

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (บริษัท) แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

นภนุช อภิชาติเสถียร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5266

กรุงเทพมหานคร

29 เมษายน พ.ศ. 2562

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

			ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	569,146,295	886,989,703	422,451,214
เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำ		-	50,000,000	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	9	1,550,466,600	710,233,085	347,662,526
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25.4	-	360,000,000	250,000,000
สินค้าคงเหลือ	10	39,118,218	12,020,422	13,269,137
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		71,976,513	20,237,936	8,435,203
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,230,707,626	2,039,481,146	1,041,818,080
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	11	231,117	231,117	231,117
อาคาร และอุปกรณ์	12	2,181,887,576	515,795,431	196,229,316
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	169,314,205	73,602,233	36,302,018
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี	14	9,404,503	2,939,988	1,666,225
เงินมัดจำ		173,382,008	74,580,918	30,460,963
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,739,642	2,893,684	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,536,959,051	670,043,371	264,889,639
รวมสินทรัพย์		4,767,666,677	2,709,524,517	1,306,707,719

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

			ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	200,000,000	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16	1,839,410,850	1,464,753,308	469,784,217
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง		970,990,986	555,557,965	234,064,259
รายได้รับล่วงหน้า		15,622,649	2,633,333	2,633,333
ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลค้างจ่าย		122,742,989	85,098,925	33,183,237
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		50,150,647	21,582,396	13,730,996
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,198,918,121	2,129,625,927	753,396,042
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	28,818,705	14,501,472	8,331,125
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		50,121,068	13,189,130	9,833,464
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		78,939,773	27,690,602	18,164,589
รวมหนี้สิน		3,277,857,894	2,157,316,529	771,560,631

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่
		31 ธันวาคม	1 มกราคม
		พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท			
	120,000,000	120,000,000	120,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น			
ชำระแล้วหุ้นละ 100 บาท			
	120,000,000	120,000,000	120,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	18 12,000,000	12,000,000	12,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	1,357,808,783	420,207,988	403,147,088
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,489,808,783	552,207,988	535,147,088
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,767,666,677	2,709,524,517	1,306,707,719

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		ปรับปรุงใหม่	
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการขายและการให้บริการ	19	13,565,348,883	6,626,407,538
ต้นทุนขายและการให้บริการ		(10,086,969,654)	(4,640,913,165)
กำไรขั้นต้น		3,478,379,229	1,985,494,373
รายได้อื่น	20	102,329,306	49,220,393
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(1,277,468,401)	(710,040,910)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(835,046,256)	(426,284,813)
ต้นทุนทางการเงิน		(1,010,982)	(198,470)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,467,182,896	898,190,573
ภาษีเงินได้	22	(282,082,101)	(167,929,673)
กำไรสุทธิสำหรับปี		1,185,100,795	730,260,900
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,185,100,795	730,260,900
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	23	987.58	608.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว บาท	กำไรสะสม		รวมส่วนของ เจ้าของ บาท
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
			- ทุนสำรอง		
			ตามกฎหมาย		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม		120,000,000	23,272,907	394,439,081	537,711,988
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	-	-	(2,564,900)	(2,564,900)
ผลกระทบจากการจัดประเภทใหม่	4	-	(11,272,907)	11,272,907	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 - ปรับปรุงใหม่		120,000,000	12,000,000	403,147,088	535,147,088
เงินปันผล	24	-	-	(713,200,000)	(713,200,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่		-	-	730,260,900	730,260,900
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 - ปรับปรุงใหม่		120,000,000	12,000,000	420,207,988	552,207,988
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 - ปรับปรุงใหม่		120,000,000	12,000,000	420,207,988	552,207,988
เงินปันผล	24	-	-	(247,500,000)	(247,500,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	1,185,100,795	1,185,100,795
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		120,000,000	12,000,000	1,357,808,783	1,489,808,783

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ เฮลท์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		1,467,182,896	898,190,573
รายการปรับปรุงกำไรสุทธิ			
ค่าเสื่อมราคา	12	272,663,261	87,274,926
ค่าตัดจำหน่าย	13	25,986,742	10,259,191
หนี้สงสัยจะสูญ		1,763,125	300,093
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	17	14,479,593	6,170,347
กำไรจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์		(379,240)	(271,485)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	-	768,090
ดอกเบี้ยรับ		(7,746,856)	(9,693,610)
ต้นทุนทางการเงิน		1,010,982	198,470
		1,774,960,503	993,196,595
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(842,660,750)	(362,403,802)
- สินค้าคงเหลือ		(27,097,796)	1,248,715
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(51,738,577)	(11,802,733)
- เงินมัดจำ		(98,801,090)	(44,119,955)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		154,042	(2,893,684)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		668,971,331	403,863,400
- เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง		415,433,021	321,493,706
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		28,568,251	7,851,400
- รายได้รับล่วงหน้า		12,989,316	-
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		23,710,312	(2,184,863)
- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจ่าย	17	(162,360)	-
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน		1,904,326,203	1,304,248,779
เงินสดรับดอกเบี้ย		8,410,966	9,226,760
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(252,247)	-
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้		(250,902,552)	(117,287,748)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		1,661,582,370	1,196,187,791

