินค้าถึงบ้านของลูกค้า โดยระบบนี้จะกำหนดให้ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตบางแห่งนอกเหนือจากศูนย์กระจายสินค้าทำหน้าที่เป็นศูนย์จัดเก็บสินค้าประเภทเครื่องใช้ไฟฟ้าขนาดใหญ่ (white goods) และเมื่อมีการสั่งซื้อจะมีการจัดจ้างผู้ให้บริการภายนอกเข้ารับสินค้าและจัดส่งให้ลูกค้าโดยตรง ระบบงานนี้ช่วยให้ CPRD เพิ่มขีดความสามารถในการจัดส่งสินค้าและช่วยสนับสนุนกลยุทธ์ขยายธุรกิจค้าปลีกผ่านช่องทางออนไลน์ของ CPRD นอกจากนี้ CPRD ยังใช้ระบบงานโลจิสติกส์แบบ “Bakery Hub & Spoke” สำหรับผลิตภัณฑ์เบเกอรี่ โดยกำหนดให้ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต 6 แห่งของ CPRD เป็นศูนย์ผลิตสินค้าเบเกอรี่ ซึ่งจะมีเชฟด้านเบเกอรี่และพนักงานสนับสนุนอยู่ในไฮเปอร์มาร์เก็ตดังกล่าว และจะทำการขนส่งสินค้าเบเกอรี่โดยตรงไปยังร้านค้าอื่น ๆ ของ CPRD โดยไม่ต้องผ่านศูนย์กระจายสินค้า ซึ่งเป็นระบบงานที่ช่วยปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์เบเกอรี่ และลดการเน่าเสียของสินค้า

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีศูนย์กระจายสินค้า 8 แห่งในประเทศไทย มีพื้นที่อาคารรวมประมาณ 277,000 ตร.ม. และมีอัตราการกระจายสินค้าออกประมาณ 950,000 ลังต่อวัน และศูนย์กระจายสินค้าออนไลน์หนึ่งแห่งซึ่งมีพื้นที่อาคาร 10,364 ตร.ม.และมีอัตราการกระจายสินค้าออกประมาณ 200 คำสั่งซื้อต่อวัน ตารางต่อไปนี้แสดงถึงรายละเอียดหลักของศูนย์กระจายสินค้าและศูนย์กระจายสินค้าออนไลน์ของ CPRD

ศูนย์กระจายสินค้า ที่ตั้งและรายละเอียด	พื้นที่อาคาร (ตร.ม.)	ประมาณการกำลังการกระจายสินค้าออก	อัตราประมาณการการใช้ประโยชน์เฉลี่ย (approximate average warehouse capacity utilisation) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
ระดับภาค			
ศูนย์ SRP – ศูนย์กระจายสินค้าแบบอุณหภูมิปกติภาคเหนือ (SRP Hub – North Regional Ambient Hub)	5,800	19,000 ลังต่อวัน	70%
ศูนย์ SKP – ศูนย์กระจายสินค้าอาหารสดภาคเหนือ (SKP Hub – North Regional Fresh Hub)	1,450	11,000 ลังต่อวัน	85%
ศูนย์ SK RDC – ศูนย์กระจายสินค้าแบบอุณหภูมิปกติภาคกลาง (SK RDC – Central Regional Ambient DC)	33,700	222,000 ลังต่อวัน	75%

ศูนย์กระจายสินค้า ที่ตั้งและรายละเอียด	พื้นที่อาคาร (ตร.ม.)	ประมาณการกำลังการกระจายสินค้าออก	อัตราประมาณการการใช้ประโยชน์เฉลี่ย (approximate average warehouse capacity utilisation) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
ศูนย์ KKRDC – ศูนย์กระจายสินค้าแบบ อุณหภูมิปกติและอาหารสดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ (KKRDC – Northeast Regional Ambient + Fresh DC)	51,990	อุณหภูมิปกติ – 130,000 ลังต่อวัน อาหารสด – 42,000 ลังต่อวัน	80%
ศูนย์ LLKRDC – ศูนย์กระจายสินค้าอาหารสด ภาคกลาง (LLKRDC – Central Regional Fresh DC)	35,000	88,000 ลังต่อวัน	50%
ศูนย์ SRRDC – ศูนย์กระจายสินค้าแบบ อุณหภูมิปกติและอาหารสดภาคใต้ (SRRDC – South Regional Ambient + Fresh DC)	51,990	อุณหภูมิปกติ – 65,000 ลังต่อวัน อาหารสด – 20,000 ลังต่อวัน	50%
ระดับประเทศ			
ศูนย์ WN NDC – ศูนย์กระจายสินค้าแบบ อุณหภูมิปกติระดับประเทศ (WN NDC – National Ambient DC)	58,347	192,000 ลังต่อวัน	75%
ศูนย์กระจายสินค้าออนไลน์ (Online Fulfilment Centre)	10,364	200 คำสั่งซื้อต่อวัน	70%
ศูนย์ BBTDC – ศูนย์กระจายสินค้าแบบ อุณหภูมิปกติระดับประเทศ (BBTDC – National Ambient DC)	29,000	161,000 ลังต่อวัน	80%

ศูนย์กระจายสินค้าของ CPRD ในประเทศไทย ติดตั้งเทคโนโลยีด้านโลจิสติกส์ที่ทันสมัย เช่น เครื่องหยิบสินค้า single pick แบบกึ่งอัตโนมัติ และเครื่องหยิบสินค้าตามจำนวนไฟที่ขึ้นแบบอัตโนมัติ (pick-to-light) ส่วนร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตแต่ละแห่งของ CPRD จะมีห้องเก็บสินค้าที่มีขนาดห้องเฉลี่ย 200-300 ตร.ม.

CPRD จัดจ้าง DHL และ Linfox ซึ่งเป็นบริษัทผู้ให้บริการด้านโลจิสติกส์ระหว่างประเทศเพื่อให้บริการและดำเนินงานหน่วยรถบรรทุกสินค้าและระบบงานโลจิสติกส์สำหรับธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย

นอกจากการให้บริการขนส่งและจัดเก็บสินค้าสำหรับร้านค้าปลีกของ CPRD แล้ว CPRD ยังให้บริการระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) แก่บุคคลภายนอก ซึ่งรวมถึงการให้เขาพื้นที่คลังสินค้า บริการขนถ่ายสินค้าผ่านศูนย์ (cross docking) การขนส่งผลิตภัณฑ์ การส่งสินค้าคืนผู้ผลิตสินค้า และบริการจัดการการขนส่งสินค้า

ผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าสำหรับธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย

ธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยของ CPRD มีการจัดซื้อสินค้าโดยตรงจากผู้ผลิตสินค้าแบรนด์ต่าง ๆ หลายนาย ทั้งนี้ CPRD มีการประสานงานร่วมกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าเพื่อให้ระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ตั้งแต่มต้นทางถึงปลายทางมีประสิทธิภาพ ทำให้ CPRD สามารถนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพในราคาที่ดีกว่าสำหรับลูกค้าของ CPRD ผู้จัดซื้อสินค้าของ CPRD ทุกนายได้รับการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และ CPRD ปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจเพื่อให้การติดต่อกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าเป็นไปตามหลักจริยธรรมและกฎหมาย ทั้งนี้ การแพร่ระบาดของ COVID-19 สร้างแรงกดดันในการจัดหาสินค้าอย่างไม่เคยปรากฏมาก่อน ทำให้เกิดการหยุดชะงักและความล่าช้าในการผลิตและจัดหาสินค้า ซึ่งได้ส่งผลกระทบต่อและอาจจะส่งผลกระทบต่อในอนาคตกับการเคลื่อนไหวและการมีอยู่ของสินค้าหลายชนิด

ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย

ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ประกอบด้วย การบริหารอาคารและดำเนินงานศูนย์การค้าและร้านค้าปลีกของ CPRD ตลอดจนทำหน้าที่เป็นผู้จัดการทรัพย์สินของศูนย์การค้าที่กองทุนรวม LPF เป็นเจ้าของ ซึ่ง CPRD ถือหน่วยลงทุนจำนวนร้อยละ 25 ในกองทุนรวมดังกล่าวผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai

ศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย

ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย (ยกเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้จัดการทรัพย์สินของกองทุนรวม LPF) มีการบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าสามประเภทเพื่อให้บริการกลุ่มลูกค้ากลุ่มต่าง ๆ ดังนี้

- *ศูนย์การค้าสำหรับครอบครัว (Family Malls)* ได้แก่ ศูนย์การค้าขนาดใหญ่มีกลุ่มลูกค้าเป้าหมายเป็นครอบครัว ซึ่งให้บริการด้านการจับจ่ายใช้สอยและกิจกรรมบันเทิงอื่น ๆ หลายนชนิด ผู้เช่าหลักของศูนย์การค้าประเภทนี้ ได้แก่ ร้านอาหาร ร้านเสื้อผ้าแฟชั่น ผู้ให้บริการทางการเงิน และผู้เช่าที่ให้บริการด้านกิจกรรมเกี่ยวกับความบันเทิงและบริการอื่น ๆ โดยปกติศูนย์การค้าประเภทนี้ของ CPRD มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) มากกว่า 5,000 ตร.ม. ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าแบบ Family Malls จำนวน 12 แห่งในประเทศไทย (ไม่รวมศูนย์การค้าสำหรับครอบครัวที่ลงทุนโดยกองทุนรวม LPF จำนวน 11 แห่ง) มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 136,000 ตร.ม.
- *ศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls)* ได้แก่ ศูนย์การค้าขนาดกลางสำหรับลูกค้าให้แวะมาจับจ่ายสินค้าได้สะดวกและรวดเร็ว โดยเฉพาะสินค้าประเภทอาหาร โดยพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าประเภทนี้ประกอบด้วยร้านอาหาร ร้านเครื่องดื่ม และร้านอาหารจานด่วนหลายประเภท (grab & go) แม้ว่าพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าประเภทนี้จะมีขนาดเล็กกว่าพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าสำหรับครอบครัว (Family Malls) แต่ก็มีร้านค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมความบันเทิงสำหรับครอบครัว รวมถึงร้านเสื้อผ้าแฟชั่น และร้านค้าที่ให้บริการทางการเงินและบริการอื่น ๆ เช่นเดียวกัน โดยปกติศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls) ของ CPRD มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) ระหว่าง 2,000 ถึง 5,000 ตร.ม. ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls) จำนวน 85 แห่งในประเทศไทย (ไม่รวมศูนย์การค้าชุมชนที่ลงทุนโดยกองทุนรวม LPF จำนวน 11 แห่ง) มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 444,000 ตร.ม.
- *ศูนย์การค้า Service Malls* ได้แก่ ศูนย์การค้าที่มีขนาดเล็กลงมา เน้นพื้นที่การจับจ่ายแบบครบครันในจุดเดียว (one-stop) เนื่องจากศูนย์การค้าประเภทนี้มีขนาดเล็ก จึงเน้นการจำหน่ายสินค้าและบริการที่ต้องใช้ในชีวิตประจำวัน รวมถึงมีร้านอาหาร ร้านให้บริการต่าง ๆ ที่ใช้ประจำวัน ร้านจำหน่ายเสื้อผ้า และพื้นที่เล่นสำหรับเด็ก โดยปกติศูนย์การค้าแบบ Service Malls ของ CPRD มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) ไม่เกิน 2,000

ตร.ม. ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าแบบ Service Malls จำนวน 99 แห่ง ในประเทศไทย (ไม่รวมศูนย์การค้า Service Malls ที่ลงทุนโดยกองทุนรวม LPF จำนวน 1 แห่ง) มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 135,000 ตร.ม.

CPRD เลือกทำเลที่ตั้งศูนย์การค้าในพื้นที่ที่เหมาะสมทั่วประเทศ เพื่อให้ครอบคลุมพื้นที่ให้บริการและเข้าถึงลูกค้าได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ ศูนย์การค้าแต่ละแห่งจะมีร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นร้านค้าหลัก ศูนย์การค้าส่วนใหญ่ของ CPRD ตั้งอยู่ในพื้นที่ตอนกลางและเขตปริมณฑลของกรุงเทพฯ รวมถึงในจังหวัดใหญ่ ๆ ในภาคเหนือ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ และภาคใต้ของประเทศไทย ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ศูนย์การค้าของ CPRD ที่ตั้งอยู่บนที่ดินที่ CPRD มีกรรมสิทธิ์มีประมาณร้อยละ 31 ของจำนวนศูนย์การค้าของ CPRD ทั้งหมด

โครงการเกี่ยวกับธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า

CPRD มีการคัดเลือกทำเลที่ตั้งที่เหมาะสมสำหรับศูนย์การค้าแห่งใหม่ทั่วประเทศอย่างต่อเนื่อง โดยใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาดังต่อไปนี้

- เป็นพื้นที่ที่มีประชากรอาศัยอยู่จำนวนมากและหนาแน่น
- เป็นทำเลที่โดดเด่น และสามารถเพิ่มจำนวนลูกค้าที่เช่าศูนย์การค้าได้
- สามารถเข้าถึงถนนหลักและระบบขนส่งมวลชนได้ และ
- มีพื้นที่ขนาดใหญ่สำหรับใช้เป็นทำเลจอดรถและมีระบบโครงสร้างพื้นฐานที่ดี

CPRD มีโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ดังนี้

- *โครงการพัฒนาศูนย์การค้าในอนาคต* ได้แก่ การพัฒนาศูนย์การค้าที่ให้บริการแบบผสมผสาน (mixed-use) เป็นศูนย์การค้าชุมชนที่ตอบสนองความต้องการของลูกค้าด้วยการจำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์ และมีบริการจัดส่งสินค้า ทั้งนี้ CPRD ยังมุ่งแสวงหาแนวทางในการปรับปรุงและเพิ่มความพึงพอใจแก่ลูกค้าผู้ใช้บริการศูนย์การค้าที่จะพัฒนาขึ้นในอนาคต เช่น การเสนอสินค้าและบริการที่มีความหลากหลายมากขึ้น การร่วมมือกับพันธมิตรทางธุรกิจ และการทำการตลาดที่ปรับเฉพาะสำหรับลูกค้าแต่ละกลุ่ม
- *การปรับการจัดวางพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าให้ได้ประโยชน์สูงสุด* ได้แก่ การใช้พื้นที่ที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ และจัดวางพื้นที่การให้บริการที่มีความต่อเนื่องระหว่างพื้นที่เช่าในศูนย์การค้ากับพื้นที่ของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต
- *การใช้พื้นที่ให้ได้ประโยชน์สูงสุด* ได้แก่ การเพิ่มสัดส่วนพื้นที่สำหรับการจำหน่ายอาหารในศูนย์การค้า โดยนำเสนอรายการสินค้าอาหารให้มีความสมดุลระหว่างแบรนด์ที่เป็นที่รู้จักในวงกว้าง (Mass Market) แบรนด์สำหรับตลาดเฉพาะ (Niche) หรือแบรนด์สินค้าอาหารแบบดั้งเดิม เพื่อปรับเปลี่ยนศูนย์การค้าสู่การเป็นจุดหมายของผลิตภัณฑ์อาหาร (food destination) เพื่อเพิ่มปริมาณและอัตราการเช่าพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของลูกค้า
- *การปรับปรุงศูนย์อาหาร* ได้แก่ การปรับปรุงและตกแต่งศูนย์อาหารในศูนย์การค้า และจัดขนาดพื้นที่ให้บริการของศูนย์อาหารให้เหมาะสม นำเสนอแบรนด์และบริการใหม่อื่น ๆ เช่น ครัวอาหารออนไลน์ (cloud kitchen) เพื่อสร้างความพอใจแก่ผู้ใช้บริการศูนย์อาหาร
- *การปรับปรุงบริการดิจิทัล (digital experience)* ได้แก่ การนำโครงสร้างพื้นฐาน IT มาใช้สนับสนุนการชำระเงินแบบดิจิทัลสำหรับลูกค้า เพื่อสร้างความพึงพอใจในการใช้บริการของลูกค้า

- การบริหารผู้เช่าประเภทต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม ได้แก่ การคัดเลือกและดึงตัวผู้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้าที่เป็นร้านอาหารและผู้ให้บริการอื่นที่มีคุณภาพ โดยเน้นไปที่แบรนด์หรือแฟรนไชส์ที่เป็นที่รู้จักในวงกว้าง และนำเสนอบรรยากาศและภาพลักษณ์ใหม่ภายในศูนย์การค้า โดยมีผู้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้าที่หลากหลายและเหมาะสม
- การปรับปรุงบริการด้านสุขภาพและความงาม ได้แก่ การคัดเลือกผู้เช่าพื้นที่ศูนย์การค้า และการใช้พื้นที่ในศูนย์การค้าเพื่อบริการด้านสุขภาพและความงาม เพื่อตอบสนองต่อความต้องการและความชื่นชอบที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้บริโภค

CPRD ยังใช้กลยุทธ์ต่าง ๆ ในการเร่งฟื้นฟูธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD จากผลกระทบจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ดังนี้

- การลงทุนจัดทำช่องทางจัดจำหน่ายออนไลน์และการจัดส่งสินค้าออนไลน์สำหรับลูกค้าของศูนย์การค้า และดำเนินการให้ผู้เช่า (ทั้งผู้เช่าที่ดำเนินการร้านอาหารและที่ไม่ได้ดำเนินการธุรกิจร้านอาหาร) เข้าสู่ระบบการค้าออนไลน์ของ CPRD และ
- การคัดเลือกผู้เช่าพื้นที่รายใหม่เพื่อทดแทน หรือลดจำนวนของกลุ่มผู้เช่าพื้นที่ปัจจุบันที่ได้รับผลกระทบอย่างรุนแรงจาก COVID-19 เช่น การเปลี่ยนพื้นที่กิจกรรมบันเทิงและโรงภาพยนตร์ เป็นพื้นที่สำหรับผู้เช่าที่ให้บริการสินค้าและบริการที่เกี่ยวกับบ้านและฟิตเนส เป็นต้น

การลงทุนและการให้บริการแก่กองทุนรวม LPF

CPRD ถือหน่วยลงทุนร้อยละ 25 ของกองทุนรวม LPF ผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai ทำให้ CPRD เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ที่สุดของกองทุนรวม LPF ซึ่งเป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยกองทุนรวม LPF เป็นเจ้าของศูนย์การค้าภายใต้แบรนด์ CPRD 23 แห่งทั่วประเทศไทย นอกจากนี้ CPRD ยังมีการเข้าทำสัญญากับกองทุนรวม LPF เพื่อให้ CPRD เป็นผู้จัดการทรัพย์สินของกองทุนรวม LPF อีกด้วย

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 พอร์ตการลงทุนของกองทุนรวม LPF ประกอบด้วยศูนย์การค้าสำหรับครอบครัว (Family Malls) 11 แห่ง ศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls) 11 แห่ง และศูนย์การค้าแบบ Service Malls 1 แห่ง มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 337,000 ตร.ม. และมีอัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) เฉลี่ยร้อยละ 97

CPRD ในฐานะผู้จัดการทรัพย์สินของกองทุนรวม LPF และในฐานะผู้ถือหน่วยลงทุนร้อยละ 25 ของกองทุนรวม LPF ผ่านบริษัทย่อย Ek-Chai ได้รับรายได้จากกองทุนรวม LPF สองทางดังต่อไปนี้

- ค่าธรรมเนียมผู้จัดการทรัพย์สิน — ในฐานะผู้จัดการทรัพย์สินของกองทุนรวม LPF CPRD จัดเก็บค่าธรรมเนียมสี่ประเภทจากกองทุนรวม LPF ในส่วนที่เกี่ยวกับการให้บริการในส่วนของศูนย์การค้าของกองทุนรวม LPF ได้แก่ รายได้การจัดเก็บค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการบริหารอสังหาริมทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการบริหารพิเศษ (incentive fee) และค่านายหน้า ทั้งนี้ CPRD ได้รับค่าธรรมเนียมในฐานะผู้จัดการทรัพย์สินเป็นรายเดือน โดยคำนวณจากดัชนีบ่งชี้ผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของศูนย์การค้าของกองทุนรวม LPF ได้แก่ ส่วนแบ่งรายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าของรายได้สุทธิรายปีจากศูนย์การค้าของกองทุนรวม LPF ในอัตราไม่เกินร้อยละ 3 ค่าธรรมเนียมการบริหารอสังหาริมทรัพย์ในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.3 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนรวม LPF ค่าธรรมเนียมการบริหารพิเศษ (incentive fee) ในอัตราไม่เกินร้อยละ 2.35 ของรายได้สุทธิรายปีจากศูนย์การค้าของกองทุนรวม LPF

- **เงินปันผล** — CPRD ได้รับเงินปันผลในฐานะผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม LPF ตามสัดส่วนการถือหน่วยลงทุน ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลของกองทุนรวม LPF จะจ่ายในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้สุทธิจากการลงทุนรายไตรมาส ทั้งนี้ CPRD ได้รับเงินผลปันผลครั้งต่อไป

ผู้เช่าของศูนย์การค้าในประเทศไทย

CPRD มีผู้เช่าหลายประเภทในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย โดยสามารถแบ่งผู้เช่าได้เป็นสี่ประเภทโดยหลัก ดังนี้

- **ผู้เช่าถาวร** — ผู้เช่าในกลุ่มนี้ทำสัญญาเช่าที่มีระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีโดยจ่ายค่าเช่ารายเดือนในอัตราคงที่ หรือจ่ายค่าเช่าในอัตราแปรผันตามยอดขาย (ทั้งในรูปแบบที่มีและไม่มี การรับประกันค่าเช่าขั้นต่ำ) ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้ของ CPRD จากผู้เช่าประเภทนี้มีจำนวน 5,998 ล้านบาท
- **ผู้เช่าชั่วคราว** — ผู้เช่าชั่วคราวทำสัญญาเช่าที่มีระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี และมีอัตราการเปลี่ยนแปลงผู้เช่าสูงซึ่งทำให้ CPRD สามารถปรับการนำเสนอสินค้าและบริการใหม่ ๆ ตามความต้องการของลูกค้าได้ ผู้เช่ากลุ่มนี้จะตั้งร้านเป็นแผงลอย หรือเป็นร้านขนาดเล็ก ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้ของ CPRD จากผู้เช่าชั่วคราวมีจำนวน 1,433 ล้านบาท
- **ศูนย์อาหาร** — CPRD ทำสัญญาบริการกับผู้รับสิทธิดำเนินการศูนย์อาหารในศูนย์การค้าของ CPRD โดยสัญญาเช่ามีระยะเวลาเฉลี่ยหนึ่งปี ศูนย์อาหารเป็นจุดที่ช่วยรักษาปริมาณลูกค้าที่เข้าใช้บริการในศูนย์การค้าและผู้เช่ารายอื่นของศูนย์การค้า เนื่องจากลูกค้านิยมไปศูนย์การค้าเพื่อรับประทานอาหารที่ศูนย์อาหารซึ่งมีราคาเหมาะสม ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้ของ CPRD จากผู้เช่ากลุ่มนี้มีจำนวน 611 ล้านบาท

ผู้เช่าถาวรสร้างกระแสรายได้ที่มั่นคงให้กับศูนย์การค้า ดังนั้น ผู้เช่ากลุ่มนี้จึงเป็นส่วนสำคัญต่อความสำเร็จของธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD โดยในประเทศไทย ระยะเวลาการเช่าโดยเฉลี่ยของผู้เช่าถาวรซึ่งรวมถึงร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ซึ่งเป็นกลุ่มผู้เช่าถาวรที่ใหญ่ที่สุด อยู่ที่ประมาณ 3 ปี โดยผู้เช่าหลักรายใหญ่มีระยะเวลาการเช่าเฉลี่ยสูงถึง 30 ปี ทั้งนี้ ผู้เช่าถาวรของ CPRD ยังสามารถแบ่งประเภทได้ดังนี้

- **ธุรกิจการเงิน** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 5 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 16 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจบริการและเทคโนโลยี** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 9 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 17 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจอาหาร** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 23 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 24 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

- **ธุรกิจเสื้อผ้า** — ผู้เข้ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 11 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 20 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจความงามและความบันเทิง** — ผู้เข้ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 8 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 11 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ผู้เช่าหลักและพื้นที่นอกอาคาร** — ผู้เข้ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 44 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศไทย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นประมาณร้อยละ 12 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศไทยของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

ธุรกิจในประเทศมาเลเซีย

CPRD เป็นผู้นำธุรกิจค้าปลีกและธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซีย โดยประกอบกิจการผ่านบริษัทย่อยคือ Lotus MY CPRD เป็นผู้นำธุรกิจค้าปลีกในคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) เมื่อพิจารณาในแง่ของส่วนแบ่งตลาดโดยมีอัตราการเข้าถึงครัวเรือน (household penetration) ที่ร้อยละ 53 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 โดย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีร้านค้า 62 แห่ง ประกอบด้วยไฮเปอร์มาร์เก็ต 46 แห่ง และซูเปอร์มาร์เก็ต 16 แห่ง ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซียได้รับการสนับสนุนจากระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ที่มั่นคง ระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ที่แข็งแกร่งเช่นเดียวกับธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศไทย ตลอดจนความแข็งแกร่งของคุณค่าตราสินค้า (brand equity) และแผนการลงทุนในโครงการเชิงกลยุทธ์ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง

- การจับกลุ่มลูกค้าเป้าหมายกลุ่มใหม่ด้วยการปรับแบรนด์ใหม่ “Lotus’s” ซึ่งมีความสดใสและทันสมัยยิ่งขึ้น
- การปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์และบริการในราคาที่ย่อมเยา
- เน้นแนวคิดการนำเสนอสินค้าที่สดใหม่ภายใต้ร้าน “Go Fresh” สำหรับร้านค้าใหม่ของ CPRD ที่มีพื้นที่ 1,000 ตร.ม.
- ขยายจำนวนสาขาให้ครอบคลุมพื้นที่มากขึ้น โดยเป็นร้านค้าที่มีหน้าร้านและพื้นที่ตั้งแต่ 1,000 ถึง 4,000 ตร.ม.
- เร่งการเติบโตของยอดขายทางออนไลน์ โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านสาขา 62 แห่ง ซึ่งรวมถึงการปรับปรุงประสิทธิภาพและร่วมมือกับธุรกิจแพลตฟอร์มออนไลน์ (online marketplace) ซึ่งเป็นที่นิยม เช่น Food Panda Shopee และ Lazada เพื่อเพิ่มจุดจำหน่ายสินค้าแก่ผู้บริโภค และ
- ขยายและเพิ่มประสิทธิภาพให้แก่ช่องทางจัดจำหน่ายสำหรับลูกค้า B2B ทั่วประเทศ โดยเน้นไปที่ร้านอาหารที่เป็นร้านอิสระ ร้านค้าปลีกแบบดั้งเดิม และกิจการในพื้นที่อื่น ๆ เช่น โรงพยาบาล โรงแรม และโรงเรียน

โปรดพิจารณารายละเอียดเพิ่มเติมในหัวข้อ “ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย – โครงการปรับปรุงธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย”

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซียประกอบด้วย

- การบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า 57 แห่ง คิดเป็นพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 296,000 ตร.ม. โดยในจำนวนนี้ CPRD มีกรรมสิทธิ์ (freehold) หรือมีสิทธิการเช่าจากรัฐบาลมาเลเซีย (leasehold)¹³ ในศูนย์การค้าจำนวน 40 แห่ง และ
- อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) อยู่ที่ประมาณร้อยละ 92 โดยคำนวณจากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area)

ธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย

CPRD ซึ่งประกอบธุรกิจผ่านบริษัทย่อยคือ Lotus MY เป็นผู้นำธุรกิจค้าปลีกในคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีรายได้จากการค้าปลีกของเครือข่ายร้านไฮเปอร์มาร์เก็ต ซูเปอร์มาร์เก็ต ร้าน Express ช่องทางออนไลน์ และกลุ่มลูกค้า B2B เป็นจำนวน 3,720 ล้านริงกิตมาเลเซีย (27,664 ล้านบาท) 767 ล้านริงกิตมาเลเซีย (5,704 ล้านบาท) 10 ล้านริงกิตมาเลเซีย (77 ล้านบาท) 168 ล้านริงกิตมาเลเซีย (1,246 ล้านบาท) และ 22 ล้านริงกิตมาเลเซีย (160 ล้านบาท) ตามลำดับ

ร้านค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย

CPRD ดำเนินงานร้านค้าปลีกที่มีหน้าร้านสองรูปแบบในประเทศมาเลเซีย คือ ไฮเปอร์มาร์เก็ต และ ซูเปอร์มาร์เก็ต

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีร้านค้าปลีกทั้งหมด 62 แห่งในประเทศมาเลเซีย โดยส่วนใหญ่ตั้งอยู่ทางภาคตะวันตกเฉียงเหนือ ภาคกลาง และตะวันตกเฉียงใต้ของคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) โดยมีร้านค้าหนาแน่นถึง 20 แห่งในบริเวณ Klang Valley ซึ่งเป็นที่ตั้งของกรุงกัวลาลัมเปอร์ เมืองหลวงของประเทศมาเลเซีย

- **ไฮเปอร์มาร์เก็ต** — ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ในประเทศมาเลเซียเป็นร้านค้าสำหรับการจับจ่ายอย่างครบครันในที่เดียว (one-stop shopping complex) โดยเน้นจำหน่ายอาหารสดและสินค้าอุปโภคบริโภคมีพื้นที่จำหน่ายมากกว่า 4,000 ตร.ม. ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นร้านค้าหลักในศูนย์การค้าของ CPRD สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการค้าปลีกรวมของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตมีจำนวน 3,720 ล้านริงกิตมาเลเซีย (27,664 ล้านบาท) คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 79.4 ของรายได้จากธุรกิจค้าปลีกรวมของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ทั้งนี้ สัดส่วนยอดขายแบ่งตามผลิตภัณฑ์ของร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตประกอบด้วยสินค้าอุปโภคบริโภคร้อยละ 68.8 ผลิตภัณฑ์ทั่วไปร้อยละ 9.4 ผลิตภัณฑ์อาหารสดร้อยละ 18.8 และเสื้อผ้าร้อยละ 3.0 ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นเครือข่ายร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตชั้นนำในคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) โดย CPRD มีสาขาร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตทั้งหมดตั้งอยู่บนคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia)
- **ซูเปอร์มาร์เก็ต** — เป็นร้านค้าปลีกขนาดกลาง มีพื้นที่จำหน่ายตั้งแต่ 2,000 ถึง 4,000 ตร.ม. ส่วนใหญ่ตั้งอยู่ในคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) โดยใช้แนวคิดการพัฒนาเป็นร้านสำหรับชุมชนในละแวกใกล้เคียงเพื่อความสะดวกของลูกค้าในการจับจ่ายสินค้าอุปโภคบริโภค รวมถึงสินค้าประเภทอื่น ๆ เป็นประจำ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

¹³ ภายใต้กฎหมายประเทศมาเลเซีย กรรมสิทธิ์ (freehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยผู้ถือกรรมสิทธิ์สามารถถือครองและใช้ที่ดินได้โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา และ สิทธิการเช่า (leasehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยมีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 99 ปี โดยผู้ถือครองที่ดินสามารถใช้ที่ดินจนกว่าจะหมดอายุสัญญาเช่า และหากไม่มีการขยายอายุหรือต่ออายุสัญญาเช่า ผู้ครอบครองที่ดินจะต้องคืนที่ดินดังกล่าวให้แก่ทางรัฐบาลประเทศมาเลเซีย โดยที่ทั้งกรรมสิทธิ์ (freehold) และสิทธิการเช่า (leasehold) สามารถทำการโอนได้

28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากการค้าปลีกจากการขายรวมของซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD มีจำนวน 767 ล้านริงกิต มาเลเซีย (5,704 ล้านบาท) คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 16.4 ของรายได้จากรูจิกค้าปลีกรวมของ CPRD ในประเทศ มาเลเซีย สัดส่วนยอดขายแบ่งตามผลิตภัณฑ์ประกอบด้วยสินค้าอุปโภคบริโภคร้อยละ 69.0 ผลิตภัณฑ์ทั่วไปร้อยละ 8.3 ผลิตภัณฑ์อาหารสดร้อยละ 20.7 และเสื้อผ้าร้อยละ 2.0

ทั้งนี้ CPRD อยู่ระหว่างการรีแบรนด์ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตและซูเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ในประเทศมาเลเซียจากแบรนด์ “เทสโก้” เดิม ให้อยู่ภายใต้แบรนด์ “Lotus’s” ซึ่งการรีแบรนด์ดังกล่าวคาดว่าจะเสร็จสิ้นภายในปีหน้า และในอนาคต ร้านค้าของ CPRD ที่มีพื้นที่ 1,000 ตร.ม. จะเป็นแบรนด์ “Go Fresh” ทั้งนี้ จนถึงเดือนกันยายน 2563 รูจิกค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซียยังประกอบด้วยร้านค้าปลีกขนาดเล็กภายใต้ชื่อ “Express” โดยมีพื้นที่จำหน่ายเฉลี่ยประมาณ 130 ตร.ม. โดยก่อนหน้านี้ CPRD มีร้าน Express รวม 9 สาขาซึ่งดำเนินงานร่วมกับพันธมิตรทางธุรกิจท้องถิ่นในประเทศมาเลเซีย แต่ได้ยุติการดำเนินงานร้านค้าปลีกรูปแบบนี้ลงในเดือนกันยายน 2563 เมื่อพันธมิตรทางธุรกิจสิ้นสุดลง ทั้งนี้ CPRD อาจแสวงหาหนทางอื่นในการเปิดดำเนินการร้านค้าปลีกขนาดเล็กที่มีพื้นที่ร้านน้อยกว่า 1,000 ตร.ม. อีกในอนาคต

ตารางต่อไปนี้เป็นแสดงจำนวนสาขา ร้าน แบ่งตามรูปแบบร้านค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย

จำนวนสาขา ร้าน	ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์	
	2563	2564
ไฮเปอร์มาร์เก็ต.....	46	46
ซูเปอร์มาร์เก็ต	14	16
ร้าน Express	9	0
รวม.....	69	62

ช่องทางค้าปลีกออนไลน์ในประเทศมาเลเซีย

นอกเหนือจากรูจิกค้าปลีกแบบออฟไลน์ที่ CPRD ดำเนินการผ่านร้านค้าปลีกที่มีหน้าร้าน (brick-and-mortar stores) ในประเทศมาเลเซียนั้น CPRD ยังมีการให้บริการผ่านช่องทางจัดจำหน่ายออนไลน์แก่ลูกค้า โดยเฉพาะอย่างยิ่งผ่านทางระบบข้อปึงออนไลน์ GHS ของ CPRD และผ่านทางผู้ให้บริการออนไลน์ที่เป็นบุคคลภายนอก เช่น Lazada Food Panda Shopee และ Happy Fresh โดย CPRD มีโครงการต่าง ๆ เพื่อพัฒนาความพึงพอใจของลูกค้าที่ใช้ระบบออนไลน์ของ CPRD ดังนี้

- การนำเสนอบริการออนไลน์ที่สร้างความพึงพอใจให้กับลูกค้าที่มากยิ่งขึ้นด้วยโครงการปรับปรุงระบบ IT ของ CPRD อย่างต่อเนื่อง ซึ่งทำให้สามารถจัดส่งสินค้าภายในวันเดียว (same-day delivery) มีระบบส่งเสริมการขายแบบอัจฉริยะ (smart promotion) และการนำเสนอสินค้าทดแทนที่มีพัฒนาการขึ้น
- การพัฒนาต้นแบบศูนย์ให้บริการออนไลน์ ซึ่งทำให้สามารถให้บริการออนไลน์ต่าง ๆ ได้มากขึ้น และปรับปรุงประสิทธิภาพและลดต้นทุนการดำเนินงาน
- การเพิ่มจำนวนสาขาในประเทศมาเลเซียที่สามารถให้บริการออนไลน์ผ่านทางระบบข้อปึงออนไลน์ GHS ของ CPRD ซึ่งปัจจุบันสามารถให้บริการได้ในสาขา ร้าน 9 แห่ง และ

- ปรับขยายการให้บริการสั่งซื้อออนไลน์และรับของที่สาขา (click and collect) สำหรับเว็บไซต์ และแอปพลิเคชันของ CPRD ซึ่งทำให้ลูกค้าสามารถสั่งซื้อสินค้าได้จากที่บ้าน และมารับสินค้าที่ร้านค้าแทนการจัดส่งสินค้าสำหรับสาขา ร้านทุกแห่งของ CPRD

โครงการปรับปรุงธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย

CPRD มุ่งที่จะปรับปรุงและขยายธุรกิจร้านค้าปลีกในประเทศมาเลเซียด้วยโครงการต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- *การปรับแบรนด์ Lotus's* — นับตั้งแต่ Lotus MY ได้แยกตัวจาก Tesco ซึ่งเป็นบริษัทแม่เดิม และเข้าเป็นบริษัทในกลุ่มภายใต้การบริหารงานของ CPRD โดย CPRD ได้ริเริ่มโครงการต่าง ๆ เพื่อปรับแบรนด์ร้านค้าให้เป็นแบรนด์ "Lotus's" เพื่อสร้างความแตกต่างจากแบรนด์ "เทสโก้" เดิมที่ดำเนินงานโดย Tesco CPRD มีแผนที่จะปรับและสร้างความทันสมัยให้กับแบรนด์ใหม่ "Lotus's" ให้เสร็จสิ้นภายในกลางปี 2565 CPRD เห็นว่าการปรับแบรนด์ดังกล่าวจะช่วยดึงดูดและได้มาซึ่งลูกค้าเป้าหมายกลุ่มใหม่ โดยเฉพาะกลุ่มลูกค้าที่มีอายุน้อยลง โดยโครงการปรับแบรนด์ให้มีความทันสมัยขึ้น ประกอบด้วยการใช้โลโก้ที่มีสีสันสดใส การศึกษาการใช้ระบบเทคโนโลยีเข้ามาเสริมเพื่อให้ CPRD ดำเนินธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และให้ลูกค้าได้รับความสะดวกมากยิ่งขึ้น การเพิ่มความแข็งแกร่งของการจำหน่ายในช่องทางออนไลน์ และการเปิดตัวโปรแกรมสมาชิกใหม่ (loyalty scheme)

ส่วนหนึ่งของแผนการปรับแบรนด์เป็น "Lotus's" CPRD จะนำเสนอแบรนด์ร้านค้าใหม่สำหรับร้านค้าปลีกขนาดเล็กที่มีพื้นที่ 1,000 ตร.ม. คือแบรนด์ "Go Fresh" ซึ่งเน้นการวางจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคและอาหารสดมากขึ้นดีกว่าร้านสะดวกซื้อทั่วไป และเพิ่มบริการเพื่อความสะดวกของลูกค้าในการซื้อสินค้าด้วยระบบสแกนสินค้าด้วยตนเอง ("scan as you shop") และจุดชำระเงินด้วยตนเอง (self-checkout) ปัจจุบัน CPRD มีแผนการปรับแบรนด์ร้านค้าทั้ง 62 แห่ง ในประเทศมาเลเซียให้เสร็จสิ้นภายในกลางปี 2565 และเปิดร้านสาขาใหม่ 28 แห่งภายในเดือนธันวาคม 2566

- *การปรับปรุงผลิตภัณฑ์และบริการ* — CPRD เห็นว่าจุดเด่นหลักของธุรกิจค้าปลีกของ CPRD คือการมีผลิตภัณฑ์คุณภาพสูงและมีความหลากหลายในราคาที่คุ้มค่า ทำให้ CPRD สามารถนำเสนอการจับจ่ายที่ครบครันในที่เดียวต่อลูกค้าได้ (one-stop shop) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนของกลยุทธ์ด้านอาหารสดของ CPRD นั้นจะเน้นการจัดหาจากแหล่งผลิตในพื้นที่จากผู้ค้าในท้องถิ่น โดยจัดส่งตรงถึงร้านค้าเพื่อรักษาความสดใหม่และคุณภาพของอาหารตลอดจนมีอาหารหลากหลายชนิดวางจำหน่ายเพื่อตอบสนองความต้องการที่หลากหลายและแตกต่างของลูกค้าแต่ละกลุ่ม นอกจากนี้ CPRD ยังมีการลงทุนพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่เป็นตราหือของร้าน (private label) มากขึ้นสำหรับตลาดค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย ซึ่ง CPRD เชื่อว่าทำให้สามารถนำเสนอทางเลือกที่เพิ่มขึ้นแก่ลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าสามารถเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพในราคาที่เหมาะสม นอกจากนี้ CPRD ยังมีการปรับกลุ่มสินค้าเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการและแนวโน้มที่เปลี่ยนแปลงไปของผู้บริโภคตลอดเวลา กลุ่มผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ที่มีการปรับปรุงได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม และเครื่องใช้ภายในบ้าน ทั้งนี้ นอกจากการปรับปรุงคุณภาพของผลิตภัณฑ์แล้ว CPRD ยังมุ่งปรับปรุงส่วนประกอบอื่น ๆ ในร้านค้าเพื่อประสบการณ์ในการจับจ่ายโดยรวมที่ดียิ่งขึ้น การปรับปรุงดังกล่าวรวมถึงในเรื่องความสะดวกและความปลอดภัยในร้านค้า การเติมสินค้าในชั้นวางให้รวดเร็ว การแนะนำสินค้าและการให้บริการภายในร้านค้า และการใช้เทคโนโลยีเพื่อความสะดวก เช่น บริการซื้อสินค้าแบบ scan as you shop และจุดชำระสินค้าด้วยตนเอง (self-checkout) เป็นต้น
- *การปรับโฉมสร้างคามทันสมัยแก่ร้านค้า* — CPRD ทำการปรับโฉมร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD ให้ทันสมัยและสามารถตอบสนองต่อความต้องการที่เปลี่ยนแปลงไปของลูกค้าของ CPRD ให้ดียิ่งขึ้น โดยปัจจุบันได้ทำการลดขนาดพื้นที่ร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตในส่วนที่จำหน่ายเสื้อผ้าและอุปกรณ์เครื่องใช้ลง และขยายพื้นที่ในส่วนของอาหารสดและ

ผลิตภัณฑ์ปรุงอาหารเพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการที่เพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์ในกลุ่มนี้ CPRD ยังได้นำเทคโนโลยีและระบบ IT ใหม่ ๆ มาปรับใช้เพื่อเพิ่มความพอใจในประสบการณ์การจับจ่ายของลูกค้าและเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของร้าน

- *การปรับร้านค้าให้มีขนาดเล็กลง* — ปัจจุบัน CPRD ดำเนินงานร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตซึ่งมีพื้นที่จำหน่ายมากกว่า 4,000 ตร.ม. และร้านซูเปอร์มาร์เก็ตซึ่งมีพื้นที่จำหน่ายระหว่าง 2,000 ถึง 4,000 ตร.ม. CPRD เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมของผู้บริโภคที่ชื่นชอบการจับจ่ายที่ร้านค้าปลีกขนาดเล็กมากขึ้น CPRD จึงอยู่ในระหว่างการแสวงหาหนทางในการปรับขนาดร้านค้าปลีกให้เล็กลง เพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของพฤติกรรมของผู้บริโภคดังกล่าว และร้านค้าปลีกขนาดเล็กยังมีต้นทุนการดำเนินงานที่ต่ำกว่า อย่างไรก็ตาม มีข้อจำกัดทางกฎหมายในประเทศมาเลเซียในเรื่องกรรมสิทธิ์ของผู้ประกอบการต่างชาติซึ่งห้ามผู้ประกอบการต่างชาติดำเนินการร้านค้าปลีกที่มีขนาดเล็กกว่า 1,000 ตร.ม.
- *การเร่งการเติบโตของทางช่องทางออนไลน์ โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้า* — CPRD มีแผนที่จะเพิ่มยอดขายธุรกิจค้าปลีกอย่างมีนัยสำคัญโดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายร้านค้าในการเร่งขยายการเติบโตของช่องทางออนไลน์ โดยมีการปรับปรุงพัฒนาระบบ IT ให้มีประสิทธิภาพและเสถียรภาพมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง จัดทำบริการจับจ่ายออนไลน์ที่ต่อเนื่องผ่านระบบข้อปึงออนไลน์ GHS ของ CPRD และแอปพลิเคชันบนโทรศัพท์มือถือ และนำเสนอบริการที่เน้นความสะดวกของลูกค้า เช่น การจัดส่งสินค้าด่วน (on-demand) การซื้อสินค้าออนไลน์และเลือกรับสินค้าเองที่สาขา (click-and-collect) การซื้อข้อปึงแบบไม่ต้องลงจากรถยนต์ (drive-through) นอกจากนี้ CPRD ยังพัฒนาความสัมพันธ์กับผู้ให้บริการออนไลน์ชั้นนำภายนอกอื่น ๆ เช่น Happy Fresh Food Panda Shopee และ Lazada เพื่อเสริมสร้างความโดดเด่นของบริการออนไลน์ของ CPRD และเพื่อให้มั่นใจว่า CPRD สามารถเข้าถึงลูกค้าได้อย่างสะดวกรวดเร็วผ่านทางเลือกระบบซื้อสินค้าออนไลน์ที่ลูกค้าชื่นชอบทุกระบบ
- *การพัฒนาธุรกิจ B2B* — นอกจากการปรับปรุงร้านค้าแบบมีหน้าร้าน (brick-and-mortar stores) เป็นแหล่งจับจ่ายอาหารและสินค้าและบริการอื่น ๆ แล้ว CPRD ยังมุ่งให้บริการและเสริมสร้างคุณภาพการให้บริการผ่านช่องทางของลูกค้าที่เป็นผู้ประกอบการหรือ B2B ให้เป็นแหล่งให้บริการจับจ่ายครบครันในทีเดียวสำหรับลูกค้าที่เป็นผู้ประกอบการร้านอาหาร และร้านโชห่วยท้องถิ่นที่ต้องการผลิตภัณฑ์เนื้อสัตว์ อาหารสด อาหารแห้งและเครื่องใช้ในการทำอาหาร เพื่อเพิ่มยอดขายของลูกค้า B2B ให้กับธุรกิจค้าปลีกของ Lotus MY ทั้งนี้ CPRD ได้จัดตั้งทีมงานขายเฉพาะเพื่อให้บริการโดยตรงกับร้านอาหารและร้านโชห่วยที่อยู่บริเวณใกล้เคียง นอกจากนี้ CPRD ยังมีการลงทุนในระบบโครงสร้างพื้นฐานด้าน IT อย่างต่อเนื่องเพื่อการให้บริการที่สะดวกรวดเร็วต่อเนื่องแก่ลูกค้า
- *การลดต้นทุน* — ในช่วงที่ผ่านมา CPRD ได้ดำเนินการลงทุน เพื่อปรับใช้โครงการลดต้นทุน ซึ่งประกอบด้วยโครงการประหยัดต้นทุนด้านพลังงาน โดยนำเทคโนโลยีการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพมาใช้ที่ร้านค้าของ CPRD ในส่วนของระบบตู้แช่เย็น ระบบทำความร้อน ระบายและปรับอากาศ (HVAC) และระบบไฟแสงสว่าง รวมถึงเปลี่ยนไปใช้แหล่งพลังงานหมุนเวียนโดยติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์บนหลังคาเพื่อผลิตไฟฟ้ากับร้านค้าปลีกขนาดใหญ่และศูนย์กระจายสินค้าของ CPRD นอกจากนี้ CPRD ยังทำการประเมินรายจ่ายอย่างละเอียดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเครือข่ายการจัดจำหน่ายและการขาย ทั้งนี้ CPRD ได้ทำการตรวจสอบโครงสร้างด้านต้นทุนอย่างต่อเนื่อง และในปี 2564 CPRD ได้ทำการศึกษางานเครือข่ายห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) เพื่อการพัฒนาปรับปรุงและใช้ประโยชน์สูงสุดเพื่อการเติบโตของธุรกิจในอนาคต CPRD ยังปรับใช้เทคโนโลยีและซอฟต์แวร์ใหม่ ๆ เพื่อช่วยลดต้นทุนการดำเนินงาน เช่น จุดชำระสินค้าด้วยตนเอง (self-checkout) บริการซื้อสินค้าแบบ scan as you shop ศูนย์ให้บริการลูกค้า (customer service desk) แอปพลิเคชันบนโทรศัพท์มือถือสำหรับการสั่งซื้อสินค้า แท็บเล็ตสำหรับการพูดคุยกับพนักงานสำหรับ

การเลือกซื้อสินค้าภายในร้าน (table for in-store communication) จุดชั่งน้ำหนักสินค้าและชำระเงิน (produce scale and payment link)

สินค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย

ปัจจัยหลักในความสำเร็จของธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซียคือการนำเสนอผลิตภัณฑ์ที่หลากหลายในราคาย่อมเยาในร้านค้าของ CPRD ซึ่งให้บริการการจับจ่ายที่ครบครันในที่เดียว (one-stop-shop) ทั้งสินค้าอุปโภคบริโภค อาหารสด ผลิตภัณฑ์ทั่วไป และเสื้อผ้า ภายใต้แบรนด์สินค้าต่าง ๆ รวมถึงตราขายี่ห้อของร้าน (private label)

