

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้น และคณะกรรมการ ของบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

| เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | วิธีการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1) การรับรู้รายได้จากการจัดส่งพัสดุ</b></p> <p>อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.16 นโยบายการบัญชี การรับรู้รายได้ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 รายได้จากการขายและการให้บริการ</p> <p>รายได้จากการจัดส่งพัสดุเป็นรายได้หลักจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทและกลุ่มกิจการ ซึ่งลักษณะรายการประกอบด้วยรายการย่อย ๆ ของพัสดุที่จัดส่งเป็นจำนวนมาก</p> <p>กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการจัดส่งพัสดุลดลงช่วงเวลาที่ต้องปฏิบัติ (Over time) เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระ โดยกลุ่มกิจการติดตามสถานะการจัดส่งพัสดุลดลงเวลาการขนส่งแบบเรียลไทม์ (real-time tracking) ผ่านแอปพลิเคชัน (application) บนระบบสารสนเทศของกลุ่มกิจการเพื่อใช้เป็นข้อมูลบันทึกการรับรู้รายได้ นอกจากนี้จำนวนรายได้ของแต่ละรายการยังถูกกำหนดโดยอ้างอิงตามขนาด และน้ำหนักของพัสดุ ซึ่งคำนวณโดยระบบสารสนเทศที่รองรับจรรยาบรรณได้อีกด้วย ดังนั้นการรับรู้รายได้พึงพิงความมีประสิทธิภาพของการออกแบบและการดำเนินงานการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างมาก</p> <p>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีรายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุ จำนวน 18,609 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 98.37 ของรายได้จากการขายและการให้บริการรวมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ</p> <p>ข้าพเจ้าพิจารณาการรับรู้รายได้จากการจัดส่งพัสดุเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากรายได้จากการจัดส่งพัสดุมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และกลุ่มกิจการต้องจัดการกับรายการจำนวนมาก โดยอาศัยการคำนวณและการจัดเก็บข้อมูลในระบบสารสนเทศที่ซับซ้อน</p> | <p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ทำความเข้าใจกระบวนการการให้บริการจัดส่งพัสดุของกลุ่มกิจการโดยพิจารณาเงื่อนไขในสัญญาที่เกี่ยวข้องกับรายได้ และประเมินนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้ที่กลุ่มกิจการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า</li><li>• ทำความเข้าใจ ประเมิน และทดสอบการควบคุมภายในที่สำคัญของวงจรรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการจัดส่งพัสดุของกลุ่มกิจการเพื่อพิจารณาความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในเรื่องของความถูกต้อง การเกิดขึ้นจริง และความครบถ้วนของรายการ</li><li>• ทำความเข้าใจ ประเมิน และทดสอบการควบคุมทั่วไปบนระบบสารสนเทศ (IT general controls) และการควบคุมระบบงานบนระบบสารสนเทศ (application controls on IT system) ที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากการจัดส่งพัสดุ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศของผู้สอบบัญชี</li><li>• สำหรับรายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุ ข้าพเจ้าเลือกตัวอย่างรายการเพื่อตรวจสอบกับเอกสารสนับสนุนที่เกี่ยวข้อง อาทิเช่น สัญญา ใบแจ้งหนี้ บันทึกยืนยันการรับพัสดุ ใบแจ้งยอดเงินฝากในบัญชีธนาคาร เป็นต้น และกระทบบยอดรายการที่บันทึกกับข้อมูลจากระบบสารสนเทศและการรับเงิน</li><li>• สำหรับรายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุที่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ข้าพเจ้าตรวจสอบโดยเลือกตัวอย่างรายการเพื่อส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้การค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี</li><li>• ทดสอบรายการรายได้ที่เกิดขึ้นในช่วงใกล้วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (cut-off testing) ซึ่งรวมทั้งช่วงเวลาก่อนและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ข้าพเจ้าเลือกตัวอย่างเพื่อตรวจสอบสถานะการจัดส่งพัสดุ กับเอกสารสนับสนุนที่เกี่ยวข้อง เพื่อว่าประเมินว่ากลุ่มกิจการรับรู้รายการรายได้ในงวดที่ถูกต้องหรือไม่</li></ul> <p>จากการทดสอบข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่ากลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการขนส่งพัสดุลดลงกับนโยบายบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ และเหมาะสมตามหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ</p> |

## 2) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.13 นโยบายการบัญชี การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์, หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 (ง) ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการออกไปสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (ใบสำคัญแสดงสิทธิ) ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของกลุ่มกิจการ จำนวน 40 ล้านหน่วย ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ให้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทแก่ผู้ถือ ถือว่าเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน ซึ่งเป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ผู้บริหารประเมินมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น โดยใช้แบบจำลองแบล็ค-โชลส์ (Black Shchole model) และรับรู้ค่าใช้จ่ายของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ตลอดระยะเวลาได้รับสิทธิ

ข้าพเจ้าพิจารณาการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เป็นเรื่องที่สำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจาก

- วิธีการบัญชีสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีความซับซ้อนซึ่งต้องอาศัยการตีความตามหลักการ และเงื่อนไขที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2
- การประเมินมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารบนข้อสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำ ได้แก่ มูลค่ายุติธรรมของหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ประเมินราคา ความผันผวนของราคาหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิในแต่ละช่วงเวลา อัตราเงินปันผลตอบแทน และอัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ง

วิธีการตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย

- พิจารณาวិธีการบัญชีที่ผู้บริหารใช้สำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ว่าเป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 หรือไม่
- เปรียบเทียบข้อกำหนดและเงื่อนไขของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ใช้ในการคำนวณค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับรายการการประชุมคณะกรรมการบริษัท ข้อมูลที่เปิดเผยในสาธารณะ และจดหมายแจ้งการให้ใบสำคัญแสดงสิทธิแก่พนักงาน
- จัดให้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชีช่วยประเมินความเหมาะสมของวิธีการวัดมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิว่าเป็นวิธีที่สอดคล้องกับวิธีการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป รวมถึงประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้
- สอบถามในเชิงทดสอบเพื่อประเมินว่าข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินมูลค่า มีความสมเหตุสมผลและสอดคล้องกับสถานการณ์ของกลุ่มกิจการหรือไม่ โดยตรวจกับหลักฐานสนับสนุน เช่น
  - วันที่ประเมินมูลค่าใบสำคัญแสดงสิทธิ เทียบกับข้อเท็จจริงในจดหมายแจ้งการให้ใบสำคัญแสดงสิทธิแก่พนักงาน
  - มูลค่ายุติธรรมของหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ประเมินราคา เทียบกับราคาเสนอขายหุ้นให้ประชาชนทั่วไปครั้งแรกของบริษัท ณ วันที่ออกไปสำคัญแสดงสิทธิ
  - ความผันผวนของราคาหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิในแต่ละช่วงเวลา เทียบกับค่าความผันผวนของราคาหุ้นอ้างอิงซึ่งคำนวณจากหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ
  - อัตราเงินปันผลตอบแทนเทียบกับอัตราเงินปันผลตอบแทนของหุ้นอ้างอิงซึ่งคำนวณจากบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ
  - อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่งเทียบกับอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาล ระยะเวลา 5 ปี อ้างอิงตามอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิซึ่งเป็นอัตราที่ยอมรับโดยทั่วไป
- ทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่รับรู้ตลอดระยะเวลาได้รับสิทธิ
- ประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2

จากการทดสอบข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าวิธีการที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิ และข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## 3) การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

## เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.1 (ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง - มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า, หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาใช้เป็นครั้งแรก และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6.9 นโยบายการบัญชี - สัญญาเช่า

กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบในระหว่างปีผู้บริหารได้พิจารณาวิธีการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าใหม่ และสัญญาเช่าที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขให้เป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เว้นแต่สัญญาเช่าที่ได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ที่กลุ่มกิจการจะนำข้อผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงินรวมจำนวน 5,321 ล้านบาท และ 5,354 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 27.54 และร้อยละ 63.20 ของสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดในงบการเงินรวมตามลำดับ และรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1,414 ล้านบาท และ 1,432 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 9.15 และร้อยละ 30.65 ของสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดในงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ

ข้าพเจ้าพิจารณาการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติเป็นเรื่องที่สำคัญในการตรวจสอบเนื่องจาก

- มาตรฐานฉบับนี้มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ เนื่องจากกลุ่มกิจการมีสัญญาเช่าสินทรัพย์เป็นจำนวนมาก
- ข้อสมมติฐานและการประมาณที่เกี่ยวข้องกับการประเมินอายุสัญญาเช่า และการกำหนดอัตราคิดลดที่เหมาะสม จำเป็นต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร
- วิธีการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า มีความซับซ้อน ซึ่งต้องอาศัยการตีความตามเงื่อนไขที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

วิธีการตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย

- ทำความเข้าใจเนื้อหาของสาระของสัญญาเช่า และประเมินวิธีการบัญชีที่กลุ่มกิจการใช้สำหรับสัญญาเช่าว่าเป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 หรือไม่
- ข้าพเจ้าสุ่มตัวอย่างรายการเพื่อ
  - ทดสอบความครบถ้วนของข้อมูลการเช่าที่ใช้ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งได้จัดทำโดยผู้บริหาร โดยการเลือกรายการจากสัญญาเช่าที่ลงนามแล้ว เพื่อตรวจสอบกับรายการที่อยู่ในข้อมูลรายการสัญญาเช่า และกระทบยอดการจ่ายชำระทั้งหมดตามสัญญาเช่ากับค่าเช่าในระหว่างปี
  - ทดสอบความถูกต้องของข้อมูลการเช่า อาทิเช่น วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระค่าเช่า อายุสัญญาเช่า และข้อกำหนดอื่นในสัญญาเช่า โดยสุ่มตัวอย่างเพื่อตรวจสอบกับข้อมูลของสัญญาเช่าที่ลงนามแล้ว
  - สอบถามผู้บริหารในเชิงทดสอบเพื่อประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลด และอายุสัญญาเช่าโดยพิจารณาถึงระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า
  - ทดสอบการคำนวณสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า รวมถึงค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในระหว่างปี
- สุ่มรายการเพื่อตรวจสอบรายการปรับปรุงที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมถึงการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขหรือการยกเลิกสัญญาเช่า ว่าเหมาะสมหรือไม่
- ประเมินความเหมาะสมของการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

จากการทดสอบข้างต้น วิธีการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าที่กลุ่มกิจการใช้เป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่ารวมถึงค่าเสื่อมราคา และดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่ามีความสมเหตุสมผลตามหลักฐานการสอบบัญชีที่มี

## ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

## ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

**นงนุช อภิชาติเสถียร**

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5266

กรุงเทพมหานคร

15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

| หมายเหตุ                                       | งบการเงินรวม |            | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------------------------------|--------------|------------|----------------------|-----------|
|                                                | พ.ศ. 2563    |            | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                | พันบาท       | พันบาท     | พันบาท               | พันบาท    |
| สินทรัพย์                                      |              |            |                      |           |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                             |              |            |                      |           |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                 | 10           | 9,696,762  | 9,683,019            | 909,798   |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น                    | 11           | 1,466,786  | 1,463,452            | 1,722,468 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 31.4         | -          | 60,000               | -         |
| สินค้าคงเหลือ                                  | 13           | 79,675     | 79,675               | 136,127   |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                         |              | 34,703     | 34,703               | 49,828    |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                          |              | 11,277,926 | 11,320,849           | 2,818,221 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                          |              |            |                      |           |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย                          | 14           | -          | 530                  | -         |
| อาคาร และอุปกรณ์                               | 15           | 2,258,546  | 2,258,546            | 2,706,036 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้                           | 16           | 5,320,589  | 1,414,006            | -         |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                            | 17           | 199,150    | 199,112              | 235,252   |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี              | 18           | 43,009     | 39,162               | 24,030    |
| เงินมัดจำ                                      |              | 219,015    | 219,015              | 228,279   |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                      |              | -          | -                    | 2,389     |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                       |              | 8,040,309  | 4,130,371            | 3,195,986 |
| รวมสินทรัพย์                                   |              | 19,318,235 | 15,451,220           | 6,014,207 |

กรรมการ \_\_\_\_\_ กรรมการ \_\_\_\_\_

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                          |          | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------------------------|----------|--------------|----------------------|-----------|
|                                          |          | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                          | หมายเหตุ | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น              |          |              |                      |           |
| หนี้สินหมุนเวียน                         |          |              |                      |           |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นระยะยาวจากสถาบันการเงิน |          |              |                      |           |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี              | 19       | 800,000      | 800,000              | -         |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น            | 20       | 1,347,028    | 1,495,630            | 1,800,423 |
| เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง            |          | 615,059      | 615,059              | 884,233   |
| รายได้รับล่วงหน้า                        |          | 44,536       | 44,536               | 15,767    |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย             |          | 86,113       | 84,676               | 104,211   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระ   |          |              |                      |           |
| ภายในหนึ่งปี                             | 19       | 1,760,568    | 597,619              | -         |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                     |          | 44,939       | 40,093               | 56,421    |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                      |          | 4,698,243    | 3,677,613            | 2,861,055 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                      |          |              |                      |           |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน        | 19       | -            | -                    | 800,000   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                      | 19       | 3,593,057    | 834,237              | -         |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน              | 21       | 104,112      | 84,879               | 66,955    |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                  |          | 75,351       | 74,841               | 53,035    |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                   |          | 3,772,520    | 993,957              | 919,990   |
| รวมหนี้สิน                               |          | 8,470,763    | 4,671,570            | 3,781,045 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                            | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|--------------------------------------------|----------|--------------|----------------------|-----------|
|                                            |          | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                            |          | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)          |          |              |                      |           |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น                          |          |              |                      |           |
| ทุนเรือนหุ้น                               |          |              |                      |           |
| ทุนจดทะเบียน                               |          |              |                      |           |
| หุ้นสามัญจำนวน 1,780,000,000 หุ้น          |          |              |                      |           |
| มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท             |          |              |                      |           |
| (พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น |          |              |                      |           |
| มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท)             | 22       | 890,000      | 890,000              | 120,000   |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว                       |          |              |                      |           |
| หุ้นสามัญจำนวน 1,740,000,000 หุ้น          |          |              |                      |           |
| ชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท                    |          |              |                      |           |
| (พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000 หุ้น |          |              |                      |           |
| ชำระแล้วหุ้นละ 100 บาท)                    | 22       | 870,000      | 870,000              | 120,000   |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น                         | 22       | 8,111,061    | 8,111,061            | -         |
| สำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์     | 24       | 33,364       | 33,364               | 31,364    |
| กำไรสะสม                                   |          |              |                      |           |
| จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย             | 23       | 89,000       | 89,000               | 12,000    |
| ยังไม่ได้จัดสรร                            |          | 1,744,047    | 1,676,225            | 2,069,798 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น                       |          | 10,847,472   | 10,779,650           | 2,233,162 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น             |          | 19,318,235   | 15,451,220           | 6,014,207 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                            |          | งบการเงินรวม |              | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|--------------------------------------------|----------|--------------|--------------|----------------------|--|
|                                            |          | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2562            |  |
|                                            | หมายเหตุ | พันบาท       | พันบาท       | พันบาท               |  |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ             | 25       | 18,917,062   | 18,917,062   | 19,781,926           |  |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ                   |          | (15,849,763) | (15,984,806) | (16,704,157)         |  |
| กำไรขั้นต้น                                |          | 3,067,299    | 2,932,256    | 3,077,769            |  |
| รายได้อื่น                                 | 26       | 92,992       | 120,120      | 112,678              |  |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย                         |          | (250,111)    | (246,567)    | (318,950)            |  |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                      |          | (1,064,157)  | (1,063,319)  | (1,195,201)          |  |
| ต้นทุนทางการเงิน                           |          | (111,961)    | (83,023)     | (24,053)             |  |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้                        |          | 1,734,062    | 1,659,467    | 1,652,243            |  |
| ภาษีเงินได้                                | 28       | (329,037)    | (321,856)    | (323,691)            |  |
| กำไรสำหรับปี                               |          | 1,405,025    | 1,337,611    | 1,328,552            |  |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:                   |          |              |              |                      |  |
| รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง     |          |              |              |                      |  |
| กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง                    |          |              |              |                      |  |
| การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์     |          |              |              |                      |  |
| หลังจากออกจากงาน - สรุทธจากภาษี            |          | (7,376)      | (7,784)      | (18,989)             |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สรุทธจากภาษี |          | (7,376)      | (7,784)      | (18,989)             |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                   |          | 1,397,649    | 1,329,827    | 1,309,563            |  |
| การแบ่งปันกำไร                             |          |              |              |                      |  |
| ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท             |          | 1,405,025    | 1,337,611    | 1,328,552            |  |
| ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม      |          | -            | -            | -                    |  |
|                                            |          | 1,405,025    | 1,337,611    | 1,328,552            |  |
| การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม                 |          |              |              |                      |  |
| ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท             |          | 1,397,649    | 1,329,827    | 1,309,563            |  |
| ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม      |          | -            | -            | -                    |  |
|                                            |          | 1,397,649    | 1,329,827    | 1,309,563            |  |
| กำไรต่อหุ้น                                |          |              |              |                      |  |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)               | 29       | 1.111        | 1.058        | 5.536                |  |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาท)                    | 29       | 1.111        | 1.058        | 5.536                |  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