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ เฮลท์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้ออาคาร และอุปกรณ์		(1,683,961,797)	(374,030,377)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(110,865,298)	(40,788,862)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์		2,901,317	6,369,937
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25.4	-	(110,000,000)
เงินสดรับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25.4	360,000,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนระยะสั้น		-	(50,000,000)
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะสั้น		50,000,000	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(1,381,925,778)	(568,449,302)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	200,000,000	-
เงินปันผลจ่าย	24	(797,500,000)	(163,200,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(597,500,000)	(163,200,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(317,843,408)	464,538,489
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		886,989,703	422,451,214
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	8	569,146,295	886,989,703
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญ			
เจ้าหนี้จากการซื้ออาคาร และอุปกรณ์		294,136,789	50,042,729
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		19,176,155	8,342,739
เงินปันผลค้างจ่าย		-	550,000,000
ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากการรื้อถอนสินทรัพย์		13,980,362	5,738,999

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) เป็นบริษัทจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ คือ

สำนักงานใหญ่: เลขที่ 89 อาคารเจ้าพระยาทาวเวอร์ ชั้น 9 ห้อง 906 ซอยวัดสวนพลู ถนนเจริญกรุง แขวงบางรัก เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500

ศูนย์คัดแยกสินค้าหลัก: 33/2 หมู่ 7 ตำบลบางปลา อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 10540

บริษัทประกอบกิจการโดยมีธุรกิจหลัก คือ ให้บริการจัดส่งพัสดุภายในประเทศ โดยมีบริษัท Kerry Logistics Network Limited ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในหมู่เกาะบริติชเวอร์จินและโอนย้ายสัญชาติมาจดทะเบียนที่เบอร์มิวดา เป็นบริษัทใหญ่ชั้นสูงสุด

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เป็นงบการเงินฉบับแรกที่ทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย ผลกระทบต่องบการเงินเปรียบเทียบกับงบการเงินนำมาตรฐานทางการเงินไทยมาใช้เป็นครั้งแรกได้ถูกปรับปรุงย้อนหลังตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 4

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

2.2.1.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ใช้อยู่เดิม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่

- สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกบันทึกเป็นส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ
- จุดที่รับรู้รายได้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
- มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกัน และค่าธรรมเนียมเริ่มแรกที่ไม่สามารถเรียกคืนได้
- เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยมีข้ออนุโลม หรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลัง กับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22	เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและ สิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ

- การวัดมูลค่าของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำมาปรับปรุงจำนวนผลตอบแทนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่าของหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าว
- เมื่อกิจการต้องหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และนำส่งภาษีที่หักไว้ดังกล่าวซึ่งโดยปกติเป็นเงินสด กิจการต้องจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนทั้งหมด เสมือนว่าไม่มีลักษณะของการชำระด้วยเงินสด
- การบัญชีสำหรับการปรับปรุงเงื่อนไขของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 ได้ให้หลักเกณฑ์ว่าควรใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันใดมาใช้สำหรับการรับรู้มูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยกำหนดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่กิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น เงินจ่ายล่วงหน้า หรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้รับล่วงหน้า ที่เกิดจากการจ่ายหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้า นั้น กรณีที่มีการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้าหลายงวดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินในแต่ละงวดของการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้า

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของมาตรฐานดังกล่าวต่อกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับบริษัทดังต่อไปนี้ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104	เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106	เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ และการหักกลบลินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินในมุมมองของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบลิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ใช้ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับบริษัทดังต่อไปนี้ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการการวัดมูลค่า การวัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้แบ่งออกเป็นสามประเภทได้แก่ ราคาคงตัวตามสัญญา มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
 - หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด
 - ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ใช้ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับบริษัทดังต่อไปนี้ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการวัดมูลค่า การวัดมูลค่า การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์ที่เกิดจากการระดมทุนเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน กิจการต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสามระดับ ในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อการด้อยค่าและการคำนวณวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันไป โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า จะใช้วิธีการอย่างง่าย (simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่า
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดที่เกิดขึ้นจากความเสียนั้น ๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ในกรณีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายในการแสดงถึงบริบทของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้น

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และที่มีการปรับปรุงที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่แสดงผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.1.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาตรฐานฉบับนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ณ วันที่หรือก่อนวันที่นำมาตรฐานฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17	เรื่อง สัญญาเช่า
การตีความตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15	เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27	เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า กำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบัน ได้แก่