- **สินค้าอุปโภคบริโภค** — สินค้าอุปโภคบริโภคของ CPRD ได้แก่ สินค้าโภคภัณฑ์ อาหารบรรจุกระป๋อง สินค้าสำหรับการปรุงอาหารและอบอาหาร ผลิตภัณฑ์สำหรับทารก เครื่องดื่มร้อน ขนมหวาน อาหารเสริม เบียร์ ไวน์ และสุรา เครื่องดื่มเย็น ผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม อาหารแช่เย็นและแช่แข็ง และอาหารแห้ง โดยมุ่งจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคที่มีคุณภาพให้แก่ลูกค้าที่ต้องการเลือกซื้อสินค้าที่หลากหลายในราคาที่หาซื้อได้ง่าย CPRD มีการปรับปรุงการจัดการสินค้าคงคลังให้มีประสิทธิภาพสูงสุด ประสานงานกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าในพื้นที่ และพัฒนาผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) เพื่อให้แข่งขันกับสินค้าในตลาดได้
- **อาหารสด** — อาหารสดประกอบด้วย ผักและผลไม้สด เนื้อสัตว์และอาหารทะเล ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารที่มีคุณภาพในราคาที่หาซื้อได้ง่าย CPRD ได้ทำการจัดหาสินค้าโดยตรงจากแหล่งสินค้า นำเสนอผลิตภัณฑ์เพิ่มมูลค่า เช่น อาหารพร้อมปรุง หรืออาหารพร้อมรับประทาน และประเมินประสิทธิภาพของระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ตลอดสายงานอย่างต่อเนื่องเพื่อรักษาความสดใหม่ของผลิตภัณฑ์ ทั้งนี้ อาหารสดเป็นกลุ่มสินค้าที่เติบโตอย่างรวดเร็ว ถึงแม้จะไม่ใช้กลุ่มผลิตภัณฑ์ที่มีอัตรากำไรสูงสุด แต่สามารถใช้เป็นจุดเด่นในการเพิ่มปริมาณลูกค้าที่เข้าร้านได้เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม ในส่วนของอาหารสดนั้น CPRD ต้องแข่งขันโดยตรงกับตลาดสด ซึ่งเป็นแหล่งซื้ออาหารสดดั้งเดิม และร้านซูเปอร์มาร์เก็ตอื่น ๆ
- **สินค้าทั่วไป** — สินค้าทั่วไปประกอบด้วยสินค้ากลุ่มต่าง ๆ รวมถึง เฟอร์นิเจอร์และของตกแต่งสำหรับบ้านพักอาศัย เครื่องใช้ไฟฟ้า อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ กระเป๋า ผลิตภัณฑ์เพื่อความบันเทิงภายนอกบ้าน สินค้าปรับปรุงบ้าน ผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับรถยนต์ ของเล่น และเครื่องเขียน CPRD นำเสนอสินค้าที่มีคุณภาพเพื่อการใช้งานประจำวัน รวมถึงผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับบ้านภายใต้ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) นอกจากนี้ CPRD ยังคัดเลือกและร่วมงานกับผู้ผลิตและจัดจำหน่ายต่าง ๆ เพื่อสามารถนำเสนอสินค้าใหม่และมีคุณภาพดีขึ้น และมีการปรับปรุงกลุ่มสินค้าอย่างต่อเนื่อง
- **เสื้อผ้า** — สินค้าเสื้อผ้าของ CPRD ได้แก่ เสื้อผ้าและของใช้ในครัวเรือนที่จำเป็นในชีวิตประจำวันในราคาที่เหมาะสม ทั้งสินค้าที่เป็นตราขายี่ห้อของร้าน (private label) และสินค้าที่เป็นตราสินค้าของผู้ประกอบการอื่นในประเทศ CPRD มีแผนที่จะขยายไปสู่กลุ่มสินค้าเสื้อผ้าสำหรับทารกและเด็กเล็กในประเทศมาเลเซีย

CPRD มีการจำหน่ายกลุ่มสินค้าแต่ละกลุ่มข้างต้นภายใต้ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) โดยตราขายี่ห้อของร้าน (private label) ในปัจจุบันได้แก่ ตรา “Tesco” ซึ่งใช้กับสินค้ามาตรฐานทั่วไป และตราสินค้า “Value” สำหรับสินค้าที่ราคาย่อมเยา โดย CPRD มีแผนที่จะเปลี่ยนไปใช้แบรนด์ “Lotus's” ในอนาคต ทั้งนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) มีรายได้จากการขายมากกว่าร้อยละ 25 ของรายได้จากการขายรวมของธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ทั้งนี้ ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) จะเลือกกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่มีขนาดตลาดใหญ่ มีศักยภาพการเติบโตสูง มีตราสินค้าหลากหลายสำหรับผลิตภัณฑ์ในตลาด และมีโอกาสในการที่ CPRD จะสร้างความโดดเด่นให้ผลิตภัณฑ์ในตราขายี่ห้อของร้าน (private label) ทั้งนี้ CPRD ได้ว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกในท้องถิ่นให้ผลิตสินค้าภายใต้ตราขายี่ห้อของร้าน (private label) และยังคงถือครองสิทธิในทรัพย์สินทางปัญญาของตราสินค้าและสูตรในการผลิตสินค้าไว้กับ CPRD

ทั้งนี้ CPRD มีแผนในการรวมกลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ในประเทศมาเลเซียเข้ากับธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทย เพื่อให้มีการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ในตราหือของร้าน (private label) ข้ามตลาด และใช้แหล่งจัดหาผลิตภัณฑ์ร่วมกัน โดย CPRD มีเป้าหมายในการปรับผลิตภัณฑ์และกลุ่มผลิตภัณฑ์ในประเทศไทยและประเทศมาเลเซียให้สอดคล้องกัน และใช้กลุ่มผลิตภัณฑ์ร่วมกันโดยไม่กระทบต่อการตอบสนองต่อความต้องการเฉพาะของแต่ละตลาด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงยอดขายแบ่งตามชนิดของผลิตภัณฑ์ในธุรกิจค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย สำหรับรอบระยะเวลาที่ระบุ

ปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์

	2563	ร้อยละ	2564	ร้อยละ
	(ยังไม่ตรวจสอบ)			
	(หน่วย ล้านบาทกิตมาเลเซีย ยกเว้นที่เป็นร้อยละ)			
รายได้จากการขาย				
สินค้าอุปโภคบริโภค.....	3,219	70.1	3,246	69.3
อาหารสด.....	777	16.9	882	18.8
สินค้าทั่วไป	446	9.7	431	9.2
เสื้อผ้า	151	3.3	128	2.7
รายได้จากการค้าปลีกรวม	4,593	100.0	4,687	100.0
(หักด้วย) รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ				
ค้าปลีก ¹⁴	(51)		(47)	
รายได้จากการขาย	4,542		4,640	

ลูกค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย

ลูกค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซียของ CPRD มีความหลากหลายทั้งช่วงอายุ รายได้ และขนาดครัวเรือน ทั้งนี้ เพื่อให้มีความเข้าใจถึงลูกค้าของ CPRD มากขึ้น CPRD ได้ร่วมมือกับบริษัทวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้าเชิงลึกเพื่อทำการศึกษาลูกค้าของ CPRD แต่ละกลุ่ม เพื่อนำมาพัฒนากลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์ วางแผนการจำหน่ายสินค้าออนไลน์และในร้านค้า พัฒนารายการสมาชิกร้านค้า (loyalty program) และค้นหากลยุทธ์ด้านการตลาดที่มีประสิทธิภาพ

ในการสร้างและรักษาความสัมพันธ์กับลูกค้า CPRD ได้นำเสนอรายการสมาชิกบัตรคลับการ์ด (loyalty program) เพื่อให้ลูกค้าสะสมคะแนนในการเลือกซื้อสินค้าที่ร้านค้าของ CPRD โดยข้อมูลจากการวิจัยพบว่าสมาชิกคลับการ์ดมีแนวโน้มการจับจ่ายสินค้ามากกว่าผู้ที่ไม่เป็นสมาชิก ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีสมาชิกคลับการ์ดราว 1.9 ล้านรายในประเทศมาเลเซีย โดยในจำนวนนี้ประมาณร้อยละ 52 เป็นสมาชิกที่มีการจับจ่ายสินค้าอยู่เป็นประจำ (active user) นอกจากนี้ CPRD มีคลับการ์ดแอปพลิเคชันสำหรับโทรศัพท์มือถือเพื่อให้สมาชิกใช้แทนบัตรคลับการ์ด และให้ข้อมูลแก่สมาชิกทั้งคู่มือของส่วนลดเฉพาะสมาชิก และรายการส่งเสริมการขายอื่น ๆ รวมถึงเป็นสื่อในการสื่อสารโดยตรงกับลูกค้า

¹⁴ รายได้อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจค้าปลีกประกอบไปด้วยรายได้จากการฝากขาย จากธุรกิจค้าปลีกของ CPRD

ระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ในประเทศมาเลเซีย

ปัจจัยหลักในกลยุทธ์ค้าปลีกของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย คือการปรับปรุงระบบงานห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) ระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) ของ CPRD ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งจะช่วยบริหารจัดการให้ระดับสินค้าคงคลังในร้านค้าทั้งหมดของ CPRD อยู่ในระดับที่เหมาะสม ทำให้ผลิตผลและสินค้าที่เน่าเสียได้ยังคงมีความสดใหม่และดำรงคุณภาพสูงสุดไว้ได้ และทำให้ CPRD สามารถนำเสนอสินค้าที่คุ้มค่าคุ้มราคาต่อลูกค้าโดยยังคงรักษาอัตรากำไรไว้ได้

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีศูนย์กระจายสินค้าของตน 2 แห่ง และเช่าศูนย์กระจายสินค้าเช่าแห่ง 1 แห่งในประเทศมาเลเซีย มีพื้นที่จัดเก็บสินค้ารวมประมาณ 108,136 ตร.ม. และมีอัตราการกระจายสินค้าออกต่อวันประมาณ 330,231 ลัง CPRD ใช้ศูนย์กระจายสินค้าสามประเภทสำหรับผลิตภัณฑ์ของ CPRD ได้แก่ ศูนย์กระจายสินค้าสำหรับจัดเก็บสินค้าอุปโภคบริโภค และสินค้าทั่วไปที่อุณหภูมิห้อง ศูนย์กระจายสินค้าอาหารสดซึ่งสามารถเก็บสินค้าที่อุณหภูมิ 1 ถึง 2 องศาเซลเซียส และศูนย์กระจายสินค้าแช่แข็งซึ่งดำเนินการโดยผู้ให้บริการภายนอก ส่วนร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตแต่ละแห่งของ CPRD จะมีห้องเก็บสินค้าที่มีพื้นที่เฉลี่ยมากกว่า 250 ตร.ม. และมีความสูงมากกว่า 5.5 เมตร (ทั้งนี้ไม่รวมถึงร้านค้าที่ CPRD ได้มีการเช่าจากผู้อื่น และจำเป็นต้องปรับรูปแบบของร้านค้าเพื่อให้เหมาะสมกับพื้นที่ที่มี)

CPRD จะเป็นผู้ดำเนินงานระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) เองเป็นส่วนใหญ่ในประเทศมาเลเซีย ทั้งนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD มีหน่วยรถบรรทุกสินค้าเพื่อขนส่งสินค้าออกจากหรือไปยังศูนย์กระจายสินค้า ร้านค้า และคลังสินค้า โดยหน่วยรถบรรทุกสินค้าดังกล่าวประกอบไปด้วยรถบรรทุกเพื่อขนส่งสินค้าทางไกลทางตอนเหนือและตอนใต้ของประเทศมาเลเซียจำนวน 20 คัน รถบรรทุกสินค้าสำหรับการขนส่งสินค้าทางตะวันออกเฉียงใต้จำนวน 5 คัน รถบรรทุกขนถ่ายสินค้า (prime mover) จำนวน 62 คัน รถพ่วงสำหรับสินค้าอุณหภูมิปกติจำนวน 52 คัน (ambient trailer) และรถพ่วงสำหรับสินค้าแช่แข็งจำนวน 43 คัน (refrigerated trailer)

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการส่งเสริมช่องทางออนไลน์ของ CPRD CPRD ยังได้มีการให้บริการระบบการกระจายสินค้าและเครือข่ายงานด้านโลจิสติกส์ (distribution and logistics network) แก่ผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าในประเทศมาเลเซีย ซึ่งรวมถึงบริการขนถ่ายสินค้าผ่านศูนย์ (cross docking) การขนส่งผลิตภัณฑ์ การส่งสินค้าคืนผู้ค้า และบริการจัดการระบบการขนส่งสินค้า

ผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซีย

ธุรกิจค้าปลีกในประเทศมาเลเซียของ CPRD มีการจัดซื้อสินค้าโดยตรงจากผู้ผลิตสินค้าแบรนด์เนม (brand name) ต่าง ๆ หลายราย ทั้งนี้ แม้ว่า CPRD มิได้จัดซื้อสินค้าจากผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้านั้นรายใดเป็นหลัก แต่ CPRD มีการจัดหาผลิตภัณฑ์ภายใต้ตราสินค้าที่ได้รับความนิยมในสัดส่วนที่สูง ทั้งนี้ CPRD พยายามลดต้นทุนในการจัดซื้อสินค้าจากผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าของ CPRD โดยการเจรจาต่อรองให้ได้ส่วนลดและสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมจากการจัดซื้อสินค้าในปริมาณสูง ทั้งนี้ การแพร่ระบาดของ COVID-19 สร้างแรงกดดันในการจัดหาสินค้าอย่างไม่เคยปรากฏมาก่อน ทำให้เกิดการหยุดชะงักและความล่าช้าในการผลิตและจัดหาสินค้า ซึ่งได้ส่งผลกระทบต่อและอาจจะส่งผลกระทบต่อเนื่องต่อการเคลื่อนไหวและการมีอยู่ของสินค้าหลายชนิด ทั้งนี้ จนถึงปัจจุบัน CPRD ยังไม่ประสบกับการหยุดชะงักอย่างรุนแรงของผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าของ CPRD จากผลของการแพร่ระบาดของ COVID-19 CPRD มีความสัมพันธ์ที่ดีในระยะยาวกับเครือข่ายผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าจำนวนมาก และในกรณีที่เกิดการขาดแคลนสินค้าไม่ว่าด้วยเหตุใด CPRD ก็สามารถจัดหาสินค้าชนิดเดียวกันหรือใกล้เคียงกันจากผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้านั้นรายอื่นได้ โดยใช้ประโยชน์จากเครือข่ายผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าจำนวนมากของ CPRD

ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซียประกอบด้วย

- การบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้า 57 แห่ง คิดเป็นพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 296,000 ตร.ม. โดยในจำนวนนี้ CPRD มีกรรมสิทธิ์ (freehold) หรือมีสิทธิการเช่าจากรัฐบาลมาเลเซีย (leasehold)¹⁵ ในศูนย์การค้าจำนวน 40 แห่ง และ
- อัตราการเช่าพื้นที่ (occupancy rate) อยู่ที่ประมาณร้อยละ 92 โดยคำนวณจากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area)

ศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย

CPRD มีการบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซียสามประเภท เพื่อให้บริการกลุ่มลูกค้ากลุ่มต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- *ศูนย์การค้าสำหรับครอบครัว (Family Malls)* — ได้แก่ ศูนย์การค้าขนาดใหญ่มีกลุ่มลูกค้าเป้าหมายเป็นครอบครัว ให้บริการด้านการจับจ่ายใช้สอยและกิจกรรมบันเทิงอื่น ๆ หลายชนิด ผู้เช่าหลักของศูนย์การค้าประเภทนี้ ได้แก่ ร้านอาหาร ร้านเสื้อผ้าแฟชั่น ผู้ให้บริการทางการเงินและบริการอื่น ๆ และผู้ให้บริการด้านกิจกรรมเกี่ยวกับความบันเทิง ศูนย์การค้าประเภทนี้ของ CPRD ในประเทศมาเลเซียมีพื้นที่ให้เช่าสุทธิ (net lettable area) มากกว่า 6,000 ตร.ม. ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าแบบ Family Malls จำนวน 23 แห่งในประเทศมาเลเซีย มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 197,000 ตร.ม.
- *ศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls)* — ได้แก่ ศูนย์การค้าขนาดกลางสำหรับลูกค้าให้แวะมาจับจ่ายสินค้าได้สะดวกและรวดเร็ว โดยเฉพาะสินค้าประเภทอาหาร โดยในศูนย์การค้าประเภทนี้ประกอบด้วยร้านอาหาร ร้านเครื่องดื่ม และร้านอาหารจานด่วนหลายประเภท (grab & go) แม้ว่าศูนย์การค้าประเภทนี้จะมีขนาดเล็กกว่าศูนย์การค้าสำหรับครอบครัว (Family Malls) แต่ก็มีร้านค้าที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมความบันเทิงสำหรับครอบครัว รวมถึงร้านเสื้อผ้าแฟชั่น และร้านค้าที่ให้บริการทางการเงินและบริการอื่น ๆ เช่นเดียวกัน ศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls) ของ CPRD มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิ (net lettable area) ระหว่าง 3,000 ถึง 6,000 ตร.ม. ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าชุมชน (Neighbourhood Malls) จำนวน 18 แห่งในประเทศมาเลเซีย มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 73,000 ตร.ม.
- *ศูนย์การค้าแบบ Service Malls* — ได้แก่ ศูนย์การค้าที่มีขนาดเล็กลงมา เน้นพื้นที่การจับจ่ายแบบครบครันในจุดเดียว (one-stop) เนื่องจากศูนย์การค้าประเภทนี้มีขนาดเล็ก จึงเน้นการจำหน่ายสินค้าและบริการที่ต้องใช้ในชีวิตรประจำวัน รวมถึงมีร้านอาหาร ร้านให้บริการต่าง ๆ ที่ใช้ประจำวัน ร้านจำหน่ายเสื้อผ้า และพื้นที่เล่นสำหรับเด็ก ศูนย์การค้าแบบ Service Malls ของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิ (net lettable area) ไม่เกิน 3,000 ตร.ม. ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 CPRD บริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าแบบ Service Malls จำนวน 16 แห่งในประเทศมาเลเซีย มีพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวร (permanent net lettable area) รวมประมาณ 26,000 ตร.ม.

¹⁵ ภายใต้กฎหมายประเทศมาเลเซีย กรรมสิทธิ์ (freehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยผู้ถือกรรมสิทธิ์สามารถถือครองและใช้ที่ดินได้โดยไม่มีกำหนดระยะเวลา และ สิทธิการเช่า (leasehold) หมายถึง สิทธิในการใช้ที่ดินจากรัฐบาลประเทศมาเลเซียโดยมีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 99 ปี โดยผู้ถือครองที่ดินสามารถใช้ที่ดินจนกว่าจะหมดอายุสัญญาเช่า และหากไม่มีการขยายอายุหรือต่ออายุสัญญาเช่า ผู้ครอบครองที่ดินจะต้องคืนที่ดินดังกล่าวให้แก่ทางรัฐบาลประเทศมาเลเซีย โดยที่ทั้งกรรมสิทธิ์ (freehold) และสิทธิการเช่า (leasehold) สามารถทำการโอนได้

CPRD เลือกทำเลที่ตั้งศูนย์การค้าในพื้นที่ที่เหมาะสมทั่วคาบสมุทรมาเลเซีย (Peninsula Malaysia) เพื่อให้ครอบคลุมพื้นที่ให้บริการและเข้าถึงลูกค้าได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ และศูนย์การค้าส่วนใหญ่จะมีร้านไฮเปอร์มาร์เก็ตของ CPRD เป็นผู้เช่าหลัก CPRD มีการคัดเลือกทำเลที่ตั้งที่เหมาะสมสำหรับศูนย์การค้าแห่งใหม่ทั่วประเทศมาเลเซียอย่างต่อเนื่อง โดยใช้หลักเกณฑ์การพิจารณาดังต่อไปนี้

- เป็นพื้นที่ที่มีประชากรอาศัยอยู่จำนวนมากและหนาแน่น
- เป็นทำเลที่โดดเด่น และสามารถเพิ่มจำนวนลูกค้าที่เข้าศูนย์การค้าได้
- สามารถเข้าถึงถนนหลักและระบบขนส่งมวลชนได้ และ
- มีพื้นที่ขนาดใหญ่สำหรับใช้เป็นที่พักจอดรถและมีระบบโครงสร้างพื้นฐานที่ดี

ผู้เช่าของศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซีย

CPRD มีผู้เช่าหลายประเภทในศูนย์การค้าของ CPRD โดยสามารถแบ่งผู้เช่าออกเป็นสามกลุ่มใหญ่ ๆ ดังนี้

- **ผู้เช่าถาวร** — ผู้เช่าในกลุ่มนี้ทำสัญญาเช่าที่มีระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีโดยจ่ายค่าเช่ารายเดือนในอัตราคงที่ หรือจ่ายค่าเช่าในอัตราแปรผันตามยอดขาย (ทั้งในรูปแบบที่มีและไม่มีกรับประกันค่าเช่าขั้นต่ำ) ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้จากผู้เช่ากลุ่มนี้มีจำนวน 146 ล้านริงกิตมาเลเซีย (1,089 ล้านบาท) (คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 71.6 ของรายได้ทั้งหมดของศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซีย)
- **ผู้เช่าชั่วคราว** — ผู้เช่าชั่วคราวทำสัญญาเช่าที่มีระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี และมีอัตราการเปลี่ยนผู้เช่าสูง ซึ่งทำให้ CPRD สามารถปรับการนำเสนอสินค้าและบริการใหม่ ๆ ตามความต้องการของลูกค้าได้ ผู้เช่ากลุ่มนี้จะตั้งร้านเป็นแผงลอยหรือเป็นร้านขนาดเล็ก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้ของ CPRD จากผู้เช่ากลุ่มนี้มีจำนวน 40 ล้านริงกิตมาเลเซีย (296 ล้านบาท) (คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 19.6 ของรายได้ทั้งหมดของศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซีย)
- **ศูนย์อาหาร** — CPRD ทำสัญญาบริการกับผู้รับสิทธิดำเนินการศูนย์อาหารในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย โดยสัญญาเช่ามีระยะเวลาเฉลี่ย 1 ปี ศูนย์อาหารเป็นจุดที่ช่วยรักษาปริมาณลูกค้าที่เข้าใช้บริการศูนย์การค้าและผู้เช่ารายอื่นของศูนย์การค้า เนื่องจากลูกค้านิยมไปศูนย์การค้าเพื่อรับประทานอาหารที่ศูนย์อาหารซึ่งมีราคาเหมาะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 รายได้ของ CPRD จากผู้เช่ากลุ่มนี้มีจำนวน 18 ล้านริงกิตมาเลเซีย (133 ล้านบาท) (คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 8.8 ของรายได้ทั้งหมดของศูนย์การค้าในประเทศมาเลเซีย)

ผู้เช่าถาวรสร้างกระแสรายได้ที่มั่นคงให้กับศูนย์การค้า ดังนั้นผู้เช่ากลุ่มนี้จึงเป็นส่วนสำคัญต่อความสำเร็จของธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย โดยระยะเวลาการเช่าโดยเฉลี่ยของผู้เช่าถาวรอยู่ที่ประมาณ 2 ปี โดยผู้เช่าหลักรายใหญ่มีระยะเวลาการเช่าเฉลี่ย 3 ปี โดยในแต่ละปีจะมีพื้นที่เช่าที่สิ้นสุดอายุการเช่าประมาณ 1,000 หน่วยพื้นที่เช่า ผู้เช่าถาวรยังแบ่งเป็น 6 ประเภทได้ดังนี้

- **ธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 14.6 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 23.4 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

- **ธุรกิจสุขภาพและความงาม** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นร้อยละ 5.5 ของรายได้จากพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 16.1 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจ DIY และสินค้าเกี่ยวกับบ้าน** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 32.4 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 14.6 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจเสื้อผ้าแฟชั่น** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 17.0 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 15.9 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจบริการ** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 11.4 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 21.0 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- **ธุรกิจความบันเทิง ธุรกิจกีฬาและอื่น ๆ** — ผู้เช่ากลุ่มนี้คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 19.1 ของพื้นที่ให้เช่าสุทธิถาวรที่ได้มีการปล่อยเช่า (occupied permanent net lettable area) ของศูนย์การค้าของ CPRD ในประเทศมาเลเซีย ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และคิดเป็นร้อยละ 9.0 ของรายได้จากผู้เช่าถาวรในประเทศมาเลเซียของ CPRD สำหรับรอบปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า

ที่ผ่านมา CPRD ได้มีการลงทุนกับบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้า และจะยังคงแสวงหาโอกาสการลงทุนดังกล่าวต่อไป การแบ่งปันผลกำไรจากกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วมคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 9.8 และร้อยละ 44.0 ของกำไรหลังจากหักส่วนของ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของ CPRD สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2563 ตามลำดับ ตามข้อมูลทางการเงินเสมือน (pro forma financial information) ตารางต่อไปนี้แสดงถึงบริษัทร่วมและกิจการร่วมค้าที่สำคัญของ CPRD ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามข้อมูลทางการเงินเสมือน (pro forma financial information)

บริษัท	ประเทศ	สัดส่วนการถือหุ้น	ธุรกิจ
กองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์และสิทธิ การเช่าโลตัสส์ รีเทล โกรท	ประเทศไทย	ร้อยละ 25	กองทุนรวมจดทะเบียนใน ตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศซึ่งลงทุนใน ศูนย์การค้า 23 แห่งทั่ว ประเทศไทย
บริษัท รีเทล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	ประเทศไทย	ร้อยละ 50	ให้เช่าที่ดินและอาคารซึ่ง เป็นที่ตั้งของร้านไฮเปอร์ มาร์เก็ตสาขาบางปะกอก

บริษัท	ประเทศ	สัดส่วนการถือหุ้น	ธุรกิจ
บริษัท ซินเนอร์จิสติก พรีอเพอร์ติว ดีเวลลอป เมนท์ จำกัด	ประเทศไทย	ร้อยละ 49.99	โครงการศูนย์การค้าและ อสังหาริมทรัพย์อื่น ๆ ที่ เมืองพัทยา
บริษัท โลตัสส์ มัณนี เซอวิสเซส จำกัด	ประเทศไทย	ร้อยละ 50	บริการทางการเงินและ ธุรกิจประกัน

ปัจจัยความเสี่ยง

1. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือ COVID-19 ทำให้เกิดการหยุดชะงักของเศรษฐกิจครั้งใหญ่ทั้งในระดับโลกและระดับภูมิภาค รวมถึงในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อในทางลบต่อ CPRD