| งบการเงินรวม                                |                      |                    |                                        |                     |                 |                      |        |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------|----------------------|--------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท                  |                      |                    |                                        |                     |                 |                      |        |
| หมายเหตุ                                    |                      |                    |                                        | กำไรสะสม            |                 |                      |        |
|                                             | ทุนที่ออกและชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | สำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | จัดสรรแล้ว          |                 | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |        |
|                                             |                      |                    |                                        | - ทุนสำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร |                      |        |
|                                             | พันบาท               | พันบาท             | พันบาท                                 | พันบาท              | พันบาท          | พันบาท               | พันบาท |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563      | 120,000              | -                  | 31,364                                 | 12,000              | 2,069,798       | 2,233,162            |        |
| การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้ถือหุ้นสำหรับปี |                      |                    |                                        |                     |                 |                      |        |
| การออกหุ้น                                  | 22                   | 750,000            | 8,111,061                              | -                   | -               | 8,861,061            |        |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย                           | 23                   | -                  | -                                      | 77,000              | (77,000)        | -                    |        |
| เงินปันผล                                   | 30                   | -                  | -                                      | -                   | (1,646,400)     | (1,646,400)          |        |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                  | 24                   | -                  | -                                      | 2,000               | -               | 2,000                |        |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                    |                      | -                  | -                                      | -                   | 1,397,649       | 1,397,649            |        |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563    | 870,000              | 8,111,061          | 33,364                                 | 89,000              | 1,744,047       | 10,847,472           |        |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                                                               |    | งบการเงินเฉพาะกิจการ     |                    |                                            |                                       |                 |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------|--------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------------|
|                                                                               |    |                          |                    | กำไรสะสม                                   |                                       |                 | รวมส่วนของผู้<br>ถือหุ้น |
|                                                                               |    | ทุนที่ออกและ<br>ชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | สำรองอื่น - การจ่าย<br>โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | จัดสรรแล้ว<br>- ทุนสำรอง<br>ตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร |                          |
| หมายเหตุ                                                                      |    | พันบาท                   | พันบาท             | พันบาท                                     | พันบาท                                | พันบาท          | พันบาท                   |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562                                        |    | 120,000                  | -                  | 9,574                                      | 12,000                                | 1,348,235       | 1,489,809                |
| การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี                               |    |                          |                    |                                            |                                       |                 |                          |
| เงินปันผล                                                                     | 30 | -                        | -                  | -                                          | -                                     | (588,000)       | (588,000)                |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                                                    |    | -                        | -                  | 21,790                                     | -                                     | -               | 21,790                   |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                                                      |    | -                        | -                  | -                                          | -                                     | 1,309,563       | 1,309,563                |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562                                      |    | 120,000                  | -                  | 31,364                                     | 12,000                                | 2,069,798       | 2,233,162                |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563                                        |    | 120,000                  | -                  | 31,364                                     | 12,000                                | 2,069,798       | 2,233,162                |
| การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของสำหรับปี                               |    |                          |                    |                                            |                                       |                 |                          |
| การออกหุ้น                                                                    | 22 | 750,000                  | 8,111,061          | -                                          | -                                     | -               | 8,861,061                |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย                                                             | 23 | -                        | -                  | -                                          | 77,000                                | (77,000)        | -                        |
| เงินปันผล                                                                     | 30 | -                        | -                  | -                                          | -                                     | (1,646,400)     | (1,646,400)              |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                                                    | 24 | -                        | -                  | 2,000                                      | -                                     | -               | 2,000                    |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                                                      |    | -                        | -                  | -                                          | -                                     | 1,329,827       | 1,329,827                |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563                                      |    | 870,000                  | 8,111,061          | 33,364                                     | 89,000                                | 1,676,225       | 10,779,650               |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |    |                          |                    |                                            |                                       |                 |                          |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                                                               | หมายเหตุ   | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                                               |            | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                                               |            | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน                                                |            |              |                      |           |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้                                                           |            | 1,734,062    | 1,659,467            | 1,652,243 |
| รายการปรับปรุงกำไรสุทธิ :                                                     |            |              |                      |           |
| ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย                                                | 15, 16, 17 | 2,355,559    | 1,974,491            | 677,615   |
| ค่าเผื่อการด้อยค่า                                                            |            | 317          | 317                  | 6,475     |
| ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                                          |            | 2,000        | 2,000                | 21,790    |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน                                                   | 21         | 28,282       | 25,047               | 14,434    |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์                                                    |            | 21,558       | 21,558               | 2,536     |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                          |            | -            | -                    | (19)      |
| กลับรายการประมาณการหนี้สินค่ารถถอน                                            |            | (727)        | (727)                | -         |
| ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาเช่า                                                   |            | 3,800        | 5,181                | -         |
| กำไรจากการโอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย                                         | 26         | -            | (24,955)             | -         |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ                                               |            | 10,847       | 10,847               | -         |
| ดอกเบี้ยรับ                                                                   | 26         | (8,289)      | (8,614)              | (7,218)   |
| ต้นทุนทางการเงิน                                                              |            | 111,961      | 83,023               | 24,053    |
|                                                                               |            | 4,259,370    | 3,747,635            | 2,391,909 |
| การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน :                                            |            |              |                      |           |
| - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น                                                 |            | 243,712      | 247,371              | (178,599) |
| - สินค้าคงเหลือ                                                               |            | 56,452       | 56,452               | (97,009)  |
| - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น                                                      |            | 21,196       | 21,196               | 22,148    |
| - เงินมัดจำ                                                                   |            | -            | -                    | (54,897)  |
| - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                                                   |            | -            | -                    | 352       |
| - เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น                                               |            | (417,903)    | (269,301)            | 230,304   |
| - เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง                                               |            | (269,174)    | (269,174)            | (86,758)  |
| - รายได้รับล่วงหน้า                                                           |            | 28,769       | 28,769               | 145       |
| - หนี้สินหมุนเวียนอื่น                                                        |            | (11,482)     | (16,328)             | 6,270     |
| - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น                                                     |            | 13,022       | 13,022               | (4,925)   |
| - การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน                                                 | 21         | (345)        | (16,853)             | (34)      |
|                                                                               |            | 3,923,617    | 3,542,789            | 2,228,906 |
| เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน                                                |            | 8,101        | 8,101                | 7,342     |
| รับดอกเบี้ย                                                                   |            | (110,706)    | (81,768)             | (22,711)  |
| จ่ายภาษีเงินได้                                                               |            | (364,270)    | (354,577)            | (352,102) |
|                                                                               |            | 3,456,742    | 3,114,545            | 1,861,435 |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน                                           |            |              |                      |           |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |            |              |                      |           |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