- ยกเลิกความแตกต่างระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน และกำหนดการรับรู้สินทรัพย์ (สิทธิในการใช้สินทรัพย์) และหนี้สินทางการเงินเพื่อที่จ่ายค่าเช่าสำหรับสัญญาเช่าตลอดทั้งสัญญาเช่า รวมถึงการกำหนดข้อผ่อนปรนของสัญญาเช่าระยะสั้นและมูลค่าต่ำ
- ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดจะมีมูลค่าสูงในช่วงปีแรกและจะลดลงในปีถัดไป ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจะถูกเปลี่ยนเป็นดอกเบี้ยและค่าเสื่อมราคา
- กระแสเงินสดในการดำเนินงานจะสูงขึ้นเนื่องจากการจ่ายชำระส่วนของเงินต้นของหนี้สินสัญญาเช่าจะเปลี่ยนเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน การจ่ายชำระดอกเบี้ยก็ยังแสดงอยู่ในกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน
- การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่ได้เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ความแตกต่างเกิดขึ้นจากระบุสัญญาเช่าตามคำนิยามใหม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุไว้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดหรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลา ายงานที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยมีข้ออนุโลมประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของมาตรฐานดังกล่าวต่อกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินของบริษัท

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

2.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้าคงเหลือนั้น เช่น ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดจากการจ่ายเงินตามเงื่อนไข มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขายบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า สล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

2.7 อาคาร และอุปกรณ์

อาคาร และอุปกรณ์อื่นทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสมเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุน แต่ละชนิดให้เท่ากับมูลค่าคงเหลือตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคาร	ตามอายุสัญญาเช่า
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า
อุปกรณ์ที่ใช้ในการดำเนินงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
คอมพิวเตอร์	5 ปี
ยานพาหนะ	5 - 10 ปี

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งบริษัทเป็นผู้ดูแลจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
- มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้านี้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 - 10 ปี

2.9 สัญญาเช่า - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าค่านางาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

2.10 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้นเงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็น จะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 ผลประโยชน์พนักงาน

2.12.1 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทได้กำหนดโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

2.12.1.1 โครงการสมทบเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีการผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทไม่มีการผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

2.12.1.2 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 ประมาณการหนี้สิน

2.13.1 ประมาณการหนี้สินทั่วไป

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อ บริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลา และความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.13.2 ประมาณการหนี้สินการรื้อถอนสินทรัพย์

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินการรื้อถอนอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเข้าด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่ารื้อถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดของสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงสิทธิการต่ออายุสัญญาเช่าแล้ว หนี้สินค่ารื้อถอนที่รับรู้คิดมาจากประมาณการต้นทุนค่ารื้อถอนในอนาคต โดยมีสมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการรื้อถอน อัตราเงินเฟ้อในอนาคตและมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนค่ารื้อถอนอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเข้า โดยใช้อัตราคิดลดที่ประมาณขึ้นโดยผู้บริหาร

2.14 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่าธุรกรรมที่จะได้รับจากการขายและให้บริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย การรับคืน เงินคืนและส่วนลด รายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุ บริการเก็บเงินปลายทางและบริการอื่น รับรู้เมื่อบริษัทได้ให้บริการแล้วเสร็จ รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

2.16 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ

2.17 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น คณะกรรมการบริษัท

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินหลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่าสุทธิรวมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหารเงินของบริษัท ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหารจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในบริษัท

3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากบริษัทไม่มีธุรกรรมการที่เป็นเงินตราต่างประเทศอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้นความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงส่งผลกระทบต่อบริษัทอย่างไม่มีนัยสำคัญ

3.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท อย่างไรก็ตาม รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

3.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับเหมาะสม ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าหนี้การค้าหักด้วยค่าเผ่อนี้จะสูญตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอยู่อย่างเพียงพอแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินสินเชื่อในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ฝ่ายบริหารของบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการจัดหาเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอ

4 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด

4.1 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก

บริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากบริษัทได้เปลี่ยนมาจัดทำงบการเงินภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน จากเดิมที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ดังนั้นตัวเลขที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในงบการเงินได้มีการปรับใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินงวดปัจจุบัน ผลกระทบหลักจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ ได้แก่ เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีและภาษีเงินได้

4.2 การจัดประเภทรายการใหม่

ข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และข้อมูลในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ได้ถูกจัดประเภทใหม่เพื่อให้เป็นไปตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า พ.ศ. 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน และเพื่อให้สอดคล้องกับลักษณะของรายการมากขึ้น

4.3 การแก้ไขข้อผิดพลาด

บริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากการบันทึกประมาณการหนี้สินการรื้อถอนสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เป็นจำนวนเงิน 5.74 ล้านบาท และบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เป็นจำนวนเงิน 0.23 ล้านบาท

4 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด ต้องบ่งแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และผลกระทบต้องบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีดังต่อไปนี้