การแพร่ระบาดของ COVID-19 ทำให้เกิดการหยุดชะงักของเศรษฐกิจครั้งใหญ่ทั้งในระดับโลกและระดับภูมิภาค รวมถึงในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งรัฐบาลไทยและรัฐบาลมาเลเซียได้มีการประกาศใช้มาตรการต่าง ๆ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 เช่น การปิดสถานประกอบการเป็นการชั่วคราว การลดระยะเวลาทำการ การปิดพื้นที่ที่มีความเสี่ยงสูงต่อการแพร่ระบาด การใช้มาตรการจำกัดการเดินทาง การระงับกิจกรรมทางธุรกิจ การกำหนดข้อบังคับในเรื่องการกักตัวและการเว้นระยะห่างทางสังคม และการห้ามจัดกิจกรรมขนาดใหญ่ โดยมาตรการต่าง ๆ ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยและประเทศมาเลเซียอย่างมีนัยสำคัญ ตลอดจนภาคการผลิตและห่วงโซ่อุปทาน (supply chain) และการดำเนินงานของบริษัทต่าง ๆ ทั้งในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งรวมถึง CPRD ด้วย แม้ว่าจะเริ่มมีการทยอยผ่อนปรนมาตรการต่าง ๆ เพื่อให้มีการเคลื่อนย้ายสินค้าและผู้คน และกิจการและสำนักงานต่าง ๆ ได้มีการทยอยกลับมาดำเนินธุรกิจและเปิดให้บริการ อย่างไรก็ตาม ประเทศไทยและประเทศมาเลเซียได้ประสบกับการกลับมาแพร่ระบาดของ COVID-19 หลายระลอก รวมถึงมีการพบเชื้อ COVID-19 สายพันธุ์ใหม่ สำหรับประเทศไทยนั้น แม้ในช่วงแรกของการแพร่ระบาดจะได้รับผลกระทบที่มีความรุนแรงน้อยกว่าในประเทศอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม การแพร่ระบาดของ COVID-19 ระลอกใหม่ได้ส่งผลกระทบต่ออย่างรุนแรงต่อประเทศไทยตั้งแต่เดือนธันวาคม 2563 ส่งผลให้มีการปิดร้านค้าและศูนย์การค้าทั้งหมดหรือบางส่วนของ CPRD ในหลายพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบ มาตรการดังกล่าวทำให้เกิดการหยุดชะงักของการดำเนินธุรกิจตามปกติทั้งภายในและภายนอกพื้นที่ที่มีการแพร่ระบาดของ COVID-19 ทั้งนี้ คณะผู้บริหารของ CPRD ได้มีการติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิดและให้ความร่วมมือกับทางรัฐบาลท้องถิ่นในการดำเนินการให้มีการจัดจำหน่ายอาหารให้เพียงพอ และลดผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD ให้มากที่สุดเท่าที่จะสามารถกระทำได้

มาตรการควบคุมการแพร่ระบาดประกอบกับผลกระทบจากการหยุดชะงักของธุรกิจในประเทศไทยและในบางส่วนในประเทศมาเลเซียเป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้เกิดผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อธุรกิจของ CPRD ซึ่งรวมถึง

- รายได้จากการขายของ CPRD ในประเทศไทยลดลงจำนวน 8,364 ล้านบาท หรือร้อยละ 4.9 จาก 171,326 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 162,962 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
- การลดลงของรายได้จากการให้เช่าและให้บริการจากธุรกิจบริหารพื้นที่เช่าในศูนย์การค้าในประเทศไทยและประเทศมาเลเซีย ซึ่งเป็นผลมาจากการลดลงของอัตราการใช้พื้นที่ (occupancy rate) การยกเว้น และการลดค่าเช่า ซึ่งทำให้รายได้จากการให้เช่าและให้บริการของ CPRD ในประเทศไทยลดลงร้อยละ 24.1 จากจำนวน 12,739 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เป็น 9,670 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 ในส่วนของประเทศมาเลเซีย รายได้จากการให้เช่าและให้บริการของ CPRD ลดลงร้อยละ 26.4 จาก 277 ล้านริงกิตมาเลเซีย

(2,066 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 เหลือ 204 ล้านบาทกิตติมาเลเซีย (1,518 ล้านบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่สามารถรับประกันได้ว่าผลประกอบการของ CPRD ในอนาคตจะดีขึ้น และยังมีความเป็นไปได้ว่าอาจมีการกลับมาของการแพร่ระบาดของเชื้อ COVID-19 สายพันธุ์ใหม่ ซึ่งรวมถึงสายพันธุ์ที่อาจทำให้ประสิทธิภาพระดับการป้องกันของวัคซีนลดลงซึ่งอาจนำไปสู่การล็อกดาวน์หรือมาตรการควบคุมอื่น ๆ ในอนาคต อย่างไรก็ตาม แม้ว่าจะสามารถควบคุมการแพร่ระบาดของ COVID-19 ได้ในที่สุด และผลกระทบจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 ลดลง แต่ CPRD ก็ยังจำเป็นต้องหาโอกาสในการเติบโตให้กับธุรกิจ ทั้งนี้ เพื่อตอบสนองต่อพฤติกรรมของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น การจับจ่ายสินค้าในร้านค้าปลีกที่มีขนาดเล็กซึ่งอยู่ในละแวกใกล้เคียง และการจับจ่ายสินค้าทางออนไลน์มากขึ้น ทำให้ CPRD ต้องมีการลงทุนอย่างมีนัยสำคัญเพื่อขยายร้านค้าปลีกที่มีขนาดเล็ก สร้างความเติบโตของยอดขายทางช่องทางออนไลน์ และปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานระบบ IT ของ CPRD เช่น เว็บไซต์และแอปพลิเคชันบนอุปกรณ์พกพา ตลอดจนโครงการลงทุนอื่น ๆ ซึ่งหาก CPRD ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากโอกาสทางธุรกิจที่เกิดขึ้น อาจทำให้รายได้ของ CPRD ลดลง และผลประกอบการของ CPRD ในอนาคตอาจน้อยกว่าที่ได้คาดการณ์ไว้

ทั้งนี้ แม้ว่า CPRD จะมีการดำเนินมาตรการควบคุมการแพร่ระบาดต่าง ๆ แต่การแพร่ระบาดของ COVID-19 ระลอกล่าสุดได้ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของ CPRD เนื่องจากมีการพบกลุ่มผู้ติดเชื้อใหม่หรือคลัสเตอร์ (cluster) ในศูนย์กระจายสินค้าของ CPRD รวมถึงศูนย์กระจายสินค้าบางตัวของสำหรับธุรกิจค้าปลีกในประเทศไทยที่ CPRD ได้มีการปิดทำการเป็นเวลาสองสัปดาห์ และร้านค้าบริเวณใกล้เคียงหลายแห่ง และมีความเสี่ยงในการติดเชื้อของพนักงานลูกค้า รวมไปถึงในร้านค้า ศูนย์การค้า และสถานประกอบการส่วนอื่นของ CPRD ที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้รัฐบาลมีคำสั่งปิดทำการหรือลดชั่วโมงทำการของร้านค้าและศูนย์การค้าบางแห่งของ CPRD ซึ่งทำให้ยอดขายและรายได้ของ CPRD ลดลง ทั้งนี้ แม้ว่าบริษัทฯ เห็นว่า CPRD มีการดำเนินการตอบสนองต่อสถานการณ์แพร่ระบาดอย่างรวดเร็วและเป็นไปตามแนวทางของรัฐบาล แต่หากในอนาคตสังคมมีทัศนคติว่า CPRD ไม่ได้มีการดำเนินการตอบสนองอย่างเหมาะสม เหตุการณ์ดังกล่าวอาจส่งผลเสียต่อชื่อเสียงของแบรนด์สินค้าและร้านค้าของ CPRD ซึ่งอาจทำให้ CPRD สูญเสียยอดขายและอาจถูกฟ้องร้องจากพนักงานลูกค้า ผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้า หน่วยงานกำกับดูแลหรือบุคคลอื่น หากมาตรการที่ CPRD นำมาใช้ในที่สุดแล้วเป็นมาตรการที่ไม่มีประสิทธิภาพหรือหากลูกค้าของ CPRD ไม่ปฏิบัติตามมาตรการเว้นระยะห่างทางสังคมหรือมาตรการด้านความปลอดภัยอื่น ๆ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อสุขภาพของพนักงานและลูกค้าของ CPRD การติดเชื้อ COVID-19 ในอนาคตในร้านค้าหรือในศูนย์การค้าของ CPRD อาจส่งผลให้เกิดการขาดแคลนแรงงานชั่วคราวหรือต่อเนื่อง การปิดสถานประกอบการหรือลดระยะเวลาทำการของร้านค้า ซึ่งจะส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจและผลประกอบการของ CPRD โดยเฉพาะอย่างยิ่งผลกระทบในทางลบที่อาจเกิดขึ้นทางด้านสุขภาพของคณะผู้บริหารหรือบุคลากรหลักของ CPRD หรือคณะผู้บริหารหรือบุคลากรหลักของผู้ผลิตและจัดจำหน่ายของ CPRD ทั้งนี้ หากคณะผู้บริหารหรือบุคลากรหลักของ CPRD หรือของผู้ผลิตและผู้จัดจำหน่ายของ CPRD ที่ได้รับผลกระทบมีจำนวนมาก อาจส่งผลกระทบในทางลบต่อความสามารถของ CPRD หรือของผู้ผลิตและผู้จัดจำหน่ายของ CPRD ในการประกอบธุรกิจอย่างต่อเนื่องในช่วงเวลาที่ยากลำบากดังกล่าว นอกจากนี้ ความเชื่อของลูกค้าว่าตนเองติดเชื้อ COVID-19 ที่ร้านค้าหรือศูนย์การค้าแห่งหนึ่งแห่งใดของ CPRD หรือความเชื่อที่ว่า CPRD ไม่ได้มีมาตรการที่เหมาะสมในการป้องกันการแพร่ระบาดของ COVID-19 ในร้านค้าหรือศูนย์การค้าของ CPRD อาจส่งผลให้เกิดการฟ้องคดีที่อาจใช้เวลาและมีค่าใช้จ่ายสูง และ/หรืออาจมีผลกระทบในทางลบต่อชื่อเสียงของ CPRD

ปัจจัยและความไม่แน่นอนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการแพร่ระบาดของ COVID-19 รวมถึง (แต่ไม่จำกัดเพียง) กรณีต่อไปนี้

- ระดับความรุนแรงและระยะเวลาของการแพร่ระบาดของ COVID-19 รวมถึงการแพร่ระบาดระลอกใหม่ในพื้นที่ซึ่ง CPRD เข้าไปประกอบการ หรือที่ส่งผลกระทบต่อพนักงานของ CPRD จากระยะเวลาการแพร่ระบาดที่ยาวนานขึ้น

หรือการเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วของจำนวนผู้ติดเชื้อ COVID-19 เชื้อ COVID-19 สายพันธุ์ใหม่ หรือไวรัสสายพันธุ์อื่นที่เกี่ยวข้องในอนาคต หรือปัจจัยอื่น ๆ

- มาตรการควบคุมเพิ่มเติมของรัฐบาลที่อาจส่งผลกระทบต่อธุรกิจของ CPRD
- ปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่เปลี่ยนแปลง รวมถึงความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจโดยรวม อัตราการว่างงาน และแรงกดดันจากเศรษฐกิจที่ถดถอย
- ผลกระทบที่ไม่อาจคาดการณ์ได้ต่อประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ โครงการใหม่ และแผนงานขยายธุรกิจของ CPRD ที่เกิดจากการที่ CPRD ต้องใช้เวลาและทรัพยากรจำนวนมากในการดำเนินการตอบสนองต่อการแพร่ระบาดของโรค
- ความรวดเร็วในการฟื้นตัวของเศรษฐกิจหลังจากการแพร่ระบาดของ COVID-19 บรรเทาถึง
- ผลกระทบของการแพร่ระบาดของ COVID-19 ต่อธุรกิจและผลประกอบการของผู้เช่าในศูนย์การค้าของ CPRD
- ผลกระทบของการแพร่ระบาดของ COVID-19 ต่อการจัดหาสินค้า ต้นทุน และสินค้าคงคลังของผลิตภัณฑ์ที่ CPRD วางจำหน่ายในร้านค้าของ CPRD และ
- ผลกระทบในระยะยาวของการแพร่ระบาดของ COVID-19 ต่อธุรกิจของ CPRD ตลอดจนพฤติกรรมของผู้บริโภค ตัวอย่างเช่น CPRD ได้สังเกตเห็นความเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมของผู้บริโภคในช่วงของการแพร่ระบาดซึ่งหันไปจับจ่ายสินค้าในร้านค้าที่มีขนาดเล็กซึ่งอยู่ในละแวกใกล้เคียงแทนการจับจ่ายสินค้าในร้านค้าที่มีขนาดใหญ่ และการเติบโตอย่างมีนัยสำคัญของยอดขายทางช่องทางออนไลน์ ซึ่ง CPRD อาจไม่สามารถตอบสนองหรือปรับตัวให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงภายในเวลาอันเหมาะสมหากการเปลี่ยนแปลงในพฤติกรรมของผู้บริโภคนั้นกลายเป็นพฤติกรรมที่ถาวร หรือเกิดขึ้นอย่างรวดเร็ว หรือในลักษณะที่แตกต่างไปจากที่ CPRD คาดการณ์ไว้

ระดับของผลกระทบของการแพร่ระบาดของ COVID-19 หรือการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อหรือโรคติดต่อชนิดอื่นที่รุนแรงในอนาคตซึ่งมีผลต่อธุรกิจ ผลประกอบการ และฐานะทางการเงินของ CPRD นั้นขึ้นอยู่กับแนวโน้มการพัฒนารวมของเหตุการณ์ดังกล่าวในอนาคต ซึ่งไม่มีความแน่นอนอย่างยิ่ง ทั้งนี้ รวมถึงขอบเขต ความรุนแรง และระยะเวลาของการแพร่ระบาด การดำเนินการเพื่อควบคุมการแพร่ระบาดหรือการบรรเทาผลกระทบ รวมถึงการฉีดวัคซีน COVID-19 ผลกระทบจากการผ่อนคลายหรือยกเลิกมาตรการควบคุมที่มีอยู่อย่างรวดเร็วเกินไป และผลกระทบทางเศรษฐกิจทั้งทางตรงและทางอ้อมจากการแพร่ระบาด และมาตรการควบคุมที่นำมาใช้ รวมถึงปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ผลกระทบของการแพร่ระบาดของ COVID-19 ที่จะดำเนินต่อไปเป็นสิ่งที่ไม่สามารถคาดหมายได้ยากและมีความผันแปรสูง ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อธุรกิจ ฐานะทางการเงิน และผลประกอบการของ CPRD และอาจส่งผลให้ความเสี่ยงอื่นมีผลรุนแรงยิ่งขึ้น

2. กระบวนการพิจารณาทางกฎหมายและทางปกครองที่สำคัญอาจมีผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจของ CPRD

ในการประกอบธุรกิจของ CPRD CPRD ได้มีการเข้าไปเกี่ยวข้องกับกระบวนการพิจารณาทางกฎหมายและทางปกครองเป็นบางครั้ง และ CPRD ยังอาจถูกดำเนินคดีทางกฎหมายและทางปกครองอีกในอนาคต ทั้งนี้ ค่าตัดสินของกระบวนการพิจารณาทางกฎหมายดังกล่าวอาจทำให้ CPRD ต้องกระทำการ หรืองดกระทำการใด ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจของ CPRD หรืออาจทำให้ CPRD ต้องจ่ายค่าชดเชยเป็นจำนวนมาก

ณ วันที่ของสารสนเทศฉบับนี้ มีกระบวนการพิจารณาทางกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ CPRD ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินคดีอยู่สองคดี โดยทั้งหมดเป็นคดีที่คณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า (“กขค.”) และสำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า (“สขค.”) ถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับคำสั่งอนุญาตให้รวมธุรกิจซึ่งอนุญาตให้ CPRD เข้าซื้อกิจการของ Lotus TH โดยเมื่อวันที่

9 มิถุนายน 2563 CPRD เข้าทำสัญญากับ Tesco เพื่อซื้อกิจการของ Lotus TH และ Lotus MY ซึ่งการเข้าซื้อกิจการดังกล่าว จะต้องได้รับคำสั่งอนุญาตจาก กขค. ตามพระราชบัญญัติการแข่งขันทางการค้า พ.ศ. 2560 (“พ.ร.บ. การแข่งขันทางการค้าฯ”) ต่อมาในเดือนพฤศจิกายน 2563 กขค. มีคำสั่ง (“คำสั่งของ กขค.”) อนุญาตให้ CPRD เข้าซื้อกิจการของ Lotus TH และ ในวันที่ 18 ธันวาคม 2563 CPRD และ Tesco ได้ดำเนินการซื้อขายกิจการเสร็จสมบูรณ์ตามคำสั่งของ กขค. อย่างไรก็ตามในเดือนมีนาคม 2564 องค์การคุ้มครองสิทธิของผู้บริโภคได้แก่ มูลนิธิเพื่อผู้บริโภค ร่วมกับองค์กรผู้บริโภคอื่น ๆ และบุคคลธรรมดา ได้ยื่นฟ้อง (“คดีที่ฟ้องร้อง กขค.”) กขค. และ สขค. ต่อศาลปกครองกลาง (“ศาล”) โดยมีประเด็นสำคัญคือ คำสั่งของ กขค. ออกโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจากไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนบางประการที่กฎหมายกำหนด และ กขค. ใช้ดุลยพินิจในการออกคำสั่งดังกล่าวโดยไม่เหมาะสมและไม่ชอบด้วยกฎหมาย ผู้ฟ้องคดีจึงขอให้ศาลมีคำพิพากษาเพิกถอนคำสั่งของ กขค. หรือขอให้ศาลกำหนดเงื่อนไขประกอบคำสั่งของ กขค. เพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

- ให้ CPRD ขายกิจการหรือทรัพย์สินบางส่วนเพื่อลดผลกระทบจากการมีอำนาจเหนือตลาด และต้องปรับสัดส่วนให้มี ส่วนแบ่งการตลาดไม่เกินร้อยละ 50
- ห้าม CPRD ขยายสาขาเพิ่มขึ้นภายในเวลา 10 ปี ภายหลังจากการรวมธุรกิจ และ
- ให้เพิ่มเงื่อนไขด้านระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคำสั่งของ กขค. โดยให้ขยายเวลาในเงื่อนไขข้อ 2¹⁶ จากเดิม 5 ปี เป็น 10 ปี และข้อ 4¹⁷ จากเดิม 2 ปี เป็น 5 ปี

อนึ่ง แม้ CPRD และ Lotus TH ไม่ได้เป็นผู้ถูกฟ้องคดีโดยตรงในคดีที่ฟ้องร้อง กขค. แต่ศาลเห็นว่าคำพิพากษาในคดีนี้มีความเกี่ยวข้องกับ CPRD และ Lotus TH จึงมีคำสั่งเรียก CPRD และ Lotus TH เข้ามาเป็นคู่ความฝ่ายที่ 3 (ผู้ร้องสอด) ในคดีฟ้องร้อง กขค. เพื่อให้ศาลได้รับทราบข้อมูลและข้อเท็จจริงเกี่ยวกับประเด็นของคดีของผู้ฟ้องคดีอย่างครบถ้วน

นอกจากนี้ ผู้ฟ้องคดียังได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลมีคำสั่งให้ทุเลาการบังคับตามคำสั่งของ กขค. เป็นการชั่วคราวระหว่างการพิจารณาคดีของศาล (“คำร้องของผู้ฟ้องคดี”) ซึ่งต่อมาในเดือนพฤษภาคม 2564 ศาลมีคำสั่งยกคำร้องของผู้ฟ้องคดีดังกล่าวเนื่องจากในชั้นนี้ศาลเห็นว่าคำสั่งของ กขค. ออกโดยชอบตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ภายใต้ พ.ร.บ. การแข่งขันทางการค้าฯ แล้ว ดังนั้น ศาลจึงวินิจฉัยว่ายังไม่มีความเห็นสมควรที่จะมีคำสั่งของ กขค. น่าจะไม่ชอบด้วยกฎหมายอย่างไร ทั้งนี้ คำสั่งยกคำร้องของผู้ฟ้องคดีของศาลถือเป็นที่สุดและไม่สามารถอุทธรณ์ได้

ในส่วนของคดีฟ้องร้อง กขค. นั้น กขค. สขค. และ CPRD และ Lotus TH ได้ยื่นคำให้การโดยต่อสู้ในประเด็นต่าง ๆ รวมถึงการยกเหตุผลว่าคำสั่งของ กขค. นั้นชอบด้วยกฎหมายแล้ว เนื่องจากเป็นคำสั่งที่ออกตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนดทุกประการ และ กขค. ได้ใช้ดุลยพินิจที่เหมาะสมกับข้อเท็จจริงอย่างรอบคอบและชอบด้วยกฎหมายในการออกคำสั่งดังกล่าวแล้ว

นอกจากคดีฟ้องร้อง กขค. ที่องค์การคุ้มครองสิทธิของผู้บริโภคเป็นผู้ฟ้องคดีแล้ว ยังมีบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของร้านสะดวกซื้อท้องถิ่นรายหนึ่งยื่นฟ้องคดีต่อศาลเกี่ยวกับคำสั่งของ กขค. โดยมีประเด็นคำฟ้องและคำขอที่คล้ายคลึงกับคดีฟ้องร้อง กขค. ดังนั้น ในเดือนมิถุนายน 2564 ศาลจึงมีคำสั่งรวมคดีนี้เข้ากับคดีฟ้องร้อง กขค. เป็นคดีเดียวกัน อนึ่ง ณ วันจัดทำเอกสารฉบับนี้ คดีฟ้องร้อง กขค. อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลในขั้นตอนการแสวงหาข้อเท็จจริง ทั้งนี้ มีความเป็นไปได้ว่าศาลอาจมีคำ

¹⁶ ให้ CPALL และ Ek-Chai เพิ่มสัดส่วนของยอดขายสินค้าที่มาจากผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ประกอบด้วย กลุ่มสินค้าเกษตร สินค้าเกษตรชุมชน สินค้าชุมชน สินค้าวิสาหกิจชุมชนหรือผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น (OTOP) และกลุ่มสินค้าอื่น ๆ ของร้านเซเว่น อีเลฟเว่น และ เทสโก้ สโตร์ส รวมกันทุกรูปแบบ ในอัตราเพิ่มขึ้น จากปีที่ผ่านมาไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ต่อปี เป็นระยะเวลา 5 ปี โดยให้ใช้หลักเกณฑ์ผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ตามความในกฎหมายว่าด้วยการกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

¹⁷ ให้ Ek-Chai คงไว้ซึ่งเงื่อนไขของสัญญาและข้อตกลงระหว่างผู้ผลิตและผู้จัดจำหน่ายสินค้าหรือวัตถุดิบรายเดิมที่ได้มีการทำสัญญาหรือข้อตกลงไว้ เป็นระยะเวลา 2 ปี เว้นแต่เป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาที่เป็นคุณหรือเป็นประโยชน์และต้องได้รับการยินยอมจากผู้ผลิตและผู้จัดจำหน่ายสินค้าหรือวัตถุดิบรายเดิมด้วย

พิพากษายกในปี 2564 เนื่องจากศาลได้พิจารณาให้คดีฟ้องร้อง กษค. เป็นคดีที่ต้องดำเนินกระบวนการพิจารณาโดยเร่งด่วน อย่างไรก็ตาม คู่ความสามารถอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลต่อศาลปกครองสูงสุดได้ภายใน 30 วันนับจากวันรับฟังคำพิพากษา ระยะเวลาการยื่นอุทธรณ์ดังกล่าวไม่สามารถขยายได้ และคำพิพากษาของศาลปกครองสูงสุดถือเป็นที่สุด

บริษัทฯ เห็นว่า คำสั่งของ กษค. นั้นชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจาก กษค. เป็นหน่วยงานตามกฎหมายที่มีอำนาจออกคำสั่งอนุญาตให้ CPRD เข้าซื้อกิจการของ Lotus TH และ CPRD ได้ยื่นคำขออนุญาตการรวมธุรกิจและเอกสารหลักฐานประกอบคำขออนุญาตเพื่อประกอบการพิจารณาของ กษค. ตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนดครบถ้วนแล้ว และบริษัทฯ ยังเห็นว่า กษค. ได้พิจารณาข้อมูลทั้งหมดและออกคำสั่งของ กษค. โดยชอบและได้ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กฎหมายกำหนดทุกประการ ดังนั้น บริษัทฯ เห็นว่าศาลไม่น่าจะพิพากษาเพิกถอนคำสั่งของ กษค. อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่สามารถรับประกันถึงผลคำพิพากษาดังกล่าวของศาลได้ หรือรับประกันได้ว่าผลคำพิพากษาดังกล่าวจะเป็นผลดีต่อบริษัทฯ