| หมายเหตุ                                          | งบการเงินรวม |             | งบการเงินเฉพาะกิจการ |         |
|---------------------------------------------------|--------------|-------------|----------------------|---------|
|                                                   | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563   | พ.ศ. 2562            |         |
|                                                   | พันบาท       | พันบาท      | พันบาท               |         |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน                        |              |             |                      |         |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคาร และอุปกรณ์               | (325,049)    | (325,130)   | (1,421,055)          |         |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน            | (42,091)     | (42,050)    | (112,733)            |         |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์                     | 6,801        | 6,801       | 940                  |         |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน         | -            | -           | 65                   |         |
| เงินสดจ่ายสำหรับเงินมัดจำ                         | (15,160)     | (15,160)    | -                    |         |
| เงินสดจ่ายให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 31.4         | (60,000)    | -                    |         |
| เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย                  | 14           | (490)       | -                    |         |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน                    | (375,499)    | (436,029)   | (1,532,783)          |         |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน                    |              |             |                      |         |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน    | -            | -           | 2,800,000            |         |
| เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน   | -            | -           | (2,300,000)          |         |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน     | 19           | -           | 100,000              |         |
| เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า            | (1,509,490)  | (1,119,956) | -                    |         |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ                       | 22           | 8,861,061   | -                    |         |
| เงินปันผลจ่าย                                     | 30           | (1,646,400) | (588,000)            |         |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นในบริษัทย่อย                | 14           | 550         | -                    |         |
| เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดหาเงิน                   | 5,705,721    | 6,094,705   | 12,000               |         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ      | 8,786,964    | 8,773,221   | 340,652              |         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี               | 909,798      | 909,798     | 569,146              |         |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี              | 10           | 9,696,762   | 9,683,019            | 909,798 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

| หมายเหตุ                                              | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|-------------------------------------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
|                                                       | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562            |  |
|                                                       | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               |  |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญ                   |              |           |                      |  |
| เจ้าหนี้จากการซื้ออาคาร และอุปกรณ์                    | 9,214        | 9,214     | 23,693               |  |
| เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                 | 402          | 402       | 20,559               |  |
| เจ้าหนี้ค่าหุ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย                | 14 -         | 40        | -                    |  |
| ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากการรื้อถอนสินทรัพย์         | 8,784        | 8,784     | 7,839                |  |
| การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า       | 16 461,475   | 461,475   | -                    |  |
| การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า       |              |           |                      |  |
| จากการปรับปรุงเงื่อนไขการเช่า                         | 16 2,356,684 | 226,903   | -                    |  |
| โอนสัญญาเช่าให้บริษัทย่อย                             | 16 -         | 2,170,099 | -                    |  |
| โอนจากอาคาร และอุปกรณ์ไปเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น    | 15 6,071     | 6,071     | -                    |  |
| ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์                  | 2,000        | 2,000     | 21,790               |  |
| โอนเปลี่ยนประเภทจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน |              |           |                      |  |
| เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน                 | 19 -         | -         | 700,000              |  |