	การนำมาตรฐาน				
	การรายงาน		การแก้ไข ข้อผิดพลาด	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่ ปรับปรุง
	ตามที่แสดง	ทางการเงิน			
	ไว้เดิม	มาปฏิบัติ			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560					
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	425,484,055	-	-	(3,032,841)	422,451,214
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	356,898,361	-	-	(9,235,835)	347,662,526
สินค้าคงเหลือ	19,070,300	-	-	(5,801,163)	13,269,137
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	8,435,203	8,435,203
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	231,117	-	231,117
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับค้ำประกัน	-	1,666,225	-	-	1,666,225
เงินมัดจำ	-	-	-	30,460,963	30,460,963
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	30,460,963	-	-	(30,460,963)	-
หนี้สิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	495,023,951	-	231,117	(25,470,851)	469,784,217
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	237,623,059	-	-	(3,558,800)	234,064,259
รายได้รับล่วงหน้า	6,802,778	-	-	(4,169,445)	2,633,333
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	13,730,996	13,730,996
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,100,000	4,231,125	-	-	8,331,125
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	9,833,464	9,833,464
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	23,272,907	-	-	(11,272,907)	12,000,000
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	394,439,081	(2,564,900)	-	11,272,907	403,147,088

4 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

	การนำมาตรฐาน				
	การรายงาน		การแก้ไข ข้อผิดพลาด	การจัดประเภท รายการใหม่	ตามที่ ปรับใหม่
	ตามที่แสดง	ทางการเงิน			
	ไว้เดิม	มาปฏิบัติ			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	945,833,567	-	-	(58,843,864)	886,989,703
เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำ	-	-	-	50,000,000	50,000,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	727,954,236	-	-	(17,721,151)	710,233,085
สินค้าคงเหลือ	21,859,302	-	-	(9,838,880)	12,020,422
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	20,237,936	20,237,936
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	70,642	-	-	160,475	231,117
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	160,475	-	-	(160,475)	-
อาคาร และอุปกรณ์	510,794,115	-	5,001,316	-	515,795,431
สินทรัพย์ถาวรอื่นที่ได้รับตัดบัญชี	-	2,939,988	-	-	2,939,988
เงินมัดจำ	-	-	-	74,580,918	74,580,918
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	74,580,918	-	-	(71,687,234)	2,893,684
หนี้สิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,493,741,437	-	-	(28,988,129)	1,464,753,308
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	567,338,526	-	-	(11,780,561)	555,557,965
รายได้รับล่วงหน้า	4,169,445	-	-	(1,536,112)	2,633,333
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	21,582,396	21,582,396
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7,000,000	7,501,472	-	-	14,501,472
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	5,738,999	7,450,131	13,189,130
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	425,507,155	(4,561,484)	(737,683)	-	420,207,988
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี					
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
รายได้จากการขายและการให้บริการ	6,577,757,267	-	-	48,650,271	6,626,407,538
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(4,617,498,838)	-	(87,514)	(23,326,813)	(4,640,913,165)
รายได้อื่น	95,368,391	-	-	(46,147,998)	49,220,393
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(707,807,024)	-	-	(2,233,886)	(710,040,910)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(445,621,193)	(3,270,347)	(451,699)	23,058,426	(426,284,813)
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	(198,470)	-	(198,470)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(169,203,436)	1,273,763	-	-	(167,929,673)

4 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก การจัดประเภทรายการใหม่ และการแก้ไขข้อผิดพลาด (ต่อ)

การแสดงรายการกระทบของกำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร

	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	
ยอดคงเหลือตามที่แสดงไว้เดิม	425,507,155
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ	
- ที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงาน	(7,501,472)
- ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,939,988
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	
- ประมาณการหนี้สินการรื้อถอนสินทรัพย์	(737,683)
ตามที่ได้ปรับใหม่	420,207,988

ณ วันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2560	
ยอดคงเหลือตามที่แสดงไว้เดิม	394,439,081
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ	
- ที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงาน	(4,231,125)
- ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,666,225
การจัดประเภทรายการใหม่	
- ทุนสำรองตามกฎหมาย	11,272,907
ตามที่ได้ปรับใหม่	403,147,088

ผลกระทบต่อกำไรต่อหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น) พ.ศ. 2560
ก่อนปรับปรุง	610.83
รายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการใหม่	(2.28)
หลังปรับปรุง	608.55

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

5.1 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐาน

บริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

(ก) อาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัท โดยฝ่ายบริหารจะทำการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานเนื่องจากการขายหรือเลิกใช้งานหรือจำหน่ายออกไป

(ข) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

บริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมบริษัทพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่น ๆ สำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุ 17

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

7 ข้อมูลตามส่วนงาน

บริษัทมิได้นำเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เนื่องจากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานพิจารณาว่าบริษัทมีการดำเนินธุรกิจด้านการจัดส่งพัสดุภายในประเทศเพียงส่วนงานเดียว ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานประเมินผลการดำเนินงานโดยพิจารณาจากผลกำไรก่อนภาษีตามส่วนงาน ซึ่งใช้มาตรฐานในการวัดผลการดำเนินงานเช่นเดียวกับการจัดทำงบการเงิน

8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	37,598,594	9,479,936
เงินฝากธนาคาร	531,547,701	777,050,073
เงินฝากธนาคารระยะสั้น	-	100,459,694
	569,146,295	886,989,703

ในปี พ.ศ. 2560 เงินฝากธนาคารระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.85 ถึง ร้อยละ 1.4 ต่อปี เงินฝากดังกล่าวมีระยะเวลาครบกำหนดโดยเฉลี่ยอยู่ที่ 1 เดือน ถึง 3 เดือน