นอกจากนี้ แม้ว่าศาลจะพิพากษาเพิกถอนคำสั่งของ กษค. ก็ตาม บริษัทฯ เห็นว่าศาลในคดีนี้และ กษค. ไม่มีเหตุทางกฎหมายที่จะสั่งยกเลิกหรือสั่งให้การเข้าซื้อกิจการของ Lotus TH โดย CPRD เป็นโมฆะ หรือจะสั่งลงโทษปรับทางปกครองตามพ.ร.บ. การแข่งขันทางการค้าฯ กับ CPRD ได้ เนื่องจาก CPRD ได้เข้าซื้อกิจการของ Lotus TH เสร็จสิ้นและปฏิบัติตามกฎหมายครบถ้วนโดยสุจริตภายหลังจากที่ CPRD ได้รับทราบคำสั่งของ กษค. ซึ่งมีผลผูกพันตามกฎหมาย ณ เวลาที่เข้าซื้อกิจการ อย่างไรก็ตาม หากศาลพิพากษาเพิกถอนคำสั่งของ กษค. แล้วทาง กษค. อาจมีคำสั่งให้ CPRD ยื่นคำขออนุญาตเข้าซื้อกิจการ Lotus TH ใหม่ ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่สามารถรับประกันได้ว่า กษค. จะออกคำสั่งอนุญาตใหม่ หรือ กษค. จะกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติมจากเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในคำสั่งของ กษค. ฉบับเดิมหรือไม่ และ CPRD จะสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเพิ่มเติมของคำสั่งอนุญาตใหม่ของ กษค. ได้โดยสมบูรณ์หรือไม่ ทั้งนี้ ไม่ว่ากรณีจะเป็นประการใดก็ตาม หาก CPRD ไม่เห็นพ้องกับคำวินิจฉัยหรือคำสั่งอนุญาตใหม่ของ กษค. ดังกล่าว CPRD มีสิทธิอุทธรณ์คำวินิจฉัยหรือคำสั่งอนุญาตใหม่ของ กษค. ต่อศาลภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดได้

แม้ว่าบริษัทฯ จะเห็นว่าผลของคดีฟ้องร้อง กษค. จะไม่ส่งผลกระทบต่อความสมบูรณ์ของการที่บริษัทฯ เข้าซื้อกิจการของ CPRD แต่หาก กษค. กำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติม การที่ CPRD จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจในปัจจุบันของ CPRD และอาจทำให้เกิดต้นทุนและค่าใช้จ่ายอย่างมีนัยสำคัญ และคดีฟ้องร้อง กษค. อาจทำให้ผู้บริหารบางส่วนและบุคลากรหลักของบริษัทฯ ต้องใช้เวลาอย่างมีนัยสำคัญในกระบวนการพิจารณาคดี ซึ่งอาจมีผลกระทบในทางลบต่อการบริหารจัดการธุรกิจและแผนการขยายธุรกิจของบริษัทฯ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

และ

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



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

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

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัทข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารของบริษัทใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2.1 และ 2.2 ที่มีต่อ

- (1) ฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ
- (2) ผลการดำเนินงานรวมของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานรวมของกลุ่มบริษัทที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินเสมือนจากข้อมูลทางการเงินตามรายละเอียดที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2.4

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3



ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และคำร่างไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่สมบูรณ์รวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ได้รับการบันทึกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณมาตรฐานทางวิชาชีพ และ กฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของผู้บริหารของบริษัทตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารของบริษัทรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการตรวจสอบของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้นข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการโดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐาน และ
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกลุ่มบริษัท รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนและสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ในสาระสำคัญ 

ข้อจำกัดการนำไปใช้

การปฏิบัติงานเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และใช้เป็นข้อมูลในหนังสือเชิญประชุมของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้ถือหุ้น ข้าพเจ้ามิได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานและแนวปฏิบัติอื่นที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในประเทศอื่น ดังนั้น จึงมีควรถือว่าการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติเหล่านั้น ดังนั้น รายงานนี้จึงไม่ควรนำไปใช้หรืออ้างอิงในประเทศอื่นหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่มีหน้าที่หรือส่วนรับผิดชอบ และขอปฏิเสธความรับผิดชอบต่อบุคคลใด ๆ อันเนื่องจากการใช้หรือการอ้างอิงถึงรายงานของข้าพเจ้าในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมใด ๆ รวมถึงการขายหลักทรัพย์ นอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ข้างต้น



(ปิยธิดา ตั้งเด่นชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 11766

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

31 สิงหาคม 2564

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์	ข้อมูลทางการเงิน	ข้อมูลทางการเงิน	หมายเหตุ	รายการปรับปรุง	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
	รวมในอดีตของ กลุ่มบริษัท	รวมในอดีตของ CPRD		เสมือนที่เกี่ยวข้องกับ การทำธุรกรรม รับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ให้กับบุคคลในวงจำกัด (หมายเหตุ 6)	
			(ล้านบาท)		
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,484	25,899	6.1	5	36,388
เงินลงทุนชั่วคราว	34	-		-	34
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	3,544	6.8.1	(3,544)	-
ลูกหนี้การค้า	945	-	6.7, 6.8.1	949	1,894
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	483	-	6.8.1, 6.8.3	594	1,077
สินค้าคงเหลือ	14,477	14,171		-	28,648
ส่วนลดรับค้างรับ	1,188	-	6.8.3	1,732	2,920
รายได้ค้างรับ	632	-	6.8.1, 6.8.3	267	899
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	931		-	939
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	28,251	44,545		3	72,799
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	4,108		-	4,108
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	2,730		-	2,730
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	13	-		-	13
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	30,564	70,499		-	101,063
สินทรัพย์สิทธิการใช้	10,204	21,611		-	31,815
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	112	27,601		-	27,713
ค่าความนิยม	2,191	226,228	6.2, 6.3	18,652	247,071
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจาก ค่าความนิยม	2,201	531		-	2,732
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	453	1,973		-	2,426
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	45	1,132		-	1,177
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	45,783	356,413		18,652	420,848
รวมสินทรัพย์	74,034	400,958		18,655	493,647

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	ข้อมูลทางการเงิน	ข้อมูลทางการเงิน	หมายเหตุ	รายการปรับปรุง	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
	รวมในอดีตของ กลุ่มบริษัท	รวมในอดีตของ CPRD		เสมือนที่เกี่ยวข้องกับ การทำธุรกรรม รับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ให้กับบุคคลในวงจำกัด (หมายเหตุ 6)	
			(ล้านบาท)		
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,050	118,996		-	120,046
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	39,693	6.8.2	(39,693)	-
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	25,805	-	6.7, 6.8.2	29,385	55,190
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,170	-	6.8.2	621	2,791
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการอื่น	1,672	-	6.8.2	6,408	8,080
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	304	-	6.8.2	78	382
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	6	-		-	6
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	927	439		-	1,366
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,838	-	6.1, 6.8.2	3,199	6,037
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,001	-		-	5,001
หนี้สินตามสัญญาเช่า					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	496	1,741		-	2,237
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	4,311		-	4,311
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	286	565		-	851
รวมหนี้สินหมุนเวียน	40,555	165,745		(2)	206,298
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,002	-		-	2,002
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	4	-		-	4
หนี้สินตามสัญญาเช่า	7,622	29,188		-	36,810
เงินมัดจำค่าเช่าจากผู้เช่า	-	2,339		-	2,339
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	1,032	1,384		-	2,416
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	80	335		-	415
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	2,074		-	2,074
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	29	593		-	622
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	10,769	35,913		-	46,682
รวมหนี้สิน	51,324	201,658		(2)	252,980

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	ข้อมูลทางการเงิน	ข้อมูลทางการเงิน	หมายเหตุ (ล้านบาท)	รายการปรับปรุง เสมือนที่เกี่ยวข้องกับ การทำธุรกรรมการ รับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ให้กับบุคคลในวงจำกัด	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
	รวมในอดีตของ กลุ่มบริษัท	รวมในอดีตของ CPRD		(หมายเหตุ 6)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	2,400	199,475	6.4, 6.5	(196,969)	4,906
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,290	-	6.4	215,444	218,734
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน					
ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(20)	-		-	(20)
ส่วนขาดทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้					
การควบคุมเดียวกัน	-	-	6.6	(1,627)	(1,627)
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	240	-		-	240
ยังไม่ได้จัดสรร	16,511	(158)	6.5, 6.6	1,785	18,138
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(182)	(24)	6.5	24	(182)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	22,239	199,293		18,657	240,189
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	471	7		-	478
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	22,710	199,300		18,657	240,667
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	74,034	400,958		18,655	493,647

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	ข้อมูลทางการเงิน		ข้อมูลทางการเงิน		หมายเหตุ (ล้านบาท)	รายการปรับปรุง เสมือนที่เกี่ยวข้อง กับการซื้อธุรกิจ กลุ่มเอสไอเอเชีย และธุรกรรม การจัดหาเงิน		รายการปรับปรุง เสมือนที่เกี่ยวข้องกับ การทำธุรกรรม รับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ให้กับบุคคลในวงจำกัด		ข้อมูลทางการเงิน เงินรวมเสมือน
	รวมในอดีต กลุ่มบริษัท	รวมในอดีต กลุ่มบริษัท CPRD	รวมในอดีต เอสไอ ประเทศไทย	รวมในอดีต เอสไอ มาเลเซีย		(หมายเหตุ 5)	หมายเหตุ	(หมายเหตุ 6)		
รายได้										
รายได้จากการขายสินค้า	214,140	9,015	162,962	34,498	5.4	(9,015)	6.7	(6)	411,594	
รายได้จากการให้บริการ	3,757	-	-	-		-	6.8.5	324	4,081	
รายได้ค่าเช่าและรายได้จากการ ให้บริการศูนย์การค้า	-	450	9,670	1,518	5.4	(451)	6.8.6	361	11,548	
กำไร (ขาดทุน) จากอัตรแลกเปลี่ยน	-	153	(2)	89	5.4	(225)	6.8.4	(15)	-	
กำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	-	-	2	-		-	6.8.4	(2)	-	
รายได้อื่น	863	105	2,300	398	5.3, 5.4	(433)	6.8.4-6.8.6	(668)	2,565	
รวมรายได้	218,760	9,723	174,932	36,503		(10,124)		(6)	429,788	
ค่าใช้จ่าย										
ต้นทุนขายสินค้า	192,015	7,958	132,813	27,857	5.4	(7,958)	6.7	(6)	352,679	
ต้นทุนการเช่าและการให้บริการ	-	161	4,784	742	5.4	(161)		-	5,526	
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	12,758	109	24,338	4,378	5.4	(109)		-	41,474	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,030	856	5,268	1,166	5.2, 5.4	(696)		-	11,624	
รวมค่าใช้จ่าย	209,803	9,084	167,203	34,143		(8,924)		(6)	411,303	
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,957	639	7,729	2,360		(1,200)		-	18,485	
ต้นทุนทางการเงิน	(620)	(681)	(980)	(1,244)	5.1, 5.3, 5.4	(3,866)		-	(7,391)	
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน การร่วมค้าและบริษัทร่วม	-	25	782	-	5.4	(25)		-	782	
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	8,337	(17)	7,531	1,116		(5,091)		-	11,876	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,813	141	1,527	466	5.4	(141)		-	3,806	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	6,524	(158)	6,004	650		(4,950)		-	8,070	
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)										
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	6,563	(158)	6,004	650		(4,950)		-	8,109	
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(39)	-	-	-		-		-	(39)	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	6,524	(158)	6,004	650		(4,950)		-	8,070	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานส่วนที่เป็นของ ผู้ถือหุ้นของบริษัท	1.37								0.83	

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้ได้รับอนุมัติและได้รับอำนาจให้ออกข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทใหญ่ในระหว่างปีการเงินนี้คือ บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

บริษัทดำเนินธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเองภายใต้ชื่อ “แม็คโคร” โดยมีสาขาทั่วประเทศไทย และจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคให้แก่ลูกค้าที่เป็นสมาชิกบัตรแม็คโครซึ่งเป็นองค์กรธุรกิจขนาดกลางและเล็ก รวมทั้งร้านค้าปลีกและกลุ่มธุรกิจร้านอาหาร ตลอดจนกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพอิสระและสถาบันต่างๆ บริษัทย่อย (รวมกับบริษัทเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเองในต่างประเทศ นำเข้าและจำหน่ายอาหารแช่แข็งและอาหารแช่เย็น ร้านอาหารและร้านค้าปลีกขนาดเล็ก

2 หลักเกณฑ์การจัดทำ

2.1 คำอธิบายรายการการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชียและธุรกรรมการจัดหาเงิน

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2563 บริษัท ซี.พี. รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด (“CPRH”) และบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“CPRD”) ได้จัดตั้งบริษัทขึ้นในประเทศไทยเพื่อการลงทุนในธุรกิจค้าปลีกและห้างสรรพสินค้าในประเทศไทยและมาเลเซีย

ผู้ถือหุ้นหลักของ CPRH ประกอบด้วย บริษัท ซี.พี. ออลล์ จำกัด (มหาชน) (“CPALL”) บริษัท เจริญโภคภัณฑ์โฮลดิ้ง จำกัด (“CPH”) และ บริษัท ซี.พี.เมอร์แซนไคซิ่ง จำกัด (“CPM”) CPALL, CPH และ CPM ถือหุ้นสามัญของ CPRH ในสัดส่วนร้อยละ 40, 40 และ 20 ตามลำดับ และ CPRH ถือหุ้นสามัญของ CPRD ในสัดส่วนร้อยละ 99.99

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2563 CPRD ได้ดำเนินการเข้าซื้อหุ้นสามัญร้อยละ 86.9 ของบริษัท เทสโก้ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด (“เทสโก้ ประเทศไทย”) (ภายหลังเปลี่ยนชื่อเป็น โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด) ซึ่งถือหุ้นสามัญร้อยละ 99.99 ของบริษัท เอก-ชัย ดิสทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด ผู้ประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้เครื่องหมายการค้า Tesco Lotus ในประเทศไทย และถือหุ้นสามัญร้อยละ 100 ของ Tesco Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. (“เทสโก้ มาเลเซีย”) (ภายหลังเปลี่ยนชื่อเป็น Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.) ผู้ประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้เครื่องหมายการค้า Tesco ในประเทศ มาเลเซีย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มเทสโก้เอเชีย”) โดยมีสิ่งตอบแทนที่โอนให้เป็นจำนวน 10,735 ล้าน ดอลลาร์สหรัฐฯ หรือเทียบเท่ากับ 321,970 ล้านบาท (“การซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชีย”)

เมื่อวันที่ 17 และ 18 ธันวาคม 2563 CPRD เบิกถอนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่งเพื่อนำมาใช้ในการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชีย เป็นจำนวนเงิน 3,310 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือเทียบเท่ากับ 98,686 ล้านบาท (คำนวณโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เบิกถอนเงิน) และ 22,138 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตรา LIBOR 3 เดือนบวกร้อยละ 1.5-2.0 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำคงที่ 6 เดือนบวกร้อยละ 1.5-2.0 ต่อปี ตามลำดับ และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนภายในหนึ่งปีนับตั้งแต่วันที่ เบิกถอนเงิน (“ธุรกรรมการจัดหาเงิน”)

2.2 คำอธิบายรายการการทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 คณะกรรมการบริษัทที่มีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดของ CPRH (“ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด”) ในระหว่างการทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด สิทธิประโยชน์และหนี้สินทั้งหมดของ CPRH จะถูกโอนมายังบริษัท ณ วันที่โอน สิทธิประโยชน์และหนี้สินส่วนใหญ่ของ CPRH ประกอบด้วย (ก) หุ้นสามัญร้อยละ 99.99 ของ CPRD (ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และ (ค) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

เพื่อแลกเปลี่ยนกับการรับโอนสิทธิประโยชน์และหนี้สิน บริษัทจะดำเนินการออกหุ้นสามัญจำนวน 5,010 ล้านหุ้นให้แก่ CPRH ผ่านการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด (“การจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด”)

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ธุรกรรมการรับ โอนกิจการทั้งหมดและการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัดคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม 2564 ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับการอนุมัติในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทและการดำเนินการครบถ้วนหรือได้รับยกเว้นการดำเนินการตามเงื่อนไขในการทำรายการสำเร็จ

ภายหลังจากการทำรายการธุรกรรมการรับ โอนกิจการทั้งหมด CPRH จะดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทและเริ่มดำเนินการชำระบัญชีภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันเพื่อให้สอดคล้องกับกฎเกณฑ์วิธีปฏิบัติและเงื่อนไขที่ระบุภายใต้ข้อกำหนดของกรมสรรพากรเพื่อประโยชน์ในการได้รับยกเว้นทางภาษีจากการทำรายการดังกล่าว และจะจำหน่ายหุ้นสามัญของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ CPRH ซึ่งได้แก่ CPALL CPH และ CPM ตามสัดส่วนที่ถือหุ้นเดิม

การซื้อธุรกิจกลุ่มเทศโก้เอเชีย ธุรกรรมการจัดหาเงิน ธุรกรรมการรับ โอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด รวมเรียกว่า “ธุรกรรม”

2.3 หลักเกณฑ์การจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และเปิดเผยเพื่อแสดงให้เห็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน จัดทำขึ้นตามงบการเงินรวมในอดีตของกลุ่มบริษัท, CPRD, เทศโก้ ประเทศไทย และเทศโก้ มาเลเซีย หลังจากสะท้อนผลกระทบของสมมติฐานและรายการปรับปรุงตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้ ซึ่งรายการปรับปรุงงบการเงินเสมือนนั้นมีข้อเท็จจริงประกอบ เกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกรรม และเกี่ยวข้องกับการนำเสนอผลการดำเนินงานต่อเนื่องที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบจัดทำขึ้นโดยถือเป็นการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ (การรวมธุรกิจแบบเป็นขั้น) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (“IFRS”) ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ซึ่งกำหนดให้ส่วนได้เสียใน CPRD ที่ถืออยู่ก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่ถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ โดยรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน และรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาจากการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การปฏิบัติตามวิธีซื้อโดยใช้มูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม ระบุว่ามูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาของ CPRD อยู่ระหว่างการประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

อย่างไรก็ตาม ผลการประเมินมูลค่ายุติธรรมในเบื้องต้นยังไม่แล้วเสร็จ ณ วันที่รายงาน บริษัทจึงนำเสนอมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของ CPRD ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ยังไม่ได้ตรวจสอบนี้

ค่าความนิยมของ CPRD ที่มีอยู่เดิมซึ่งเกิดจากการรวมธุรกิจครั้งก่อนได้ถูกกลับรายการจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของ CPRD ในการคำนวณรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าความนิยมสุทธิจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด เนื่องจากรายการดังกล่าวไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาตาม TFRS 3

เมื่อการรวมธุรกิจเสร็จสิ้นและการประเมินมูลค่ายุติธรรมแล้วเสร็จ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาจะถูกปรับปรุงโดยรวมมูลค่ายุติธรรมและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุได้ และบันทึกส่วนเกินจากราคาซื้อไปยังค่าความนิยม

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อให้ข้อมูลแต่ไม่ได้เป็นการแสดงหรือชี้วัดผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทซึ่งอาจเกิดขึ้นหากธุรกรรมนี้เกิดขึ้นจริง ณ วันที่ระบุตามหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 หรือเป็นตัวชี้วัดถึงฐานะการเงินรวมหรือผลการดำเนินงานในอนาคตที่จะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทภายหลังจากการทำธุรกรรม นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบไม่ได้สะท้อนถึงรายได้ส่วนเพิ่ม ต้นทุนที่ประหยัดได้ หรือการปรับโครงสร้างที่อาจเกิดขึ้นซึ่งอาจจะทำสำเร็จได้หรือผลกระทบของกิจกรรมที่ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวจากการทำธุรกรรมข้างต้น

2.4 แหล่งข้อมูลทางการเงินสำหรับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินในอดีตดังต่อไปนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

- (ก) “ข้อมูลทางการเงินในอดีตของกลุ่มบริษัท” นำมาจากงบการเงินรวมของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 โดยได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
- (ข) “ข้อมูลทางการเงินในอดีตของ CPRD” นำมาจากงบการเงินรวมของบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 โดยยังไม่ได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน
- (ค) “ข้อมูลทางการเงินในอดีตของ เทสโก้ ประเทศไทย” และ “ข้อมูลทางการเงินในอดีตของ เทสโก้ มาเลเซีย” นำมาจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบของบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยยังไม่ได้ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบของกลุ่มบริษัทแสดงรายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำตามนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการเพื่อให้สอดคล้องกับกลุ่มบริษัท รวมถึงการตัดรายการระหว่างกันและรายการปรับปรุงอื่นๆ

3 สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

3.1 การซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชียเป็นที่แล้วเสร็จ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

3.2 CPRD เบิกถอนเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 3,310 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือเทียบเท่ากับ 98,686 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตรา LIBOR 3 เดือนบวกร้อยละ 1.5-2.0 ต่อปี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 22,138 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำคงที่ 6 เดือนบวกร้อยละ 1.5-2.0 ต่อปี จากสถาบันการเงินหลายแห่ง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เพื่อใช้ในการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชีย และ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

3.3 บริษัททำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัดเป็นที่แล้วเสร็จเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

3.4 ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดและการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัดได้เกิดขึ้นเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2563

4 การปันส่วนราคาซื้อในเบื้องต้นจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดในทางบัญชีแบ่งเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 บริษัทจะออกหุ้นสามัญให้แก่ CPALL เพื่อแลกเปลี่ยนกับส่วนได้เสียร้อยละ 40 ของ CPRD การทำธุรกรรมนี้ถือเป็นการรวมธุรกิจแบบเป็นชั้นเนื่องจากบริษัทจะถือส่วนได้เสียร้อยละ 40 ของ CPRD เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของบริษัท

ขั้นตอนที่ 2 บริษัทจะออกหุ้นสามัญให้แก่ผู้ถือหุ้นรายอื่นๆ ของ CPRH ซึ่งประกอบด้วย CPH และ CPM เพื่อแลกเปลี่ยนกับส่วนได้เสียร้อยละ 60 ของ CPRD การทำธุรกรรมนี้ถือเป็นการรวมธุรกิจแบบเป็นชั้นเนื่องจากบริษัทจะถือส่วนได้เสียร้อยละ 40 ของ CPRD ซึ่งได้มาจากขั้นตอนที่ 1 และได้อำนาจการควบคุมใน CPRD จากขั้นตอนที่ 2

การปันส่วนราคาซื้อเสมือนในเบื้องต้นจากราคาซื้อโดยประมาณที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จัดทำขึ้นจากมูลค่ายุติธรรมในเบื้องต้นของรายการดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาที่ระบุได้

มูลค่ายุติธรรม
 ในเบื้องต้น
 (ล้านบาท)

ประมาณการเบื้องต้นของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

CPRH

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย	(1)

CPRD

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,899
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3,544
สินค้าคงเหลือ	14,171
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	931
เงินลงทุนในการร่วมค้า	4,108
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2,730
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	70,499
สินทรัพย์สิทธิการใช้	21,611
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	27,601
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกเหนือจากค่าความนิยม	531
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,973
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,132
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(118,996)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(39,693)
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	(439)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,741)
หนี้สินอนุพันธ์	(4,311)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(565)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(29,188)
เงินมัดจำจากผู้เช่า	(2,339)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(1,384)

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มูลค่ายุติธรรม ในเบื้องต้น (ล้านบาท)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(335)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(2,074)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(593)
สินทรัพย์สุทธิที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาสุทธิ	(26,924)
หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามสัดส่วนของสินทรัพย์ที่ได้มา ที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาสุทธิ	(7)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา	(26,931)
ประมาณการค่าความนิยม	244,880
หัก มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ถืออยู่ก่อนหน้าการรวมธุรกิจ (ร้อยละ 40)	(87,180)
สิ่งตอบแทนที่โอนให้	130,769

การประมาณการราคาซื้อในเบื้องต้นได้ถูกคำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทที่นำไปแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของ CPRD และมูลค่ายุติธรรมต่อหุ้นโดยประมาณของหุ้นสามัญของบริษัทซึ่งประมาณการโดยผู้บริหาร ราคาซื้อที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความผันผวนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหุ้นสามัญของบริษัทจนกระทั่งวันที่ทำรายการเสร็จสมบูรณ์ และการประเมินมูลค่าที่แล้วเสร็จสมบูรณ์อาจแตกต่างกันไปอย่างมีสาระสำคัญจากการประมาณการปัจจุบัน

ในส่วนหนึ่งของการรวมธุรกิจแบบเป็นขั้น กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าในเบื้องต้นของส่วนได้เสียใน CPRD ที่ถืออยู่ก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่จากมูลค่าตามบัญชีให้เป็นมูลค่ายุติธรรมและรับรู้ผลกำไรเสมือนเป็นจำนวน 1,627 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นรายการที่ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอโดยลักษณะและได้ถูกปรับปรุงโดยตรงไปยังกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเสมือนข้อ 6.6

การปันส่วนราคาซื้อเป็นการใช้วิจารณญาณในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาและสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และรับรู้ส่วนต่างที่เกิดขึ้นเป็นค่าความนิยม การประเมินมูลค่ายุติธรรมยังไม่เสร็จสมบูรณ์ ณ วันที่รายงาน ผู้บริหารเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของ CPRD เป็นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณที่สมเหตุสมผล จึงไม่มีรายการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

5 รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชียและธุรกรรมการจัดหาเงิน

งบกำไรขาดทุนรวมในอดีตของ CPRD สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 ถึง 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วยผลการดำเนินงานของ เทสโก้ ประเทศไทย และเทสโก้ มาเลเซีย สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2563 ถึง 31 ธันวาคม 2563 รายการปรับปรุงเสมือนดังต่อไปนี้ถูกจัดทำขึ้นเพื่อปรับปรุงงบกำไรขาดทุนรวมในอดีตของ CPRD เพื่อสะท้อนการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชียและธุรกรรมการจัดหาเงินตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3.1 และ 3.2