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้:

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

ศูนย์คัดแยกสินค้าหลัก: 33/2 หมู่ 7 ตำบลบางปลา อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ 10540

บริษัทจดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ดังนั้น บริษัทจึงเปลี่ยนชื่อจากบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และหุ้นสามัญของบริษัทเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตั้งแต่วันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การประกอบการธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) คือ ให้บริการจัดส่งพัสดุภายในประเทศ บริษัท Kerry Logistics Network Limited ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในหมู่เกาะบริติชเวอร์จินและโอนย้ายสัญชาติมาจดทะเบียนที่เบอร์มิวดา เป็นบริษัทใหญ่ขั้นสูงสุด สำหรับบริษัทย่อย KETH Corporate Services Limited ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในเขตปกครองพิเศษฮ่องกง เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 และ บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในประเทศไทยเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

## 2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน

### การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ผู้บริหารพิจารณาว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) ในช่วงต้นปี พ.ศ. 2563 ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อธุรกิจของกลุ่มกิจการอย่างมีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการได้เลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 6.9

## 3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 6

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

กลุ่มกิจการได้จัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เป็นครั้งแรก เนื่องจากกลุ่มกิจการได้จัดตั้งบริษัทย่อยในระหว่างปี พ.ศ. 2563 ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 14

#### 4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

##### 4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่นำมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

###### ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมีดังนี้

|                                               |                                                           |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32                     | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน                         |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7           | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน                      |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9           | เครื่องมือทางการเงิน                                      |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน                     |

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounting mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และ กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

หลักการใหม่ในการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาจากทั้ง ก) โมเดลธุรกิจสำหรับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ซึ่งการจัดประเภทนั้นจะส่งผลต่อการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินด้วย หลักการใหม่นี้ยังรวมถึงการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรวมทั้งสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรก

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติโดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5

**ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า**

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5

**ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้** ได้อธิบายให้ชัดเจนว่าการรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลจากตราสารทุน ให้รับรู้ภาษีเงินได้โดยให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการหรือเหตุการณ์ในอดีตที่ทำให้เกิดกำไรที่นำมาจัดสรรเงินปันผล

**ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์)** ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการบัญชีสำหรับกรณีที่มีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ โดยเมื่อการเปลี่ยนแปลงโครงการได้เกิดขึ้น กลุ่มกิจการจะต้องใช้ข้อสมมติที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่มีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ ในการคำนวณต้นทุนบริการในปัจจุบันและดอกเบี้ยสุทธสำหรับระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลารายงานภายหลังการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

**จ) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้** ได้อธิบายวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กิจการต้องสมมติว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีจะตรวจสอบวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน และมีความรู้เกี่ยวกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอย่างครบถ้วน โดยไม่นำเหตุผลว่าจะตรวจพบหรือไม่มาเป็นข้อในการพิจารณา
- หากกลุ่มกิจการสรุปว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กลุ่มกิจการต้องสะท้อนผลกระทบของความไม่แน่นอนในการคำนวณบัญชีภาษีเงินได้ด้วย
- กลุ่มกิจการต้องประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการใหม่ เมื่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เคยอ้างอิงในการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการมีการเปลี่ยนแปลงไป หรือข้อมูลใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการ

ผู้บริหารประเมินว่าการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ มิได้มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

**4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องต่อกลุ่มกิจการ ซึ่งกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้**

กลุ่มกิจการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันมีดังนี้

- ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน** เพิ่มเติมหักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้
- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
  - การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
  - เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
  - การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

- ข) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด** ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

- ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า** เกี่ยวกับการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีที่ผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า (Lease modification) สำหรับการลดหรือการงดเว้นการจ่ายค่าเช่าในระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 โดยการผ่อนปรนดังกล่าวต้องนำมาถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ กิจการสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

ทั้งนี้กลุ่มกิจการและบริษัทเลือกที่จะนำการผ่อนปรนดังกล่าวมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานปีปัจจุบัน โดยผลกระทบจากการนำแนวผ่อนปรนมาถือปฏิบัติได้เปิดเผยอยู่ในหมายเหตุ 6.9

**4.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ที่เกี่ยวข้องต่อกลุ่มกิจการ ซึ่งกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้**

กลุ่มกิจการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันมีดังนี้

- ก) **การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า** เกี่ยวกับแนวผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าที่เช่าเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง (เช่น การทดแทนอัตรา THBFIX ด้วยอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงใหม่ซึ่งเป็นผลมาจากการยกเลิก LIBOR) ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงซึ่งสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย เพื่อคิดลดค่าเช่าจ่ายที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

กลุ่มกิจการและบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณาผลกระทบและเลือกที่จะยังไม่นำแนวผ่อนปรนดังกล่าวมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน

**5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก**

หมายเหตุนี้อธิบายถึงผลกระทบจากการที่กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (TAS 32) เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (TFRS 7) เรื่อง และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (TFRS 9) เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยนโยบายการบัญชีใหม่นำมาถือปฏิบัติได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 6