9 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า- กิจการอื่น	894,946,170	449,356,871
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25.3)	70,626,576	39,988,531
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(3,180,099)	(1,416,974)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	962,392,647	487,928,428
ลูกหนี้อื่น- กิจการอื่น	10,952,449	757,015
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25.3)	3,144,401	2,305,077
รายได้ค้างรับ	515,017,696	209,898,876
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25.3)	-	655,342
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	58,959,407	8,688,347
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,550,466,600	710,233,085

9 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ไม่เกิน 3 เดือน	958,677,574	486,666,539
3 - 6 เดือน	4,636,120	1,573,029
6 - 12 เดือน	1,212,910	292,212
เกินกว่า 12 เดือน	1,046,142	813,622
	965,572,746	489,345,402
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,180,099)	(1,416,974)
	962,392,647	487,928,428

10 สินค้ำคงเหลือ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กล่องพัสดุ	10,925,642	2,421,108
ซองพัสดุ	20,493,733	591,564
อื่น ๆ	7,698,843	9,007,750
	39,118,218	12,020,422

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและรวมอยู่ในต้นทุนขายเป็นจำนวน 255.29 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 117.28 ล้านบาท)

11 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อของบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม

ชื่อ	สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	สัดส่วนของส่วนได้เสีย (ร้อยละ)		ลักษณะธุรกิจ	วิธีการวัดมูลค่า
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560		
บริษัท เคอรี่ เวลด์บริดจ์ เอ็กซ์เพรส จำกัด*	ประเทศกัมพูชา	49.00	49.00	ให้บริการขนส่ง (ยังไม่เริ่มดำเนินงาน)	วิธีราคาทุน
บริษัท เคอรี่ เวลด์บริดจ์ เอ็กซ์เพรส (โฮลดิ้ง) จำกัด* ซึ่งมีบริษัทย่อยดังต่อไปนี้ - บริษัท เคอรี่ เวลด์บริดจ์ เอ็กซ์เพรส จำกัด	ประเทศกัมพูชา	21.57	21.57	เพื่อการลงทุน	วิธีราคาทุน

*บริษัทยังไม่ได้ชำระเงินค่าหุ้นสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมทั้งสอง เจ้าหนี้ค่าหุ้นได้ถูกบันทึกอยู่ในงบการเงิน

บริษัทไม่ได้จัดทำงบการเงินภายใต้วิธีส่วนได้เสีย เนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวยังไม่เริ่มดำเนินงาน (dormant companies) และถูกพิจารณาว่าไม่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท เงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวจึงถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทร่วม มีดังต่อไปนี้

	บริษัท เคอรี่ เวลด์บริดจ์ เอ็กซ์เพรส จำกัด	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์รวม	377,700	378,057
หนี้สินรวม	281,536	272,593
ส่วนของผู้ถือหุ้น	96,164	105,464
งบกำไรขาดทุน		
รายได้รวม	-	-
ค่าใช้จ่ายรวม	(9,301)	(59,219)
ขาดทุนสุทธิ	(9,301)	(59,219)

11 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทร่วม (ต่อ)

	บริษัท เฮอร์ เวลด์บริดจ์ เฮลท์เพรส (โฮลดิ้ง) จำกัด	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์รวม	374,698	377,366
หนี้สินรวม	281,448	272,504
ส่วนของผู้ถือหุ้น	93,250	104,862
งบกำไรขาดทุน		
รายได้รวม	-	-
ค่าใช้จ่ายรวม	(11,612)	(90,726)
ขาดทุนสุทธิ	(11,612)	(90,726)

บริษัท เกรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 อาคาร และอุปกรณ์

	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	อุปกรณ์ที่ใช้ใน การดำเนินงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560							
ราคาทุน	12,621,726	85,549,533	40,032,202	94,591,114	21,328,960	-	254,123,535
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,680,857)	(15,569,652)	(9,471,480)	(21,508,642)	(4,663,588)	-	(57,894,219)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,940,869	69,979,881	30,560,722	73,082,472	16,665,372	-	196,229,316
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,940,869	69,979,881	30,560,722	73,082,472	16,665,372	-	196,229,316
การซื้อเพิ่มขึ้น	34,843,195	154,390,100	73,088,565	132,539,424	13,439,160	4,639,049	412,939,493
การจำหน่าย - สุทธิ	-	(343,065)	(4,973,850)	(781,537)	-	-	(6,098,452)
ค่าเสื่อมราคา	(9,056,998)	(30,509,379)	(13,679,012)	(30,506,647)	(3,522,890)	-	(87,274,926)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	31,727,066	193,517,537	84,996,425	174,333,712	26,581,642	4,639,049	515,795,431
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560							
ราคาทุน	47,464,921	239,578,829	107,980,379	226,329,081	34,768,120	4,639,049	660,760,379
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(15,737,855)	(46,061,292)	(22,983,954)	(51,995,369)	(8,186,478)	-	(144,964,948)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,727,066	193,517,537	84,996,425	174,333,712	26,581,642	4,639,049	515,795,431