5.1 การรับรู้รายการค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยส่วนเพิ่มและการตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3.2 ต้นทุนทางการเงินส่วนเพิ่มสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นจำนวน 4,783 ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในสัดส่วน 1 ส่วน 8 ของอัตราดอกเบี้ยเดิมจะมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เปลี่ยนแปลงไป 151 ล้านบาทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.2 การกลับรายการค่าใช้จ่ายซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่าเสมอที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อธุรกิจกลุ่มเทสโก้เอเชีย ซึ่งถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานในอดีตของ CPRD สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ค่าใช้จ่ายซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่าเสมอที่เกี่ยวข้องโดยตรงสำหรับงวดดังกล่าวมีจำนวน 257 ล้านบาท

5.3 การกลับรายการรายได้ดอกเบี้ยจำนวน 299 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจำนวน 755 ล้านบาท จากผู้ถือหุ้นเดิมของเทสโก้ ประเทศไทย และเทสโก้ มาเลเซียสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งไม่มีผลกระทบเกี่ยวเนื่องกับผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.4 การตัดรายการผลการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อนของเอสโก้ ประเทศไทย และเอสโก้ มาเลเซียตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งได้ถูกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมในอดีตของ CPRD รวมทั้งรายการระหว่างกัน รายการดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

(ล้านบาท)

รายได้

รายได้จากการขายสินค้า	9,015
รายได้ค่าเช่าและรายได้จากการให้บริการศูนย์การค้า	451
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	225
รายได้อื่น	134
รวมรายได้	9,825

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขายสินค้า	7,958
ต้นทุนการเช่าและการให้บริการ	161
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	109
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	439
รวมค่าใช้จ่าย	8,667

กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,158
ต้นทุนทางการเงิน	(162)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	25
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,021
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(141)
กำไรสำหรับงวด	880

ไม่มีผลกระทบทางภาษีเกิดขึ้นจากรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้น เนื่องจาก CPRD มีผลขาดทุนจากการดำเนินงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน และไม่ได้ประเมินว่าจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มาใช้ประโยชน์ได้ทั้งในงบการเงินในอดีตและในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

6 รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด

ตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำและสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ ดังที่ระบุในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 รายการปรับปรุงเสมือนดังต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อปรับปรุงงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของกลุ่มบริษัทเพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

- 6.1 การรับรู้เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน 5 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจำนวน 1 ล้านบาท ที่โอนจาก CPRH มายังกลุ่มบริษัท
- 6.2 การกลับรายการค่าความนิยมที่รับรู้อยู่เดิมของ CPRD จำนวน 226,228 ล้านบาท
- 6.3 การรับรู้ประมาณการค่าความนิยมจำนวน 244,880 ล้านบาท ตามการปันส่วนราคาซื้อเบื้องต้นจากการทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 4
- 6.4 การรับรู้หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว จำนวน 2,505 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 215,444 ล้านบาท จากหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทซึ่งถือเป็นสิ่งตอบแทนที่โอนให้อันเนื่องมาจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด
- 6.5 การกลับรายการหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วของ CPRD จำนวน 199,475 ล้านบาท ขาดทุนสะสมจำนวน 158 ล้านบาท และองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 24 ล้านบาท
- 6.6 การรับรู้กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่บางส่วนได้เสียใน CPRD ที่ถืออยู่ก่อนหน้าการรวมธุรกิจจำนวน 1,627 ล้านบาทเข้าไปยังกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรและส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ดังกล่าวเกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด แต่ไม่ได้เป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นประจำ ดังนั้น รายการปรับปรุงเสมือนสำหรับผลกำไรดังกล่าวจึงถูกปรับปรุงในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบเท่านั้น

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

6.7 การตัดยอดคงเหลือระหว่างกันระหว่างกลุ่มบริษัทและ CPRD ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และรายการระหว่างกันระหว่างกลุ่มบริษัทและ CPRD สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตารางต่อไปนี้แสดงรายการระหว่างกันระหว่างกลุ่มบริษัทและ CPRD

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่	31 ธันวาคม 2563 <hr/> (ล้านบาท)
ลูกหนี้การค้า	2
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(2)
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	31 ธันวาคม 2563 <hr/> (ล้านบาท)
รายได้จากการขายสินค้า	6
ต้นทุนขายสินค้า	(6)

6.8 กลุ่มบริษัทสอบทานนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการของ CPRD เทสโก้ ประเทศไทย และ เทสโก้ มาเลเซีย เพื่อกำหนดความแตกต่างของนโยบายการบัญชีสำหรับรายการปรับปรุงเสมือนหรือการจัดประเภทรายการใหม่ของผลการดำเนินงานและฐานะการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการของกลุ่มบริษัท ความแตกต่างของนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการที่มีสาระสำคัญระหว่างกลุ่มบริษัท, CPRD, เทสโก้ ประเทศไทย และ เทสโก้ มาเลเซีย ระบุได้ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

6.8.1 การจัดประเภทรายการใหม่ของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นของ CPRD จำนวน 3,544 ล้านบาทเป็นลูกหนี้การค้าจำนวน 951 ล้านบาท ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นจำนวน 838 ล้านบาท และรายได้ค้างรับจำนวน 1,755 ล้านบาท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

6.8.2 การจัดประเภทรายการใหม่ของผู้ถือหุ้นการค้าและผู้ถือหุ้นอื่นของ CPRD จำนวน 39,693 ล้านบาทไปยังรายการดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2563 (ล้านบาท)
ผู้ถือหุ้นการค้ากิจการอื่น	29,388
ผู้ถือหุ้นการค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	621
ผู้ถือหุ้นอื่นกิจการอื่น	6,408
ผู้ถือหุ้นอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,198
	<u>39,693</u>

6.8.3 การจัดประเภทรายการใหม่ของผู้ถือหุ้นการค้าจำนวน 1,732 ล้านบาทจากรายได้ค้างรับจำนวน 1,488 ล้านบาทและผู้ถือหุ้นอื่นจำนวน 244 ล้านบาทซึ่งถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าและผู้ถือหุ้นอื่นไปยังส่วนลดรับค้างรับ

งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

6.8.4 การจัดประเภทรายการใหม่ของผู้ถือหุ้นการค้าจากอัตราแลกเปลี่ยนและกำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิของ CPRD จำนวน 15 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท ตามลำดับ ไปยังรายได้อื่น

6.8.5 การจัดประเภทรายการใหม่ของผู้ถือหุ้นการค้าจากการให้บริการรายการส่งเสริมการขายแก่ลูกค้าของ CPRD จำนวน 324 ล้านบาทจากรายได้อื่นไปยังรายได้จากการให้บริการ และ

6.8.6 การจัดประเภทรายการใหม่ของผู้ถือหุ้นการค้าจากผู้ถือหุ้นการค้าจำนวน 361 ล้านบาทจากรายได้อื่นไปยังรายได้จากผู้ถือหุ้นการค้าและผู้ถือหุ้นอื่นจากการให้บริการศูนย์การค้า เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ารายได้จากผู้ถือหุ้นการค้าและผู้ถือหุ้นอื่นจากการให้บริการศูนย์การค้าของกลุ่มบริษัทภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดจะมีสาระสำคัญอันเนื่องมาจากการดำเนินงานของกลุ่มเทสโก้เอเชีย

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

7 กำไรต่อหุ้นเสมือน

กำไรต่อหุ้นเสมือนขั้นพื้นฐานที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทคำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักขั้นพื้นฐานของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักขั้นพื้นฐานเสมือนของบริษัทสะท้อนถึงรายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับจำนวนหุ้นสามัญโดยประมาณที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ CPRH เสมือนว่าธุรกรรมการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัดได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ตารางดังต่อไปนี้แสดงการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเสมือนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ล้านบาท)
กำไรเสมือนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท	8,109
	(ล้านบาท)
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักขั้นพื้นฐานของบริษัทตามที่รายงาน	4,800
จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทที่ออกเพิ่มเติมอันเนื่องมาจากการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนให้กับบุคคลในวงจำกัด ณ วันที่การทำธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ	5,010
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักขั้นพื้นฐานเสมือนของบริษัท	9,810
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเสมือนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (บาท)	0.83

บริษัท ไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดในระหว่างปีที่น่าเสนอ ดังนั้น กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเสมือนและกำไรต่อหุ้นปรับลดเสมือนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทจึงเท่ากัน

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

เสนอคณะกรรมการ

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

รายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) โดยผู้บริหารของบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนและงบกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ผู้บริหารของบริษัทใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และผลการดำเนินงานรวมเสมือน และกระแสเงินสดรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยจากงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยตามที่ระบุไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 4(ข)

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณและคู่มือประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ



สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และคำจริงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพที่สมบูรณ์ รวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ได้รับการบันทึกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของผู้บริหารของบริษัทตาม หลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4 ในสาระสำคัญ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการ รวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผน และปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าผู้บริหารของบริษัทรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตาม หลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4 ในสาระสำคัญ หรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีไว้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็น ต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการตรวจสอบของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึง การตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์ หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการ เกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของ เหตุการณ์หรือรายการที่เสนอ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติ ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการรวบรวมข้อมูล มีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการ โดยตรงและเพื่อให้ ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้น ไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินที่ยัง ไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน โดยรวม

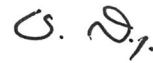
ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รวบรวมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 ถึง ข้อ 4 ในสาระสำคัญ

ข้อจำกัดในการนำไปใช้และเผยแพร่

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลประกอบในหนังสือชี้ชวนเพื่อประกอบการยื่นคำขอเพื่อออกและเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีไว้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น



ชูพงษ์ สุรชุตติกาล

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 31 สิงหาคม 2564

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4325

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทสู ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หน่วย : ล้านบาท

หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7 20,357	21,724
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	8 2,725	3,419
สินค้าคงเหลือ	9 11,930	12,386
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	2	1
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	239	183
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	35,253	37,713
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในการร่วมค้า	10 3,986	3,504
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10 11,027	11,188
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	11 29,186	29,695
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12 71,113	72,986
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13 26,894	25,422
ค่าความนิยม	15 226,228	226,228
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	14 1,863	571
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,090	1,067
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	371,387	370,661
รวมสินทรัพย์	406,640	408,374

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หน่วย : ล้านบาท

หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	120,823
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	18	37,127
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	19	1,995
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		208
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		8,211
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		595
รวมหนี้สินหมุนเวียน	170,193	169,812
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	32,064
เงินประกันการเช่าจากผู้เช่า		1,961
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	453
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน		1,396
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	20	2,076
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		908
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	38,858	35,228
รวมหนี้สิน	209,051	205,040

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	หน่วย : ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	4(ง)	199,475	199,475
กำไรสะสม		10,112	8,333
ผลต่างจากการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน		(12,066)	(4,561)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		61	80
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		197,582	203,327
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		7	7
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		197,589	203,334
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		406,640	408,374

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	หน่วย : ล้านบาท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายได้จากการขายสินค้า	197,460	205,227
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ	11,188	14,805
ต้นทุนขาย	(160,670)	(166,237)
ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ	(5,526)	(5,354)
กำไรขั้นต้น	42,452	48,441
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน		
เงินตราต่างประเทศ	87	(2)
รายได้อื่น	2,370	3,093
กำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	2	1
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(28,716)	(28,557)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(6,434)	(5,595)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	9,761	17,381
ต้นทุนทางการเงิน	(6,772)	(6,736)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า		
และบริษัทร่วม	782	815
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3,771	11,460
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(1,993)	(3,127)
กำไรสำหรับปี	1,778	8,333
การแบ่งปันกำไร		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	1,778	8,333
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-
กำไรสำหรับปี	1,778	8,333
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.89	4.18

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หน่วย : ล้านบาท	
หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
กำไรสำหรับปี	1,778	8,333
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือ ขาดทุนภายหลัง		
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	(19)	80
	(149)	(88)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือ ขาดทุนภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	(168)	(8)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	(168)	(8)
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	1,610	8,325
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม :		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	1,610	8,325
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,610	8,325

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3,771	11,460
รายการปรับปรุง		
ต้นทุนทางการเงิน	6,772	6,736
ดอกเบี้ยรับ	(82)	(97)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,744	11,699
ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยและสินค้าเคลื่อนไหวช้า (กลับรายการ)	33	(39)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (กลับรายการ)	1,388	(826)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต (กลับรายการ)	63	(16)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	96	305
ประมาณการหนี้สินอื่น	65	(31)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(24)	13
(กำไร) ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	(11)	34
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	143	229
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(125)	(54)
ค่าใช้จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	102	249
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า และบริษัทร่วม	(782)	(815)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	23,153	28,847
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและหนี้หมุนเวียนอื่น	446	(1,079)
สินค้าคงเหลือ	406	722
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(79)	(45)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2)	5

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน (ต่อ)

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หน่วย : ล้านบาท

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(69)	(1,478)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	333	(61)
เงินประกันจากผู้เช่า	29	95
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2	2
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(37)	(20)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	24,182	26,988
เงินสดรับดอกเบี้ย	269	11
เงินสดจ่ายภาษี	(3,602)	(2,016)
เงินสดรับจากการขอคืนภาษี	-	4
เงินสดจ่ายการใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	(25)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(70)	(164)
เงินสดจ่ายค่าตีความ	(11)	(41)
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	20,768	24,757
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อบริษัทย่อยสุทธิจากเงินสดที่ได้มา	-	(308,520)
เงินสดรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและ		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	218	36
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		
นอกจากค่าความนิยม	(6,917)	(5,463)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	461	546
กระแสเงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(6,238)	(313,401)

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสดรวมเสมือน (ต่อ)
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หน่วย : ล้านบาท	
หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	-	199,475
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยและค่าธรรมเนียมทางการเงิน	(5,791)	(5,778)
เงินสดรับจากการกู้ยืม	-	120,823
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(3,034)	(3,092)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(8,825)	311,428
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	5,705	22,784
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	(13)	(34)
ผลต่างของการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน	(7,059)	(1,026)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	21,724	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	20,357	21,724

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562
(ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ สารบัญ

1. ข้อมูลทั่วไป
2. วัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
3. เหตุการณ์ที่สำคัญ
4. หลักเกณฑ์และสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
5. งบแสดงการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน
6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
9. สินค้าคงเหลือ
10. เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม
11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
13. สินทรัพย์สิทธิการใช้
14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม
15. ค่าความนิยม
16. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
17. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
19. หนี้สินตามสัญญาเช่า
20. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
21. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
22. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
24. สัญญาเช่าดำเนินงาน - กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า
25. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“บริษัท”) จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนเลขที่ 629/1 ถนนนวมินทร์ แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพฯ โดยมีวัตถุประสงค์หลักคือเพื่อลงทุนในธุรกิจการค้าปลีกและให้เช่าพื้นที่การค้าในประเทศไทยและในต่างประเทศภายใต้ชื่อ “โลตัสส์”

2. วัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัดและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน และงบกระแสเงินสดรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และคำอธิบายเพิ่มเติมอื่น (“ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน”)

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถูกรวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในหนังสือชี้ชวนเพื่อประกอบการยื่นคำขอเพื่อออกและเสนอขายหุ้นสามัญของของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับภาษาไทยในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกันระหว่างสองภาษา ให้ใช้ฉบับการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. เหตุการณ์ที่สำคัญ

ก) การลงทุนในกลุ่มเทสโก้เอเชีย

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2563 มีมติอนุมัติให้บริษัทลงทุนเพื่อได้มาซึ่งหุ้นของ บริษัท เทสโก้ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทย่อย (“เทสโก้ประเทศไทย”) (ภายหลังชื่อ “บริษัท โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด”) ซึ่งบริษัทดังกล่าวถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ในบริษัท เอก-ชัย คีฬาวิวัฒน์ ซิสเทม จำกัด ผู้ประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้เครื่องหมายการค้า Tesco Lotus ในประเทศไทย และ Tesco Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. (“เทสโก้ประเทศมาเลเซีย”) (ภายหลังชื่อ Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd.) ซึ่งประกอบธุรกิจค้าปลีกภายใต้เครื่องหมายการค้า Tesco ในประเทศมาเลเซีย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มเทสโก้เอเชีย”) เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2563 บริษัทได้เข้าลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นกับ Tesco Holding Limited และ Tesco Holding B.V. สำหรับการลงทุนดังกล่าว โดยมีเงื่อนไขบังคับก่อนตามที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งรวมถึง (ก) Tesco PLC ได้รับมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นสำหรับการขายหุ้นในกลุ่มเทสโก้เอเชีย (ข) สำนักงานคณะกรรมการการแข่งขันทางการค้า ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการแข่งขันทางการค้า พ.ศ. 2560 อนุญาตให้ Tesco Holdings Limited ขายหุ้นในเทสโก้ประเทศไทยให้แก่บริษัท และ (ค) Ministry of Domestic Trade and Consumers Affairs of Malaysia อนุญาตให้มีการขายหุ้นในเทสโก้ประเทศมาเลเซียให้แก่บริษัท โดยในวันที่ 18 ธันวาคม 2563 เงื่อนไขบังคับข้างต้นได้เสร็จสิ้นและบริษัทได้เข้าซื้อหุ้นของเทสโก้ประเทศไทย และเทสโก้ประเทศมาเลเซียทั้งหมด โดยดำเนินการจ่ายซื้อเงินลงทุนตามสัญญาซื้อขายดังกล่าว รวมทั้งสิ้นจำนวน 10,735 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่ากับ 321,970 ล้านบาท และรวมค่าใช้จ่ายในการซื้อกิจการจำนวน 257 ล้านบาท รวมทั้งสิ้น 322,227 ล้านบาท

ข) การทำธุรกรรมการโอนกิจการทั้งหมดของบริษัทใหญ่

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 คณะกรรมการของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“แม็คโคร”) มีมติอนุมัติธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ซี.พี. รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด (“CPRH”) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท และในวันเดียวกันนั้น คณะกรรมการของบริษัท CPRH มีมติอนุมัติให้โอนกิจการทั้งหมดให้แก่แม็คโคร ในการโอนกิจการทั้งหมดนั้น สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดของบริษัท CPRH จะถูกโอนให้แม็คโคร ณ วันที่โอน ซึ่งสินทรัพย์และหนี้สินส่วนใหญ่ของ CPRH ประกอบด้วยหุ้นสามัญร้อยละ 99.99 ของบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย การโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม 2564 ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการอนุมัติตามมติของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของแม็คโครและการดำเนินการครบถ้วนหรือได้รับยกเว้นการดำเนินการตามเงื่อนไขในการทำรายการสำเร็จ ภายหลังเสร็จสิ้นการทำธุรกรรมดังกล่าว CPRH จะดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทและเริ่มดำเนินการชำระบัญชีภายในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

4. หลักเกณฑ์และสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ก) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถูกจัดทำขึ้นด้วยข้อสมมติฐานบางอย่างซึ่งได้รับการปรับปรุงแล้วเพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงให้เห็นถึง

- 1) ผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เสมือนว่าการลงทุนในกลุ่มเทสโก้เอเชีย ตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุข้อ 3(ก) (“เหตุการณ์ที่สำคัญ”) เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562 และ
- 2) ฐานะการเงินของกลุ่มบริษัทที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เสมือนว่าเหตุการณ์ที่สำคัญตามหมายเหตุข้อ 3(ก) เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562 และ
- 3) กระแสเงินสดของกลุ่มบริษัทที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เสมือนว่าเหตุการณ์ที่สำคัญตามหมายเหตุข้อ 3(ก) เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562

ข) แหล่งข้อมูลทางการเงินสำหรับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนได้ถูกรวบรวมมาจากข้อมูลดังต่อไปนี้

- 1) งบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.พี. รีเทล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2564 โดยรายงานของผู้สอบบัญชียังไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน
- 2) งบการเงินรวมที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทย่อย (“โหลดส์ ประเทศไทย”) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่ง ผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2564 และวันที่ 31 สิงหาคม 2564 ตามลำดับ โดยรายงานของผู้สอบบัญชีไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน

- 3) งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. (“โลตัสส์ มาเลเซีย”) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศมาเลเซียและมาตรฐานการรายงานทางการเงินสากล และผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีแล้วตามมาตรฐานการสอบบัญชีสากล ซึ่งผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2564 และวันที่ 30 สิงหาคม 2564 ตามลำดับโดยรายงานของผู้สอบบัญชีไม่ถูกเผยแพร่ต่อสาธารณชน

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและแสดงรายการในงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. คือ ริงกิตมาเลเซีย โดยอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่างบการเงินจากริงกิตมาเลเซียเป็นเงินบาทอ้างอิงมาจากธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อใช้แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังนี้

- อัตราปิด ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ได้นำมาใช้ในการแปลงค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะทางการเงินของแต่ละปี
- อัตราถัวเฉลี่ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และ 29 กุมภาพันธ์ 2563 ได้นำมาใช้ในการแปลงค่าของรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของแต่ละปี

- ค) ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน รายการปรับปรุงอื่นบางประการ และข้อสมมติฐานตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4(ง) ได้ถูกนำมาใช้ โดยข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้รวบรวมขึ้นจากข้อมูลทางการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 4(ข) และจากนโยบายการบัญชีที่กลุ่มบริษัทปฏิบัติใช้ตามที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 6

ข้อมูลของโลตัสส์ ประเทศไทย และ โลตัสส์ มาเลเซียที่แสดงในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 7 ถึงข้อ 24 นำมาจากงบการเงินรวมที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท โลตัสส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทย่อย และ งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท Lotuss Stores (Malaysia) Sdn. Bhd. ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 และ 29 กุมภาพันธ์ 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดเดียวกันของแต่ละปี (หมายเหตุข้อ 4(ข))

- ง) ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนมีดังนี้

- 1) บริษัทถูกจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2562 ด้วยทุนที่ออกและชำระแล้วเป็นจำนวนเงิน 199,475 ล้านบาทโดยมีผู้ถือหุ้นคือบริษัท ซี.พี. รีเทล โฮลดิ้ง จำกัด (“CPRH”) ถือหุ้นเป็นจำนวนทั้งสิ้น 99.99% ของหุ้นสามัญ

2) เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2562 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นกับสถาบันการเงินแห่งหลายแห่งและได้เบิกเงินกู้ยืมจำนวน 3,310 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่า 98,685 ล้านบาท) และ 22,138 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 120,823 ล้านบาท โดยเงินกู้ยืมสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐและสกุลเงินบาทมีอัตราดอกเบี้ย LIBOR 3 เดือนบวกร้อยละ 1.5 ถึง 2.0 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 6 เดือน บวกร้อยละ 1.5 ถึง 2.0 ต่อปี ตามลำดับ ตามที่ระบุไว้ในสัญญากู้ยืมเงิน โดยการกู้ยืมเงินดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อจ่ายลงทุนในหุ้นของเทคโนโลยีประเทศไทย และเทคโนโลยีประเทศมาเลเซีย

ทั้งนี้ บริษัทจ่ายค่าธรรมเนียมทางการเงินจำนวน 77 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (เทียบเท่า 2,300 ล้านบาท) และ 379 ล้านบาท รวมทั้งสิ้นเป็นเงิน 2,679 ล้านบาทและค่าจัดโครงสร้างเงินกู้ยืมอีกจำนวน 405 ล้านบาท เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2562

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน เงินกู้ยืมดังกล่าวถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 โดยเงินกู้ยืมไม่มีการจ่ายชำระคืน ค่าธรรมเนียมทางการเงินและค่าจัดโครงสร้างเงินกู้ยืมจำนวน 2,679 ล้านบาท และ 405 ล้านบาท ตามลำดับ ถูกสมมติให้เกิดขึ้นอีกครั้งในปี 2563 เพื่อสะท้อนต้นทุนการปรับโครงสร้างหนี้ในปี 2563

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเฉลี่ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ถูกกำหนดไว้ที่อัตราร้อยละ 1.91 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้สำหรับการแปลงค่าเงินกู้ยืมจำนวน 3,310 ล้านดอลลาร์สหรัฐกำหนดจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการกู้ยืมจริงระหว่างวันที่ 17 ถึง 18 ธันวาคม 2563 และสมมติให้ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าว ดังนั้นบริษัทไม่มีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินกู้ยืมดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

3) เหตุการณ์ที่สำคัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3(ก) รวมถึงเงื่อนไขบังคับที่เกี่ยวข้องถูกสมมติให้เกิดขึ้นและเสร็จสิ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562 โดยเงินจำนวน 10,735 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงิน 321,970 ล้านบาท) ได้ถูกจ่ายเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2562 รวมไปถึงต้นทุนในการทำรายการซื้อธุรกิจอีกจำนวน 257 ล้านบาท

ค่าความนิยม (ที่ยังไม่ได้รับการจัดสรร) คิดเป็นมูลค่า 226,228 ล้านบาท ถูกรับรู้จากส่วนต่างของจำนวนเงินที่จ่ายไปเพื่อซื้อธุรกิจกับมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 18 ธันวาคม 2563 ตามที่แสดงในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของกิจการที่ซื้อมาเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2563 เพื่อเป็นส่วน
ต้นทุนการซื้อธุรกิจให้แก่รายการที่ระบุได้ โดยการวัดมูลค่านี้ส่วนใหญ่แล้วมีความเกี่ยวข้องกับการ
ระบุและวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์ที่มีตัวตนบางรายการ ซึ่งจะถูกดำเนินการให้แล้ว
เสร็จภายในระยะเวลา 1 ปีนับจากวันที่รับโอนกิจการจริง เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลทาง
การเงินรวมเสมือน มูลค่ายุติธรรมของกิจการที่ซื้อมาถูกสมมติให้เท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่
เกิดรายการจริง ดังนั้นค่าความนิยมจำนวน 226,228 ล้านบาท จึงถูกสมมติให้ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