กลุ่มกิจการและบริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่ต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ เป็นดังนี้

| งบแสดงฐานะการเงิน                                  | หมายเหตุ | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ |            |                  |                  |
|----------------------------------------------------|----------|-------------------------------------|------------|------------------|------------------|
|                                                    |          | 31 ธันวาคม                          | TFRS 9 และ |                  | 1 มกราคม         |
|                                                    |          | พ.ศ. 2562                           | TAS 32     | TFRS 16          | พ.ศ. 2563        |
|                                                    |          | พันบาท                              | พันบาท     | พันบาท           | พันบาท           |
| <b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>                          |          |                                     |            |                  |                  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น                        | ค        | 1,722,468                           | -          | (11,841)         | 1,710,627        |
| <b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>                       |          |                                     |            |                  |                  |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้                               | ก, ข, ค  | -                                   | 13,577     | 4,170,111        | 4,183,688        |
| เงินมัดจำ                                          | ก        | 228,279                             | (13,577)   | -                | 214,702          |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น                          | ค        | 2,389                               | -          | (2,389)          | -                |
| <b>รวมรายการสินทรัพย์ที่ปรับปรุง</b>               |          | <b>1,953,136</b>                    | <b>-</b>   | <b>4,155,881</b> | <b>6,109,017</b> |
| <b>หนี้สินหมุนเวียน</b>                            |          |                                     |            |                  |                  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | ข        | -                                   | -          | 1,586,525        | 1,586,525        |
| <b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>                         |          |                                     |            |                  |                  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                | ข        | -                                   | -          | 2,569,356        | 2,569,356        |
| <b>รวมรายการหนี้สินที่ปรับปรุง</b>                 |          | <b>-</b>                            | <b>-</b>   | <b>4,155,881</b> | <b>4,155,881</b> |

หมายเหตุ

- ก) การจัดประเภทและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ (หมายเหตุ 5.1)  
ข) การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตาม TFRS 16 (หมายเหตุ 5.2)  
ค) การโอนจัดประเภทใหม่ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าที่เกิดขึ้นก่อนการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุ 5.2)

## 5.1 เครื่องมือทางการเงิน

### การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินทุกรายการของกลุ่มกิจการ และจัดประเภทรายการเครื่องมือทางการเงินใหม่ตาม TFRS 9 ดังนี้

|                                                    | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ                               |                                    |                                       |                                      |                  |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
|                                                    | ประเภทการวัดมูลค่า                                                |                                    | มูลค่าตามบัญชี                        |                                      |                  |
|                                                    | ตามที่รายงานไว้เดิม<br>(ตาม TAS 105 และ<br>TAS อื่นที่เกี่ยวข้อง) | ตามที่ปรับปรุงใหม่<br>(ตาม TFRS 9) | ตามที่<br>รายงาน<br>ไว้เดิม<br>พันบาท | ตามที่<br>ปรับปรุง<br>ใหม่<br>พันบาท | ผลต่าง<br>พันบาท |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน - หมุนเวียน</b>             |                                                                   |                                    |                                       |                                      |                  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                     | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 909,798                               | 909,798                              | -                |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น                        | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 1,652,959                             | 1,652,959                            | -                |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน</b>          |                                                                   |                                    |                                       |                                      |                  |
| เงินมัดจำ                                          | ราคาทุนหักการด้อยค่า                                              | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 228,279                               | 214,701                              | (13,578)         |
| <b>หนี้สินทางการเงิน - หมุนเวียน</b>               |                                                                   |                                    |                                       |                                      |                  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น                      | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 1,724,138                             | 1,724,138                            | -                |
| เจ้าหนี้อื่นที่รับเงินฝาก                          | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 884,233                               | 884,233                              | -                |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | -                                     | 1,586,525                            | 1,586,525        |
| <b>หนี้สินทางการเงิน - ไม่หมุนเวียน</b>            |                                                                   |                                    |                                       |                                      |                  |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน                  | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | 800,000                               | 800,000                              | -                |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                | ราคาทุนตัดจำหน่าย                                                 | ราคาทุนตัดจำหน่าย                  | -                                     | 2,569,356                            | 2,569,356        |

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทเงินมัดจำที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าใหม่ จากการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักการด้อยค่าเป็นการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจำนวน 228.28 ล้านบาท ซึ่งผลต่างจากการจัดประเภทใหม่จำนวน 13.58 ล้านบาทได้ถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้

### การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไขที่ต้องพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ทั้งนี้ ผู้บริหารพิจารณาว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเป็นจำนวนที่ไม่มีสาระสำคัญ

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วยอัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ผลกระทบจากวิธีการพิจารณาการด้อยค่าที่เปลี่ยนแปลงไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้น มิได้มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

**5.2 สัญญาเช่า**

กลุ่มกิจการได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าพื้นที่ร้านพาร์เซลช็อป สำนักงานคลังสินค้าและรถยนต์ที่มีอายุสัญญาเช่ามากกว่า 12 เดือน ทั้งนี้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คัดลดด้วยอัตรากู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยอัตรากู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่กลุ่มกิจการนำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าว คือ ร้อยละ 1.96 ถึง ร้อยละ 4.11