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	ส่วนปรับปรุง		อุปกรณ์ที่ใช้ใน	เครื่องตกแต่ง		สินทรัพย์		
	อาคาร	อาคารเช่า	การดำเนินงาน	สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	ระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561								
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	31,727,066	193,517,537	84,996,425	174,333,712	26,581,642	4,639,049	515,795,431
การซื้อเพิ่มขึ้น	8,951,426	198,198,513	390,664,859	427,665,503	478,645,398	65,891,260	371,260,524	1,941,277,483
การจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(1,448,370)	(22,128)	(1,051,579)	-	-	(2,522,077)
การโอนเข้า (ออก)	26,078,430	28,548,120	20,753,128	6,833,371	5,673,472	-	(87,886,521)	-
ค่าเสื่อมราคา	(3,242,617)	(34,363,706)	(80,192,614)	(57,507,629)	(85,522,130)	(11,834,565)	-	(272,663,261)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	31,787,239	224,109,993	523,294,540	461,965,542	572,078,873	80,638,337	288,013,052	2,181,887,576
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561								
ราคาทุน	35,029,856	274,211,554	649,324,897	542,454,330	709,443,473	100,659,380	288,013,052	2,599,136,542
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,242,617)	(50,101,561)	(126,030,357)	(80,488,788)	(137,364,600)	(20,021,043)	-	(417,248,966)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	31,787,239	224,109,993	523,294,540	461,965,542	572,078,873	80,638,337	288,013,052	2,181,887,576

12 อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนการให้บริการ	214,738,814	64,631,002
ค่าใช้จ่ายในการขาย	3,408,337	3,536,962
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	54,516,110	19,106,962
	<u>272,663,261</u>	<u>87,274,926</u>

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	39,712,354	4,687,387	44,399,741
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,097,723)	-	(8,097,723)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>31,614,631</u>	<u>4,687,387</u>	<u>36,302,018</u>
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	31,614,631	4,687,387	36,302,018
การซื้อเพิ่มขึ้น	48,327,496	-	48,327,496
การตัดจำหน่าย - สุทธิ	(768,090)	-	(768,090)
การโอนเข้า (ออก)	4,687,387	(4,687,387)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(10,259,191)	-	(10,259,191)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	<u>73,602,233</u>	<u>-</u>	<u>73,602,233</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	91,232,751	-	91,232,751
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(17,630,518)	-	(17,630,518)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>73,602,233</u>	<u>-</u>	<u>73,602,233</u>

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม ระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	73,602,233	-	73,602,233
การซื้อเพิ่มขึ้น	113,414,665	8,284,049	121,698,714
การโอนเข้า (ออก)	8,284,049	(8,284,049)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(25,986,742)	-	(25,986,742)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	169,314,205	-	169,314,205
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	212,931,465	-	212,931,465
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(43,617,260)	-	(43,617,260)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	169,314,205	-	169,314,205
ค่าตัดจำหน่ายถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังนี้			
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	บาท	บาท	
ต้นทุนการให้บริการ	13,679,603	5,031,384	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	444,925	286,024	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	11,862,214	4,941,783	
	25,986,742	10,259,191	

14 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9,404,503	2,939,988
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	9,404,503	2,939,988

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	728,707	32,472
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	8,675,796	2,907,516
	9,404,503	2,939,988

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอตัดบัญชี มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,939,988	1,666,225
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	6,464,515	1,273,763
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	9,404,503	2,939,988

14 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี มีดังนี้

	เพิ่มในกำไร		เพิ่มในกำไร		
	พ.ศ. 2559	หรือขาดทุน	พ.ศ. 2560	หรือขาดทุน	พ.ศ. 2561
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี					
ประมาณการหนี้สินค่ารั้งถอนสินทรัพย์	-	39,694	39,694	112,053	151,747
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,666,225	1,234,069	2,900,294	2,863,447	5,763,741
ค่าเสื่อมราคา	-	-	-	3,489,015	3,489,015
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	1,666,225	1,273,763	2,939,988	6,464,515	9,404,503

15 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

15.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.97 ต่อปี โดยจะครบกำหนดชำระในวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2562 และวันที่ 23 มิถุนายน พ.ศ. 2562

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

15.2 วงเงินสินเชื่อ

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ไม่มีหลักประกัน สำหรับเงินเบิกเกินบัญชี และตั๋วสัญญาใช้เงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
จำนวนวงเงินสินเชื่อ	220,000,000	50,000,000
วงเงินสินเชื่อคงเหลือ	20,000,000	50,000,000

16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	204,293,534	91,523,157
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 25.3)	69,769	53,642
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	500,436,275	129,055,996
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 25.3)	20,286,390	35,229,959
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	449,224,637	228,143,121
ค่านายหน้าค้างจ่าย	108,325,081	66,956,701
ค่าขนส่งค้างจ่าย	304,830,627	206,432,376
ค่าเช่าค้างจ่าย	45,228,459	28,086,048
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - กิจการอื่น	156,452,406	109,222,096
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 25.3)	34,362,789	15,136,147
เงินปันผลค้างจ่าย	-	550,000,000
เงินมัดจำรับล่วงหน้า	15,900,883	4,914,065
	<u>1,839,410,850</u>	<u>1,464,753,308</u>