- 4) บริษัทสมมติให้ไม่มีค่าใช้จ่ายในการบริหารแสดงใน 2563 และ 2562 เนื่องจากบริษัทดำเนินธุรกิจเพื่อ
การถือหุ้นในบริษัทอื่น ดังนั้นจึงมีการทำรายการในจำนวนจำกัดและค่าใช้จ่ายดังกล่าว ไม่มีสาระสำคัญ
ต่อกลุ่มบริษัท
- 5) บริษัทกำหนดให้อ่อนพื้นที่ทางการเงินบางรายการเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเพื่อการป้องกัน
ความเสี่ยงในกระแสเงินสดจากจ่ายซื้อเงินลงทุนในกลุ่มเทสโก้เอเชียในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ
เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวถูกสมมติให้ไม่มี
การเปลี่ยนแปลง ซึ่งหนี้สินตราสารอนุพันธ์ทางการเงินจำนวน 8,211 ล้านบาท ได้ถูกรับรู้ในงบแสดง
ฐานะการเงินเสมือน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562
- 6) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญากู้ยืมเงินของกลุ่มบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ในอดีต (กลุ่มเทสโก้) ถูกสมมติให้เกิดการชำระคืนก่อนวันที่ 1 มกราคม 2562 ดังนั้นเงินให้กู้ยืมแก่
กิจการที่เกี่ยวข้องกันในอดีต และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันในอดีตจะถูกกลับรายการออกจาก
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 โดยรายได้ดอกเบี้ยและ
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับรายการเงินกู้ยืมนี้จะถูกกลับรายการออกและแทนที่ด้วยค่าใช้จ่าย
ดอกเบี้ยภายใต้สัญญากู้ยืมเงินระยะสั้นตามหมายเหตุข้อ 4(ง)(2)
- 7) เงินปันผลจ่ายจำนวน 6,000 ล้านบาท ที่บริษัท โลดส์ สโตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด จ่ายให้อดีตผู้ถือหุ้น
เดิม (กลุ่มเทสโก้) ในเดือนกรกฎาคม 2562 ถูกกลับรายการออกและบันทึกกลับเป็นเงินสดและรายการ
เทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เพื่อแสดงให้เห็นถึง
เหตุการณ์สำคัญตามที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ 3(ก)

5. **งบแสดงการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน**

ก) งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562
 รายการปรับปรุงดังต่อไปนี้¹ ได้ถูกจัดทำในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 โดยอ้างอิง
 จากข้อสมมติฐานที่ว่าเหตุการณ์สำคัญตามหมายเหตุข้อ 3(ก) เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2562

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย: ล้านบาท			
	งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการของบริษัท	งบกำไรขาดทุนของโลตัส ประเทศไทย	งบกำไรขาดทุนของโลตัส มาเลเซีย	งบกำไรขาดทุนรวม
รายได้จากการขายสินค้า	-	162,962	34,498	197,460
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ	-	9,670	1,518	11,188
ต้นทุนขาย	-	(132,813)	(27,857)	(160,670)
ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ	-	(4,784)	(742)	(5,526)
กำไรขั้นต้น	-	35,035	7,417	42,452
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(72)	(2)	89	87
รายได้อื่น	20	2,300	398	2,370
กำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	-	2	-	2
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	(24,338)	(4,378)	(28,716)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(160)	(5,268)	(1,166)	(6,434)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(212)	7,729	2,360	9,761
ต้นทุนทางการเงิน	(616)	(980)	(1,244)	(6,772)
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในความร่วมมือและบริษัทร่วม	-	782	-	782
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(828)	7,531	1,116	3,771
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	(1,527)	(466)	(1,993)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(828)	6,004	650	1,778

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนของกุ่มบริษัทจำกัดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย: ล้านบาท				
	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จเฉพาะ กิจการของบริษัท	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จของไอดีเอส ประเทศไทย	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จของไอดีเอส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมเสมือน
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(828)	6,004	650	41	1,778
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(19)	-	(19)
รายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	-	(149)	-	-	(149)
ผลต่างจากการแปลงค่าเงิน ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	-	-	-	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	(149)	(19)	-	(168)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	-	(149)	(19)	-	(168)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	(828)	5,855	631	41	1,610

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย: ล้านบาท					
	งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการของบริษัท	งบกำไรขาดทุนของโตโต้ ประเทศไทย	งบกำไรขาดทุนของโตโต้ มาเลเซีย	การตัดรายการระหว่างกัน	รายการปรับปรุงข้อสมมติฐาน	งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน
รายได้จากการขายสินค้า	-	171,326	33,901	-	-	205,227
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ	-	12,739	2,066	-	-	14,805
ต้นทุนขาย	-	(138,459)	(27,778)	-	-	(166,237)
ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ	-	(4,665)	(689)	-	-	(5,354)
กำไรขั้นต้น	-	40,941	7,500	-	-	48,441
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	8	(10)	-	-	(2)
รายได้อื่น	-	3,242	437	-	(586)	3,093
กำไรจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	-	1	-	-	-	1
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	(23,784)	(4,773)	-	-	(28,557)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	(4,274)	(1,064)	-	(257)	(5,595)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	-	16,134	2,090	-	(843)	17,381
ต้นทุนทางการเงิน	-	(957)	(1,593)	-	(4,186)	(6,736)
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในการร่วมค้า และบริษัทร่วม	-	815	-	-	-	815
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	15,992	497	-	(5,029)	11,460
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	(2,889)	(238)	-	-	(3,127)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	13,103	259	-	(5,029)	8,333

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย: ล้านบาท					
	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จเฉพาะ กิจการของบริษัท	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จของโลตัส ประเทศไทย	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จของโลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน	รายการปรับปรุงข้อ สมมติฐาน	งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมเสมือน
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	13,103	259	-	(5,029)	8,333
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น รายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	-	-	80	-	-	80
ผลต่างจากการแปลงค่าเงินของ ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	(88)	-	-	-	(88)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	(88)	80	-	-	(8)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	-	(88)	80	-	-	(8)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	13,015	339	-	(5,029)	8,325

ข) งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

รายการปรับปรุงดังต่อไปนี้ได้ถูกตัดทำในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยอ้างอิงจากข้อสมมติฐานที่ว่าที่เหตุการณ์สำคัญตามหมายเหตุข้อ 3(ก) เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2562

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบแสดงฐานะการเงิน					งบแสดงฐานะการเงินของ		งบแสดงฐานะการเงินของ		งบแสดงฐานะการเงิน		หน่วย: ล้านบาท
	เฉพาะกิจการของบริษัท	โตต้าส์ ประเทศไทย	โตต้าส์ มาเลเซีย	การตัดรายการระหว่างกัน	ข้อสมมติฐาน	รวมเสมือน	งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน					
สินทรัพย์												
สินทรัพย์หมุนเวียน												
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,278	21,589	3,810	-	(7,320)						20,357	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	32	2,142	600	(49)	-						2,725	
เงินให้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16,494	26,719	-	(43,213)	-						-	
สินค้าคงเหลือ	-	9,889	2,041	-	-						11,930	
สินทรัพย์หมุนเวียนทางการเงิน	-	2	-	-	-						2	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	239	-	-	-						239	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	18,804	60,580	6,451	(43,262)	(7,320)						35,253	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน												
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	322,227	-	-	(322,227)	-						-	
เงินลงทุนในการร่วมค้า	-	3,986	-	-	-						3,986	
เงินลงทุนในบริษัทรวม	-	11,027	-	-	-						11,027	
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	22,192	6,994	-	-						29,186	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	57,447	13,666	-	-						71,113	
สินทรัพย์ถาวรอื่น	-	24,945	1,949	-	-						26,894	
ค่าความนิยม	-	-	3,165	223,063	-						226,228	
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	-	1,763	100	-	-						1,863	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	845	245	-	-						1,090	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	322,227	122,205	26,119	(99,164)	-						371,387	
รวมสินทรัพย์	341,031	182,785	32,570	(142,426)	(7,320)						406,640	

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงิน เฉพาะกิจการของบริษัท	งบแสดงฐานะการเงินของ โตโต้ ประเทศไทย				การตัดรายการ ระหว่างกัน	รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	หน่วย: ล้านบาท	
	งบแสดงฐานะการเงินของ โตโต้	งบแสดงฐานะการเงินของ มาเลเซีย	งบแสดงฐานะการเงินของ รวมเสมือน	งบแสดงฐานะการเงิน				
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น								
หนี้สินหมุนเวียน	118,996	-	-	-	1,827	-	120,823	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	334	30,759	7,359	(91)	-	-	38,361	
เดบิตการค้างและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	1,898	97	-	-	-	1,995	
ส่วนของผู้ถือหุ้นตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26,719	-	16,542	(43,261)	-	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	38	170	-	-	-	208	
ภาษีเงิน ได้มีใบหักค่าจ่าย	4,311	-	-	-	3,900	-	8,211	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	186	317	92	-	-	-	595	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	150,546	33,012	24,260	(43,352)	5,727	-	170,193	
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-	-	-	-	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	27,491	4,573	-	-	-	32,064	
เงินประกันการเช่าจากผู้เช่า	-	1,961	-	-	-	-	1,961	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	129	324	-	-	-	453	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ	-	-	-	-	-	-	-	
ผลประโยชน์พนักงาน	-	1,396	-	-	-	-	1,396	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	2,049	27	-	-	-	2,076	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	518	390	-	-	-	908	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	33,544	5,314	-	-	-	38,858	
รวมหนี้สิน	150,546	66,556	29,574	(43,352)	5,727	-	209,051	
ส่วนของผู้ถือหุ้น								
ทุนเรือนหุ้น	199,475	7,203	6,320	(13,523)	-	-	199,475	
กำไร (ขาดทุน) สะสม	(829)	109,026	(3,385)	(105,600)	10,900	-	10,112	
ผลต่างจากการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน	-	-	-	11,831	(23,897)	-	(12,066)	
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(8,161)	-	61	8,211	(50)	-	61	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	7	-	-	7	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	190,485	116,229	2,996	(99,074)	(13,047)	-	197,589	
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	341,031	182,785	32,570	(142,426)	(7,320)	-	406,640	

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย: ล้านบาท					
	งบแสดงฐานะการเงิน เฉพาะกิจการของบริษัท	งบแสดงฐานะการเงิน ของโลตัส ประเทศไทย	งบแสดงฐานะการเงินของ โลตัส มาเลเซีย	การค้าขายการ ระหว่างกัน	รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	งบแสดงฐานะการเงิน รวมเสมือน
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	13,535	1,672	-	6,517	21,724
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	2,830	589	-	-	3,419
เงิน ให้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	26,600	-	-	(26,600)	-
สินค้าคงเหลือ	-	10,313	2,073	-	-	12,386
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	-	1	-	-	-	1
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	183	-	-	-	183
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	-	53,462	4,334	-	(20,083)	37,713
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนในการร่วมค้า	-	3,504	-	-	-	3,504
เงินลงทุน ในบริษัทร่วม	-	11,188	-	-	-	11,188
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	22,538	7,157	-	-	29,695
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	58,603	14,383	-	-	72,986
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	23,745	1,677	-	-	25,422
ค่าความนิยม	-	-	3,192	-	223,036	226,228
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากความนิยม	-	457	114	-	-	571
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	843	224	-	-	1,067
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	120,878	26,747	-	223,036	370,661
รวมสินทรัพย์	-	174,340	31,081	-	202,953	408,374

งบแสดงการปรับปรุงสำหรับงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ต่อ)

	หน่วย: ล้านบาท					
	งบแสดงฐานะการเงิน เฉพาะกิจการของบริษัท	งบแสดงฐานะการเงิน ของได้ดัดส์ ประเทศไทย	งบแสดงฐานะการเงินของ ได้ดัดส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน	รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	งบแสดงฐานะการเงิน รวมเสมือน
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียน	-	-	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	30,433	-	-	120,823	120,823
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	1,767	6,694	-	-	37,127
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	83	-	-	1,850
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	12,725	-	(12,725)	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-	1,485	53	-	-	1,538
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	8,211	8,211
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	173	90	-	-	263
รวมหนี้สินหมุนเวียน	-	33,858	19,645	-	116,309	169,812
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	24,161	4,230	-	-	28,391
เงินประกันการเช่าจากผู้เช่า	-	1,932	-	-	-	1,932
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	4,051	-	(4,051)	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	402	371	-	-	773
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	-	1,184	-	-	-	1,184
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,975	26	-	-	2,001
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	554	393	-	-	947
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	30,208	9,071	-	(4,051)	35,228
รวมหนี้สิน	-	64,066	28,716	-	112,258	205,040
ส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-
ทุนเรือนหุ้น	-	7,203	6,320	-	185,952	199,475
กำไร (ขาดทุน) สะสม	-	103,071	(4,035)	-	(90,703)	8,333
ผลต่างจากการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือน	-	-	-	-	(4,561)	(4,561)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	80	-	-	80
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	7	7
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	-	110,274	2,365	-	90,695	203,334
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	-	174,340	31,081	-	202,953	408,374

6. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

6.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนประกอบไปด้วยข้อมูลทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยและส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

การควบรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ

กลุ่มบริษัทมีอำนาจการควบคุมเมื่อกลุ่มบริษัท (1) มีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน (2) มีโอกาสเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุน และ (3) มีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของผู้ลงทุน

เมื่อมีเงื่อนไขหรือสถานการณ์บ่งชี้ว่า อำนาจการควบคุมข้อใดข้อหนึ่งข้างต้นเปลี่ยนแปลงไป กลุ่มบริษัทจะทำการพิจารณาอำนาจการควบคุมกิจการที่ถูกควบคุมใหม่

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ แต่หากมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่าเป็นกำไรในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษา กฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่น ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

การตัดรายการในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มที่สำคัญ จะถูกตัดทิ้งจำนวนในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน โดยข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยตามที่ระบุไว้ในหมายเหตุข้อ 4 (ข)

6.2 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงานแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศและบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น แต่ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดเฉพาะส่วนที่มีประสิทธิภาพจะรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กิจการต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยสำหรับงวดเกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและแสดงเป็นรายการผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้อื้อหุ้นจนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

6.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภทที่ถึงกำหนดจ่ายในระยะเวลาสามเดือนหรือน้อยกว่า และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

6.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายได้ค้างรับจากผู้จำหน่ายสินค้าแสดงเป็นลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน เว้นแต่ในกรณีที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบรายการและมีความตั้งใจที่จะหักกลบรายการ ในกรณีนี้ ลูกหนี้จะแสดงสุทธิกับเจ้าหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

6.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้านคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดจากการจ่ายเงินตามเงื่อนไขหรือส่วนลดพิเศษทางการค้า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขาย บริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนจากสินค้าสูญหายและการลดมูลค่าของสินค้านคงเหลือสำหรับสินค้าที่ล้าสมัย เคลื่อนไหวช้า และเสียหาย

6.6 เครื่องมือทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินอื่น ๆ ทั้งหมดรับรู้รายการเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสาร ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาของการทำรายการ สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงิน - การจัดประเภท

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่กลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาตลาดจะถูกรับประกันมูลค่าด้วยราคาตลาดจำหน่ายหากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ถูกรองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นเพียงการจ่ายเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้เงินลงทุนดังกล่าวแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีรวมในภายหลังในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งการเลือกนี้สามารถเลือกได้เป็นรายเงินลงทุนและเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่ไม่ได้จัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยราคาตลาดจำหน่ายหรือมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่ได้อธิบายไว้ข้างต้นจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรหรือขาดทุนซึ่งรวมถึงสินทรัพย์อนุพันธ์ทั้งหมด ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกให้สินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าข้อกำหนดในการวัดมูลค่าด้วยราคาตลาดจำหน่ายหรือมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยยะสำคัญซึ่งอาจเกิดขึ้นซึ่งเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

ทรัพย์สินทางการเงิน - การประเมินโมเดลทางธุรกิจ

กลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้ในระดับพอร์ตโฟลิโอ เนื่องจากเป็นวิธีที่ดีที่สุดที่จะสะท้อนวิธีการจัดการธุรกิจและเป็นข้อมูลที่นำเสนอให้แก่ผู้บริหาร ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณารวมถึง

- นโยบายและวัตถุประสงค์ของพอร์ตโฟลิโอและการดำเนินงานตามนโยบายดังกล่าวในทางปฏิบัติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกลยุทธ์ของผู้บริหารเกี่ยวกับการรับดอกเบี้ยรับตามสัญญา การดำรงระดับอัตราดอกเบี้ย การจับคู่ระหว่างระยะเวลาของสินทรัพย์ทางการเงินกับระยะเวลาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง หรือกระแสเงินสดออกที่คาดการณ์หรือรับรู้กระแสเงินสดผ่านการขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- วิธีการประเมินผลการดำเนินงานของพอร์ตโฟลิโอและการรายงานให้ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทและ
- ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของโมเดลธุรกิจ (และสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือตามโมเดลธุรกิจ) และกลยุทธ์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง

สินทรัพย์ทางการเงิน - การประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นหรือไม่

สำหรับวัตถุประสงค์ของการประเมินนี้

“เงินต้น” หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

“ดอกเบี้ย” หมายถึง สิ่งตอบแทนจากมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินต้นที่ค้างชำระในช่วงระยะเวลาใดระยะเวลาหนึ่งและความเสี่ยงในการกู้ยืมโดยทั่วไปและต้นทุน รวมถึงอัตรากำไรขั้นต้น

ในการประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ กลุ่มบริษัทพิจารณาข้อกำหนดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินประกอบด้วยข้อกำหนดตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงระยะเวลาและจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งอาจทำให้ไม่เข้าใจ ในการประเมินกลุ่มบริษัทพิจารณาถึง

- เหตุการณ์อาจเกิดขึ้นซึ่งเป็นเหตุให้มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินและเวลาของกระแสเงินสด
- เงื่อนไขที่อาจเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตามสัญญา ซึ่งรวมถึงอัตราดอกเบี้ยผันแปร และ
- เงื่อนไขเมื่อสิทธิเรียกร้องของกลุ่มบริษัทถูกจำกัดเฉพาะกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ตามที่กำหนด

สินทรัพย์ทางการเงิน – การวัดมูลค่าภายหลังและกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนสุทธิรวมถึงรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงให้ดูหัวข้อการป้องกันความเสี่ยง
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้นรายการขาดทุนจากการด้อยค่า และรายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน หรือ กำไรสะสม
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่ารายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การค้ำยค่า

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้ำยค่าขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

ทั้งนี้ ในการประเมินค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำและไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่วันที่ได้มา กลุ่มบริษัทจะไม่มีกรรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การกลับรายการค้ำยค่า

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้ำยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือในกรณีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้ง โอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

หนี้สินทางการเงิน – การจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าในภายหลังและกำไรและขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากให้ถือไว้เพื่อค้า ถือเป็นอนุพันธ์หรือกำหนดให้วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีดังกล่าว หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้กำไรและขาดทุนสุทธิ รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายในกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ดอกเบี้ยจ่ายและกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการออกจากบัญชีหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิกหรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขการเปลี่ยนแปลงแล้ว

การตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย (รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปหรือหนี้สินที่ได้รับมา) ระบุในกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนด้วยจำนวนสุทธิก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

อนุพันธ์ทางการเงิน

อนุพันธ์ทางการเงินรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่อนุพันธ์ทางการเงินนั้นมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กรณีดังกล่าวการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจะขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทถืออนุพันธ์บางรายการเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเพื่อการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจากรายการที่คาดการณ์ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่กำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงเป็นครั้งแรก กลุ่มบริษัทได้จัดทำเอกสารเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับความเสี่ยง ความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงรวมถึงการพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงว่าจะหักกลบกันหรือไม่

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

เมื่ออนุพันธ์ทางการเงินถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยง ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นจำกัดเพียงผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเท่านั้น ซึ่งพิจารณาโดยใช้มูลค่าปัจจุบันนับจากวันที่เริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของราคาปัจจุบัน (Spot element) ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงสำหรับความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกบัญชีแยกต่างหากในส่วนของต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในสำรองต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงในส่วนของเจ้าของ

เมื่อการป้องกันความเสี่ยงรายการคาดการณ์ส่งผลให้เกิดการรับรู้รายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในภายหลัง เช่น สิ้นทรัพย์สุทธิที่ระบุได้จากการซื้อธุรกิจ จำนวนเงินที่สะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงและสำรองต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงจะนำไปรวมเป็นต้นทุนเมื่อเริ่มแรกของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินเมื่อรับรู้รายการดังกล่าว

สำหรับการป้องกันความเสี่ยงรายการคาดการณ์อื่นทั้งหมด จำนวนเงินที่สะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงและสำรองต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงจะได้รับการจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในงวดเดียวกันหรือระหว่างงวดที่กระแสเงินสดที่คาดการณ์ซึ่งได้รับการป้องกันความเสี่ยงกระทบกำไรหรือขาดทุน

เมื่อการป้องกันความเสี่ยงไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงอีกต่อไปหรือเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงถูกขาย หมดอายุ ถูกยกเลิก หรือถูกใช้สิทธิ การบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะถูกยกเลิกทันทีเป็นต้นไป เมื่อการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดถูกยกเลิก จำนวนเงินที่สะสมในสำรองการป้องกันความเสี่ยงจะยังคงอยู่ในส่วนของเจ้าของจนกระทั่งมีการรับรู้รายการที่ไม่ใช่ตัวเงินจากรายการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว จำนวนเงินที่สะสมดังกล่าวจะรวมเป็นต้นทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของรายการที่ไม่ใช่ตัวเงิน สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดอื่น จำนวนเงินที่สะสมจะถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในงวดเดียวกันหรือระหว่างงวดที่กระแสเงินสดในอนาคตที่คาดการณ์ซึ่งได้รับการป้องกันความเสี่ยงกระทบกำไรหรือขาดทุน

หากกระแสเงินสดในอนาคตที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีการคาดการณ์ว่าจะไม่เกิดขึ้นอีกต่อไป จำนวนเงินที่สะสมไว้สำรองการป้องกันความเสี่ยงและสำรองต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงจะได้รับการจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนทันที

6.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนใช้วิธีส่วนได้เสีย

บริษัทร่วม คือ กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของกลุ่มบริษัท โดยอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญคืออำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของผู้ได้รับการลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

การร่วมค้า คือ การร่วมกิจการซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้นมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมงานนั้น โดยการควบคุมร่วมคือ การร่วมกันควบคุมกิจการซึ่งได้ตกลงกันไว้ในสัญญา ซึ่งการควบคุมร่วมจะมีได้ก็ต่อเมื่อการตัดสินใจใด ๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะต้องได้รับความเห็นชอบอย่างเป็นทางการจากผู้ที่ยุติร่วมกันควบคุมกิจการแล้วเท่านั้น

ตามวิธีส่วนได้เสีย รายการเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าจะถูกรับรู้เมื่อเริ่มแรกในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือนด้วยราคาทุน และถูกปรับปรุงภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและสัดส่วนของกลุ่มบริษัทในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้ามีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า (รวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใด ๆ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้ว ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้า) กลุ่มบริษัทจะหยุดรับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้านั้น สำหรับจำนวนขาดทุนเพิ่มเติมจะรับรู้เป็นหนี้สินที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือมีภาระผูกพันจากการอนุমানหรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าไปแล้ว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าถูกบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียนับตั้งแต่วันที่ผู้ได้รับการลงทุนกลายเป็นบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ส่วนต่างของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของผู้ได้รับการลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าจะถูกรับรู้เป็นค่าความนิยม โดยรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน สำหรับส่วนต่างของมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ที่สูงกว่าต้นทุนของเงินลงทุน ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนทันทีในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนในงวดที่ซื้อเงินลงทุนนั้น

กลุ่มบริษัทจะเลิกใช้วิธีส่วนได้เสียนับจากวันที่เงินลงทุนไม่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า หรือเมื่อเงินลงทุนนั้นถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

หากเงินลงทุนในบริษัทร่วมได้เปลี่ยนเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในการร่วมค้าเปลี่ยนเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม กลุ่มบริษัทจะยังคงใช้วิธีส่วนได้เสียต่อไปโดยไม่ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนที่เหลืออยู่นี้ใหม่

เมื่อกลุ่มบริษัทได้ลดส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าลงแต่ยังคงใช้วิธีการบัญชีส่วนได้เสียต่อไปกลุ่มบริษัทจะจัดประเภทกำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะส่วนที่ลดลงในส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนถ้ากำไรหรือขาดทุนนั้นถูกกำหนดให้จัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

เมื่อกลุ่มบริษัทมีรายการกับบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า กำไรและขาดทุนซึ่งเป็นผลมาจากรายการดังกล่าวจะถูกรับรู้ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทเฉพาะส่วนได้เสียของผู้ลงทุนอื่นที่ไม่เกี่ยวข้อง กับกลุ่มบริษัทเท่านั้น

การจัดจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี จะถูกบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนที่ถืออยู่บางส่วน การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

6.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเองรวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

22 - 99 ปี

หรือตามอายุสัญญาเช่า

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะตัดรายการเมื่อมีการจำหน่ายหรือเมื่ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไม่ได้มีการใช้งานและไม่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตอีก กำไรหรือขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งคือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจัดจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์คำนวณรับรู้สุทธิเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน ในงวดที่มีการตัดจำหน่าย

เมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ กลุ่มบริษัทใช้วิธีราคาทุนในการโอนระหว่างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนกับอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งาน

6.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

ที่ดินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ต้นทุนในการ รื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดย ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้อง บันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับ จากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้น เป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุ การให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ

ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร	30 - 40 ปี หรือตามอายุสัญญาเช่า
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	2 - 15 ปี
ยานพาหนะ	4 - 8 ปี

กลุ่มบริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

6.10 ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยม ตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.1 ภายหลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า กลุ่มบริษัททำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นประจำทุกปี โดยไม่คำนึงถึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

ค่าความนิยมปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของกลุ่มบริษัทแต่ละหน่วยที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการควบรวมธุรกิจ

6.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์

ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์

5 - 10 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำการทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำการทดสอบการด้อยค่าทุกปีหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า

6.12 การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ กลุ่มบริษัทจะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนวันแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า โดยมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะพิจารณาจากประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนหักภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนถึงมูลค่าที่อาจประเมินได้ตามสถานการณ์ตลาดปัจจุบันตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นอิสระจากสินทรัพย์อื่น การพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีกรปรับปรุงกลับรายการ

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่เคย์รับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

6.13 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาวะผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไป ในการชำระภาวะผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาวะผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

6.14 ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนให้แก่กิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาวะผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาวะผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบัน และในงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบันคำนวณ โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระบนพื้นฐานของเงินเดือนพนักงาน อัตราามณะ อายุงาน และปัจจัยอื่น ๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับ ต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้โดยวิธีเส้นตรงจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนทันที

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้น จากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

ภาวะผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานนอกเหนือจากโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบัน และงวดก่อน ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระและจากข้อสมมติฐาน ทางคณิตศาสตร์ประกันภัยตามวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ อันเป็นประมาณการจากมูลค่า ปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต กำไรขาดทุนจากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน เมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่ สามารถยกเลิกข้อเสนอกการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุน สำหรับการปรับโครงสร้างหากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผล มาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาวะผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากกลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามกฎหมายหรือภาวะผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่ พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาวะผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

6.15 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน้ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่รับรู้จะปรับปรุงด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

รายได้จากการให้บริการและค่าเช่า

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่งเมื่อได้ให้บริการ และรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

รายได้จากการฝากขาย

สำหรับสัญญาที่กลุ่มบริษัทดำเนินการจัดหาสินค้าหรือบริการแทนลูกค้าและไม่มีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการดังกล่าวก่อนที่ผู้ขายหรือผู้ให้บริการหลักจะโอนสินค้าหรือบริการนั้นให้กับลูกค้า กลุ่มบริษัทดำเนินการในลักษณะการเป็นตัวแทนและรับรู้ผลตอบแทนสุทธิของสัญญาดังกล่าวเป็นรายได้จากการฝากขาย

รายได้ค่าส่งเสริมการขาย

รายได้ค่าส่งเสริมการขายประกอบด้วยเงินชดเชยที่เกี่ยวข้องกับปริมาณเงินชดเชย ค่าส่งเสริมการขายและการตลาด และค่าธรรมเนียมหรือส่วนลดอื่น ๆ ที่ได้รับจากผู้จำหน่ายสินค้าที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้าเพื่อขายต่อให้กับลูกค้าของกลุ่มบริษัท

รายได้ค่าส่งเสริมการขายแสดงเป็นรายการหักจากต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือน หากรายได้นี้เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือที่กลุ่มบริษัทมีอยู่ ณ วันสิ้นงวด รายได้อื่นนี้จะนำไปลดต้นทุนสินค้าคงเหลือและรับรู้เป็นต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนเมื่อมีการขายสินค้าคงเหลือนั้น ๆ ออกไป

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

สิ่งตอบแทนที่ได้รับจะปันส่วนตามสัดส่วนของราคาขายที่เป็นเอกเทศของสินค้า และคะแนนหรือ ส่วนลดจากการสะสมยอดซื้อ จำนวนเงินที่ปันส่วนให้กับคะแนนหรือส่วนลดจากการสะสมยอดซื้อจะ รับรู้เป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญา และรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าใช้สิทธิหรือเมื่อมีความน่าจะเป็นน้อยมากที่ ลูกค้าจะใช้สิทธิดังกล่าว ทั้งนี้ ราคาขายที่เป็นเอกเทศของคะแนนหรือส่วนลดจากการสะสมยอดซื้อ ประมาณการ โดยอ้างอิงกับส่วนลดที่ให้แก่ลูกค้าและความน่าจะเป็นที่ลูกค้าจะใช้สิทธิ และจะได้รับการ ทบทวนการประมาณการดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

รายได้อื่น

รายได้อื่นจากการดำเนินงาน และดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับ บันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

6.16 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

6.17 ดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง คืออัตราที่ใช้คิดลดประมาณการการจ่ายชำระเงินหรือรับเงินในอนาคตตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของ เครื่องมือทางการเงินของ

- มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน หรือ
- ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

ในการคำนวณดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจะนำมาใช้กับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้น ของสินทรัพย์ (เมื่อสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต) หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สิน อย่างไรก็ตาม สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก รายได้ดอกเบี้ย จะคำนวณ โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หาก สินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าเครดิตอีกต่อไป การคำนวณรายได้ดอกเบี้ยจะเปลี่ยนกลับไปคำนวณจากมูลค่า ตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

6.18 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ กลุ่มบริษัทนำค่านิยามของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 มาใช้ในการประเมินว่าสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุหรือไม่

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ากลุ่มบริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ สำหรับสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์กลุ่ม บริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งจูงใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่า เว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือ ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่อัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าค้างรับ ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา และจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ค่าเช่ายังรวมถึงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากกลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิ ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่งและได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรขาดทุนหากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

ในฐานะผู้ให้เช่า

ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ารายการหนึ่งหรือมากกว่าหรือมีส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า กลุ่มบริษัทจะบันทึบส่วนสิ่งตอบแทนที่จะได้รับตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นนอกเทศ

เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า กลุ่มบริษัทจะพิจารณา ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์อ้างอิง ไปให้แก่ผู้เช่าหรือไม่ หากมี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน หากไม่มี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่าช่วง กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการสัญญาเช่าหลักและสัญญาเช่าช่วงแยกต่างหากจากกัน และพิจารณาการจัดประเภทสัญญาเช่าช่วงโดยอ้างอิงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกิดจากสัญญาเช่าหลัก หากสัญญาเช่าหลักเป็นสัญญาเช่าระยะสั้นที่กลุ่มบริษัทใช้ขอยกเว้นในการรับรู้รายการ กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทสัญญาเช่าช่วงเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

6.19 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีผลกระทบต่อรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทอยู่ในกลุ่มบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภายใต้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

6.20 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างงวด และกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดคำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่รวมสมมติฐานว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้ถูกแปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

6.21 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่กลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงได้ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสียหายที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง หากสามารถหาได้ ตลาดจะถือว่ามีความคล่อง หากรายการของสินทรัพย์หรือหนี้สินเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอจำนวนที่เพียงพอซึ่งสามารถให้ข้อมูลราคาได้อย่างต่อเนื่อง

หากไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง กลุ่มบริษัทใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่มีความเกี่ยวข้องให้มากที่สุด และลดการใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ให้น้อยที่สุด การเลือกเทคนิคการประเมินมูลค่าจะพิจารณาปัจจัยทั้งหมดที่ผู้ร่วมตลาดคำนึงถึงในการกำหนดราคาของรายการ

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และสถานการณ์เป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานการณ์เป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของการทำรายการและมูลค่ายุติธรรมไม่ว่าจะได้มาจากราคาเสนอซื้อเสนอขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เหมือนกันหรือโดยใช้เทคนิคการวัดมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งตัดสินว่าไม่มีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่า ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการ และรับรู้เป็นรายการรอดบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินแต่ต้องไม่ช้ากว่าการวัดมูลค่ายุติธรรมที่ใช้หลักฐานสนับสนุนทั้งหมดจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาดหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1: เป็นราคาเสนอซื้อเสนอขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2: เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อเสนอขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ข้อมูลระดับ 3: เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การโอนเกิดขึ้น

6.22 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็นกรรมการผู้จัดการใหญ่ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

กลุ่มบริษัทนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารและการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				รวม
	บริษัท	ลอตส์ ประเทศไทย	ลอตส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	
เงินสดในมือ	2,278	4,256	344	(896)	5,982
เงินฝากธนาคาร	-	2,958	3,466	(6,424)	-
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	14,375	-	-	14,375
รวม	2,278	21,589	3,810	(7,320)	20,357

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				รวม
	บริษัท	ลอตส์ ประเทศไทย	ลอตส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	
เงินสดในมือ	-	2,803	308	-	3,111
เงินฝากธนาคาร	-	5,057	1,364	6,517	12,938
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	-	5,675	-	-	5,675
รวม	-	13,535	1,672	6,517	21,724

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				รวม
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	
ลูกหนี้การค้า	-	947	427	-	1,374
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(131)	(107)	-	(238)
รวมลูกหนี้การค้า	-	816	320	-	1,136
ลูกหนี้อื่น	17	315	64	(49)	347
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(54)	-	(54)
รวมลูกหนี้อื่น	17	315	10	(49)	293
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	15	224	109	-	348
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	3	-	-	3
รายได้ค้างรับ	-	784	159	-	943
อื่น ๆ	-	-	2	-	2
รวม	32	2,142	600	(49)	2,725

หน่วย: ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	รวม
ลูกหนี้การค้า	-	732	372	-	1,104
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(102)	(67)	-	(169)
รวมลูกหนี้การค้า	-	630	305	-	935
ลูกหนี้อื่น	-	541	88	-	629
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(68)	-	(68)
รวมลูกหนี้อื่น	-	541	20	-	561
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	-	237	79	-	316
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	3	-	-	3
รายได้ค้างรับ	-	1,419	184	-	1,603
อื่นๆ	-	-	1	-	1
รวม	-	2,830	589	-	3,419

9. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	รวม
สินค้าสำเร็จรูป	-	11,135	2,515	-	13,650
ภาชนะและวัสดุหีบห่อ	-	19	27	-	46
สินค้านำระหว่างทาง	-	-	12	-	12
	-	11,154	2,554	-	13,708
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและ สินค้าเคลื่อนไหวช้า	-	(1,265)	(513)	-	(1,778)
รวม	-	9,889	2,041	-	11,930

หน่วย: ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการ ปรับปรุงข้อสมมติฐาน	รวม
สินค้าสำเร็จรูป	-	11,424	2,618	-	14,042
ภาชนะและวัสดุหีบห่อ	-	10	39	-	49
สินค้านำระหว่างทาง	-	26	18	-	44
	-	11,460	2,675	-	14,135
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและ สินค้าเคลื่อนไหวช้า	-	(1,147)	(602)	-	(1,749)
รวม	-	10,313	2,073	-	12,386

ก) ส่วนแบ่งกำไรและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปีบริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วมและเงินปันผลรับในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	ส่วนแบ่งกำไร ในระหว่างปี	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี	เงินปันผลรับ ระหว่างปี
กิจการร่วมค้า			
บริษัท รีเทล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	11	-	13
บริษัท โลตัสส์ ม้านี่ เซอร์วิสเชส จำกัด	484	-	-
บริษัท ซินเนอร์จิสติก พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-
บริษัทร่วม			
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และ สิทธิการเช่าโลตัสส์ รีเทล โกรท	287	-	448
รวม	782	-	461

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ส่วนแบ่งกำไร ในระหว่างปี	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี	เงินปันผลรับ ระหว่างปี
กิจการร่วมค้า			
บริษัท รีเทล พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	13	-	18
บริษัท โลตัสส์ ม้านี่ เซอร์วิสเชส จำกัด	363	-	-
บริษัท ซินเนอร์จิสติก พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-
บริษัทร่วม			
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และ สิทธิการเช่าโลตัสส์ รีเทล โกรท	439	-	528
รวม	815	-	546

11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม
		โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	22,538	7,157	-	29,695
ซื้อที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินและ					
อาคารสำนักงานให้เช่า	-	154	31	-	185
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น	-	1,372	87	-	1,459
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(28)	(2)	-	(30)
ค่าเสื่อมราคา	-	(1,740)	(249)	-	(1,989)
กลับรายการ (ขาดทุน) จากการด้อยค่า	-	(256)	30	-	(226)
โอนจัดประเภทใหม่	-	152	-	-	152
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	-	-	(60)	-	(60)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	22,192	6,994	-	29,186

หน่วย: ล้านบาท

	บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม
		โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	22,209	7,410	-	29,619
ซื้อที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินและ					
อาคารสำนักงานให้เช่า	-	189	69	-	258
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น	-	1,331	87	-	1,418
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(12)	-	-	(12)
ค่าเสื่อมราคา	-	(1,527)	(253)	-	(1,780)
กลับรายการ (ขาดทุน) จากการด้อยค่า	-	90	64	-	154
โอนจัดประเภทใหม่	-	258	-	-	258
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	-	-	(220)	-	(220)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	22,538	7,157	-	29,695

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				หน่วย : ล้านบาท
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	58,603	14,383	-	72,986
ซื้อ	-	5,755	526	-	6,281
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(292)	(29)	-	(321)
ค่าเสื่อมราคา	-	(5,981)	(1,125)	-	(7,106)
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่า	-	(486)	32	-	(454)
โอนจัดประเภทใหม่	-	(152)	-	-	(152)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(121)	-	(121)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	57,447	13,666	-	71,113

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				หน่วย : ล้านบาท
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	60,972	15,384	-	76,356
ซื้อ	-	4,129	737	-	4,866
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(222)	(64)	-	(286)
ค่าเสื่อมราคา	-	(6,233)	(1,198)	-	(7,431)
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่า	-	215	51	-	266
โอนจัดประเภทใหม่	-	(258)	(68)	-	(326)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(459)	-	(459)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	58,603	14,383	-	72,986

13. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	23,745	1,677	25,422
เพิ่มขึ้น	-	4,196	404	4,600
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	3	(8)	(5)
ค่าเสื่อมราคา	-	(2,277)	(125)	(2,402)
กลับรายการ (ขาดทุน) จากการด้อยค่า	-	(722)	15	(707)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(14)	(14)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	24,945	1,949	26,894

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	25,795	1,643	27,438
เพิ่มขึ้น	-	960	186	1,146
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	(1,265)	(1)	(1,266)
ค่าเสื่อมราคา	-	(2,140)	(114)	(2,254)
กลับรายการ (ขาดทุน) จากการด้อยค่า	-	395	11	406
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(48)	(48)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	23,745	1,677	25,422

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม: ล้านบาท	
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	457	114	-	571
ซื้อ	-	1,513	28	-	1,541
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	-	-	-
ค่าตัดจำหน่าย	-	(206)	(41)	-	(247)
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่า	-	(1)	-	-	(1)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(1)	-	(1)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	1,763	100	-	1,863

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม: ล้านบาท	
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม	
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	431	134	-	565
ซื้อ/เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	210	34	-	244
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	-	-	-
ค่าตัดจำหน่าย	-	(185)	(49)	-	(234)
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่า	-	1	(1)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(4)	-	(4)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	457	114	-	571

15. ค่าความนิยม

ค่าความนิยมเป็นผลมาจากการลงทุนในกลุ่มเทสโก้เอเชียซึ่งเกิดขึ้นในวันที่ 18 ธันวาคม 2563 ซึ่งบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของธุรกิจที่ควรรวมมา ณ วันที่ควรรวมเพื่อจัดสรรปันส่วนต้นทุนการควรรวมธุรกิจไปยังส่วนต่างๆ ที่สามารถระบุได้

16. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท				
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	รับรู้ใน กำไรหรือ ขาดทุน	รับรู้ในกำไร หรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ค่าเพื่อการลดมูลค่าและประมาณการหนี้สิน	2,275	(257)	37	(8)	2,047
รวม	2,275	(257)	37	(8)	2,047
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	(1,258)	220	-	5	(1,033)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,790)	317	-	6	(1,467)
รวม	(3,048)	537	-	11	(2,500)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	-				-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	(773)				(453)
หน่วย : ล้านบาท					
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	รับรู้ใน กำไรหรือ ขาดทุน	รับรู้ในกำไร หรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ค่าเพื่อการลดมูลค่าและประมาณการหนี้สิน	2,433	(151)	22	(29)	2,275
รวม	2,433	(151)	22	(29)	2,275
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มี ตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	(1,400)	121	-	21	(1,258)
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	(1)	1	-	-	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,794)	(16)	-	20	(1,790)
รวม	(3,195)	106	-	41	(3,048)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	-				-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	(762)				(773)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

กลุ่มบริษัทคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 โดยใช้อัตราภาษีดังนี้

	2563	2562
ประเทศไทย	20%	20%
ประเทศมาเลเซีย	24%	24%

ภาษีเงินได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	2,273	3,082
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(280)	45
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,993	3,127

17. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันทางการเงิน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม
	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	120,823	120,823
กู้ระหว่างงวด	146,411	-	(146,411)	-
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างงวด	(25,587)	-	25,587	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	739	-	(739)	-
หัก ค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้า	(2,679)	-	2,679	-
ค่าธรรมเนียมธนาคารตัดจำหน่าย	112	-	(112)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	118,996	-	1,827	120,823

หน่วย: ล้านบาท

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม
	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
ผู้ระหว่างงวด	-	-	120,823	120,823
หัก ค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้า	-	-	(2,679)	(2,679)
ค่าธรรมเนียมธนาคารตัดจำหน่าย	-	-	2,679	2,679
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	120,823	120,823

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม
	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
เจ้าหนี้การค้า	-	21,063	5,105	26,168
เจ้าหนี้อื่น	334	3,615	570	4,428
รายได้รับล่วงหน้า	-	1,706	191	1,897
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	-	2,477	333	2,810
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	1,898	1,160	3,058
รวม	334	30,759	7,359	(91)

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม
	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
เจ้าหนี้การค้า	-	21,990	4,161	26,151
เจ้าหนี้อื่น	-	3,151	551	3,702
รายได้รับล่วงหน้า	-	1,713	188	1,901
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	-	1,354	367	1,721
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	2,225	1,427	3,652
รวม	-	30,433	6,694	37,127

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ไม่เกิน 1 ปี	-	2,880	507	-	3,387
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	9,895	2,099	-	11,994
มากกว่า 5 ปี	-	28,069	7,392	-	35,461
	-	40,844	9,998	-	50,842
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	-	(11,455)	(5,328)	-	(16,783)
รวม	-	29,389	4,670	-	34,059
การจัดประเภท					
หมุนเวียน	-	1,898	97	-	1,995
ไม่หมุนเวียน	-	27,491	4,573	-	32,064
รวม	-	29,389	4,670	-	34,059

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	บริษัท	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ไม่เกิน 1 ปี	-	2,671	463	-	3,134
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	9,298	1,909	-	11,207
มากกว่า 5 ปี	-	24,506	7,034	-	31,540
	-	36,475	9,406	-	45,881
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	-	(10,547)	(5,093)	-	(15,640)
รวม	-	25,928	4,313	-	30,241
การจัดประเภท					
หมุนเวียน	-	1,767	83	-	1,850
ไม่หมุนเวียน	-	24,161	4,230	-	28,391
รวม	-	25,928	4,313	-	30,241

20. หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
คดีความฟ้องร้อง	-	21	-	-	21
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าเรือถอน	-	2,028	27	-	2,055
รวม	-	2,049	27	-	2,076

หน่วย : ล้านบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ประมาณการหนี้สินสำหรับ					
คดีความฟ้องร้อง	-	15	-	-	15
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าเรือถอน	-	1,960	26	-	1,986
รวม	-	1,975	26	-	2,001

21. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้น โดยแสดงการคำนวณ ดังนี้

	2563	2562
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ล้านบาท)	1,778	8,333
จำนวนหุ้นสามัญที่ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (ล้านหุ้น)	1,995	1,995
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.89	4.18

22. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ รูปแบบหลักในการรายงานส่วนงานธุรกิจ พิจารณาจากระบบการบริหารการจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์ ในการกำหนดส่วนงาน

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจที่สำคัญ ดังนี้

ส่วนงานที่ 1 กิจการค้าปลีก

ส่วนงานที่ 2 บริการให้เช่าพื้นที่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากการขายและให้บริการกับลูกค้า บุคคลภายนอกรายใดรายหนึ่งที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัท

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	กิจการค้าปลีก	บริการให้เช่าพื้นที่	รวม
รายได้จากการขายสินค้า - รับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	197,460	-	197,460
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ - รับรู้ตลอดช่วงเวลา	-	11,188	11,188
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	36,790	5,662	42,452
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			(32,691)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน			9,761
ต้นทุนทางการเงิน			(6,772)
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้าและบริษัทร่วม			782
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			(1,993)
กำไรสำหรับปี			1,778

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	กิจการค้าปลีก	บริการให้เช่าพื้นที่	รวม
รายได้จากการขายสินค้า - รับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	205,227	-	205,227
รายได้จากการให้เช่าและให้บริการ - รับรู้ตลอดช่วงเวลา	-	14,805	14,805
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	38,990	9,451	48,441
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน			(31,060)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน			17,381
ต้นทุนทางการเงิน			(6,736)
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้าและบริษัทร่วม			815
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้			(3,127)
กำไรสำหรับปี			8,333

	หน่วย : ล้านบาท				
	กิจการค้าปลีก	บริการให้เช่าพื้นที่	ส่วนที่ยังไม่ได้ จัดสรร	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
สินทรัพย์ถาวร	96,185	29,186	1,822	-	127,193
สินทรัพย์อื่น	17,478	527	296,386	(34,944)	279,447
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	113,663	29,713	298,208	(34,944)	406,640
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
สินทรัพย์ถาวร	96,666	29,695	1,742	-	128,103
สินทรัพย์อื่น	16,330	531	286,685	(23,275)	280,271
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	112,996	30,226	288,427	(23,275)	408,374

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากการขายสินค้าและรายได้จากการให้เช่าและให้บริการจากลูกค้าภายนอกของกลุ่มบริษัทรายงานตามข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ได้ดังต่อไปนี้

ประเทศ	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ประเทศไทย	172,632	184,065
ประเทศมาเลเซีย	36,016	35,967
รวม	208,648	220,032

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่า					
สินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)	-	117	(84)	-	33
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	-	128,023	26,663	-	154,686
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป	-	524	268	-	792
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน	-	12,785	2,478	-	15,263
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	10,204	1,540	-	11,744
ขาดทุนจากการค้ายค่า (กลับรายการ)	-	1,465	(77)	-	1,388
ค่าขนส่ง	-	1,482	255	-	1,737
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	-	1,963	655	-	2,618
ค่าวิชาชีพ	157	208	67	(157)	275
ค่าส่งเสริมการขาย	-	1,503	557	-	2,060
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์	-	959	66	-	1,025
ค่าสาธารณูปโภค	-	4,378	825	-	5,203
ค่าเช่า	-	265	22	-	287
ต้นทุนอื่น	3	3,327	908	(3)	4,235
รวม	160	167,203	34,143	(160)	201,346

หน่วย: ล้านบาท

บริษัท	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			รวม
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า				
สินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)	- 26	(65)	-	(39)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	- 133,640	26,749	-	160,389
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป	- 757	318	-	1,075
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน	- 12,904	2,339	-	15,243
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	- 10,085	1,614	-	11,699
ขาดทุนจากการด้อยค่า (กลับรายการ)	- (701)	(125)	-	(826)
ค่าขนส่ง	- 1,473	241	-	1,714
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	- 2,182	715	-	2,897
ค่าวิชาชีพ	- 205	81	257	543
ค่าส่งเสริมการขาย	- 1,393	610	-	2,003
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์	- 894	60	-	954
ค่าสาธารณูปโภค	- 4,953	1,016	-	5,969
ค่าเช่า	- 300	24	-	324
ต้นทุนอื่น	- 3,072	726	-	3,798
รวม	- 171,183	34,303	257	205,743

24. สัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่าเกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่กลุ่มบริษัทเป็นเจ้าของสามารถวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการชำระค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

บริษัท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			รวม
	โลตัสส์ ประเทศไทย	โลตัสส์ มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	
ไม่เกิน 1 ปี	- 3,045	1,038	-	4,083
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	- 2,193	697	-	2,890
มากกว่า 5 ปี	- 1,090	-	-	1,090
รวม	- 6,328	1,735	-	8,063

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
ไม่เกิน 1 ปี	-	3,841	1,084	-	4,925
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	2,927	618	-	3,545
มากกว่า 5 ปี	-	1,143	-	-	1,143
รวม	-	7,911	1,702	-	9,613

ตารางต่อไปนี้แสดงจำนวนเงินที่รายงานในกำไรหรือขาดทุน:

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
รายได้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน	-	5,998	978	-	6,976
รายได้ค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่า ผันแปรซึ่งไม่ขึ้นกับดัชนีหรืออัตรา	-	1,455	210	-	1,665

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	บริษัท	โลตัส ประเทศไทย	โลตัส มาเลเซีย	การตัดรายการ ระหว่างกัน/ รายการปรับปรุง ข้อสมมติฐาน	รวม
รายได้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน	-	7,595	1,378	-	8,973
รายได้ค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายค่าเช่า ผันแปรซึ่งไม่ขึ้นกับดัชนีหรืออัตรา	-	1,950	283	-	2,233

25. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564