17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานใน		
งบแสดงฐานะการเงิน	<u>28,818,705</u>	<u>14,501,472</u>
ส่วนที่บันทึกเข้ากำไรหรือขาดทุน	<u>14,479,593</u>	<u>6,170,347</u>

17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	14,501,472	8,331,125
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10,010,285	6,170,347
ต้นทุนบริการในอดีต	4,003,287	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	466,021	-
จ่ายชำระผลประโยชน์	(162,360)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	28,818,705	14,501,472

จำนวนเงินที่รับรู้เข้ากำไรจากการดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	10,010,285	6,170,347
ต้นทุนบริการในอดีต	4,003,287	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	466,021	-
ต้นทุนทั้งหมด	14,479,593	6,170,347

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	3.25	3.25
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	4.00	4.00
อัตราการหมุนเวียน	3.44 - 41.26	3.44 - 41.26

17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ลดลงร้อยละ 6.38	ลดลงร้อยละ 6.16	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.94	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.68
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1.00	เพิ่มขึ้นร้อยละ 14.00	เพิ่มขึ้นร้อยละ 13.48	ลดลงร้อยละ 11.99	ลดลงร้อยละ 11.59
อัตราการหมุนเวียน	ร้อยละ 1.00	ลดลงร้อยละ 13.48	ลดลงร้อยละ 13.27	เพิ่มขึ้นร้อยละ 15.82	เพิ่มขึ้นร้อยละ 15.64

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 13.00 ปี (พ.ศ. 2560 : 13.00 ปี)

18 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อบริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิที่ทำมาหาได้ จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท เงินทุนสำรองตามกฎหมายนี้ไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

ในระหว่างปี พ.ศ. 2561 บริษัทไม่มีการจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายเพิ่มเติม (พ.ศ. 2560 : ไม่มี)

19 รายได้จากการขายและการให้บริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
รายได้จากการให้บริการ	13,423,214,542	6,577,757,268
รายได้จากการขายสินค้า	142,134,341	48,650,270
รวม	13,565,348,883	6,626,407,538

รายได้จากการขายและการให้บริการสามารถแยกตามประเภทลูกค้าได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ธุรกิจส่งถึงธุรกิจ	427,544,259	354,259,163
ธุรกิจส่งถึงบุคคล	5,507,184,730	2,644,297,907
บุคคลส่งถึงบุคคล	7,630,619,894	3,627,850,468
รวม	13,565,348,883	6,626,407,538

20 รายได้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
รายได้ค่านายหน้า	22,652,105	3,291,751
รายได้ค่าบริการจัดการ	11,910,000	6,105,000
รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	35,258,406	14,209,310
ดอกเบี้ยรับ	7,746,856	9,693,610
อื่น ๆ	24,761,939	15,920,722
รวม	102,329,306	49,220,393

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ซึ่งบันทึกในกำไรหรือขาดทุนสามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	3,796,808,563	1,539,364,115
ค่าจ้างเหมา	2,917,357,514	1,678,566,681
ค่าน้ำมัน	1,507,949,224	731,447,212
ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - คลังสินค้า	527,021,331	212,005,541
ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - รถบรรทุก	483,275,427	129,518,855
ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - อื่น ๆ	132,713,457	61,857,901
ต้นทุนวัสดุสิ้นเปลือง	588,421,576	264,034,547
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 12)	272,663,261	87,274,926
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 13)	25,986,742	10,259,191
ค่าบริหารจัดการ (หมายเหตุ 25.2)	11,815,936	12,630,668
ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (หมายเหตุ 25.2)	47,230,793	29,891,614
ค่านายหน้า	1,065,104,960	599,916,222
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	46,647,149	30,140,819
ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	150,359,366	94,434,494
ค่าโฆษณา	97,600,225	39,208,993

22 ภาษีเงินได้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :		
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	288,546,616	169,203,436
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 14)	(6,464,515)	(1,273,763)
รวมภาษีเงินได้	282,082,101	167,929,673

22 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีของประเทศไทยที่บริษัทตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษี	1,467,182,896	898,190,573
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	293,436,579	179,638,115
ผลกระทบ :		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	4,153,089	1,950,953
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้สองเท่า	(15,568,760)	(13,659,395)
อื่น ๆ	61,193	-
ภาษีเงินได้	282,082,101	167,929,673
อัตราภาษีเงินได้เฉลี่ย	ร้อยละ 19.23	ร้อยละ 18.70

23 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
กำไรสุทธิ (บาท)	1,185,100,795	730,260,900
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (จำนวนหุ้น)	1,200,000	1,200,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	987.58	608.55

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดที่ออกอยู่ในระหว่างปีที่น่าเสนอรายงาน

24 เงินปันผล

พ.ศ. 2561

เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน พ.ศ. 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 206.25 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 247.50 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561

พ.ศ. 2560

เมื่อวันที่ 19 เมษายน พ.ศ. 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2559 ในอัตราหุ้นละ 90 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 108.00 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2560

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2560 ในอัตราหุ้นละ 46 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 55.20 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2560

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2560 ในอัตราหุ้นละ 458.33 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 550.00 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและกิจการที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทร่วม การร่วมค้า และบุคคลหรือกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น และกิจการที่ถูกควบคุมหรือถูกควบคุมร่วมโดยบุคคลเหล่านั้น ถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ บริษัท เคแอลเอ็น โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 63 กิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของบริษัท คือ Kerry Logistics Network Limited ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในหมู่เกาะบริติชเวอร์จินและโอนย้ายสัญชาติมาจดทะเบียนที่เบอร์มิวดา

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันเป็นดังต่อไปนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัท
Kerry Logistics Network Limited	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
Kerry Logistics (Hongkong) Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ โลจิสติกส์ (บางนา) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kerry Express (Hong Kong) Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kerry Express (Cambodia) Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kerry Express (Vietnam) Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่เฟรท (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kerry Freight (Lao) Co., Ltd.	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่-เอเป็กซ์(ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ สยามซีพอร์ท จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kerry Worldbridge Express (Holdings) Limited	บริษัทร่วม
Kerry Worldbridge Express Limited	บริษัทร่วม
บริษัท คาร์ท (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคเอ็มเอ็มที จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Times E-Commerce Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท ไทมส์ อี-คอมเมิร์ซ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท แชนกรี-ลา โฮเต็ล จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท วีจี โอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น (ตั้งแต่วันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2561)
บริษัท แรบบิท-ไลน์ เพย์ จำกัด	กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น (ตั้งแต่วันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2561)

นโยบายการกำหนดราคาที่เกี่ยวข้องกับรายการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการขายและการให้บริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด หรือคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่มที่เหมาะสม
รายได้ค่านายหน้า	ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ	อัตราคงที่ร้อยละ 2 ต่อปี
ต้นทุนที่เกี่ยวกับการรับบริการ และการซื้ออุปกรณ์	ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด หรือคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่มที่เหมาะสม
ค่าบริการจัดการ และค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง
ต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการสำนักงาน	ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

25.1 รายได้และรายได้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
รายได้		
รายได้ค่าบริการ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	174,545,078	130,008,541
รายได้จากการขาย		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,634	18,877
รายได้อื่น		
ดอกเบี้ยรับจาก :		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,735,890	5,458,082
รายได้ค่านายหน้าจาก :		
กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น	5,758,781	-

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

25.2 ซื้อสินค้าและรับบริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	บาท	บาท
รับบริการจาก		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10,322,569	8,256,766
ซื้ออุปกรณ์จาก		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13,120,155	-
ค่าเช่า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	87,912,235	48,208,672
ค่าบริการจัดการ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	11,815,936	12,630,668
ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	47,230,793	29,891,614

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

25.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	70,626,576	39,988,531
รายได้ค้างรับ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	301,443	423,023
ดอกเบี้ยค้างรับ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	655,342
ลูกหนี้อื่น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,144,401	2,305,077
เงินมัดจำ		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22,587,893	11,090,389
เจ้าหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69,769	53,642
เจ้าหนี้อื่น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,286,390	35,229,959
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34,362,789	15,136,147

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

25.4 เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นปี	360,000,000	250,000,000
ให้กู้เพิ่ม	-	110,000,000
รับคืนเงินให้กู้	(360,000,000)	-
ยอดคงเหลือตามบัญชีสิ้นปี	-	360,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 ต่อปี เงินให้กู้ดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม บริษัทให้กู้ยืมด้วยเงื่อนไขการกู้ยืมกันตามปกติแก่กิจการดังกล่าว รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องในปี พ.ศ. 2561 มีจำนวน 1,735,890 บาท (พ.ศ. 2560 : 5,458,082 บาท)

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

25.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) คณะผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	26,094,951	17,941,848
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการ	771,793	354,438
	26,866,744	18,296,286

26 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

26.1 ภาระผูกพันตามสัญญาที่เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันตามสัญญาที่เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
การซื้ออุปกรณ์	118,430,336	78,490,086
การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,634,670	2,629,620
	129,065,006	81,119,706

26.2 ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้เกี่ยวข้องกับ พื้นที่ร้านค้า สำนักงาน และคลังสินค้า สัญญาเช่าดังกล่าว มีระยะเวลาระหว่าง 1 ปีถึง 3 ปี และสัญญาเช่าส่วนใหญ่สามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้ในอัตราตลาด

ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	1,507,632,149	293,115,811
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2,472,936,210	297,036,696
เกินกว่า 5 ปี	11,581,573	9,640,740
	3,992,149,932	599,793,247

26.3 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน ตามปกติของธุรกิจจำนวน 4,000,000 บาท (พ.ศ. 2560 : 8,300,000 บาท)

27 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 280 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 336.00 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าว มีกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในเดือน พฤษภาคม พ.ศ. 2562