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนเดียวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งคำนวณจากอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มตามอายุสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ปรับปรุงด้วยยอดยกมาของจำนวนเงินค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้กลุ่มกิจการไม่มีสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาที่สร้างภาระที่ต้องนำมาปรับปรุงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

|                                                                                    | งบการเงินรวมและ<br>งบการเงินเฉพาะกิจการ<br>พันบาท |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562      | 4,413,773                                         |
| หัก: ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำใช้เป็นครั้งแรก | (108,379)                                         |
| หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง                        | (294,876)                                         |
| หัก: สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง | (227,386)                                         |
| หัก: ส่วนของค่าบริการที่ได้รวมอยู่ในค่าเช่า                                        | (154,380)                                         |
| บวก: รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญา                                     | 527,129                                           |
| <b>หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563</b>                             | <b>4,155,881</b>                                  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน                                             | 1,586,525                                         |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน                                          | 2,569,356                                         |

### วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนั้นกับสัญญาเช่าที่กลุ่มกิจการมีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ TAS 17 และ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

## 6 นโยบายการบัญชี

### 6.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

#### ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

#### ข) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก

## 6.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

### ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

### ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

### ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

## 6.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

#### 6.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่มีเงื่อนไขการชำระเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 6.6 จ) และ 11.2

#### 6.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

#### 6.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

##### ก) การจัดประเภท

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการไม่มีรายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

##### ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

##### ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) **ตราสารหนี้**

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วย เงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) – สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) – กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) **การด้อยค่า**

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 48 เดือนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถในการจ่ายชำระของลูกค้า กลุ่มกิจการได้พิจารณาว่าอัตราผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ในประเทศที่กลุ่มกิจการขายสินค้าและให้บริการนั้นเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด จึงได้ปรับอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่ได้จากประสบการณ์ในอดีตเพื่อให้สะท้อนถึงการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยเหล่านี้

กลุ่มกิจการและบริษัทจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน ข้อบ่งชี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน เช่น การไม่ยอมปฏิบัติตามแผนการชำระหนี้หรือทยอยชำระหนี้ ไม่มีการชำระเงินตามสัญญาหรือไม่สามารถติดต่อได้เป็นระยะเวลามากกว่า 24 เดือน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะแสดงเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าสุทธิในกำไรหรือขาดทุน การได้รับชำระหนี้คืนจากจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไปจะถูกบันทึกกลับรายการในรายการเดียวกันกับที่ได้บันทึกผลขาดทุนไป

นโยบายการบัญชีสำหรับการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเปรียบเทียบ

สำหรับปี พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้พิจารณารับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าจากโมเดลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วโดยพิจารณาจากข้อบ่งชี้การด้อยค่า เช่น การที่ไม่สามารถเรียกให้ชำระหนี้ได้ หรือการชำระล่าช้าเกินกว่า 180 วัน ปัญหาทางการเงินที่สำคัญของลูกหนี้ และความน่าจะเป็นที่ลูกหนี้จะเข้าสู่กระบวนการล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ FVOCI กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

การจัดประเภทและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้สรุปไว้ในหมายเหตุ 5.1

## 6.7 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

|                                         |                                          |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร               | ตามอายุสัญญาเช่า (รวมอายุที่คาดว่าจะต่อ) |
| ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า                   | ตามอายุสัญญาเช่า (รวมอายุที่คาดว่าจะต่อ) |
| อุปกรณ์ที่ใช้ในการดำเนินงาน             | 5 ปี                                     |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน | 5 ปี                                     |
| คอมพิวเตอร์                             | 5 ปี                                     |
| ยานพาหนะ                                | 5 - 10 ปี                                |

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลา

รายการ  
ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

## 6.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

### การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 - 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

### สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กิจการพัฒนาขึ้นเอง

รายจ่ายเพื่อการวิจัยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

รายจ่ายที่เกิดจากโครงการพัฒนาจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อกลุ่มกิจการแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- เมื่อกลุ่มกิจการสามารถวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ
- เมื่อกลุ่มกิจการมีความเป็นไปได้ทั้งทางด้านเทคนิค ด้านการเงิน ด้านการค้า และด้านทรัพยากร และ
- เมื่อกลุ่มกิจการมีความสามารถและความตั้งใจที่จะพัฒนาให้เสร็จสิ้นและนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้งานหรือขาย

ต้นทุนการพัฒนาที่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้วในงวดก่อนจะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในงวดถัดไป

การทยอยตัดจำหน่ายรายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่กิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์จะเริ่มเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการพัฒนานั้น คือ 5 - 10 ปี

## 6.9 สัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

### สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการบันทึบบรรณในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินงูใจค้างรับ
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินงูใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับปรุงสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยรถจักรยานยนต์และอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

#### การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงของสัญญากลุ่มกิจการต้องถือว่าการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าเป็นสัญญาแยกต่างหาก หากเป็นไปตามเงื่อนไขทั้งสองข้อต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงเป็นการเพิ่มขอบเขตของสัญญาเช่าโดยเพิ่มสิทธิในการใช้สินทรัพย์ อ้างอิงรายการเดียวหรือหลายรายการ และ
- สิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงินเท่ากับราคาเอกเทศของการเพิ่มขอบเขตและการปรับปรุงใดๆ ที่เหมาะสมต่อราคาเอกเทศนั้นเพื่อสะท้อนสถานการณ์ของสัญญาได้สัญญาหนึ่ง

สำหรับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าที่ไม่ถือเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก กลุ่มกิจการต้องรับรู้การวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง อัตราคิดลดที่ปรับปรุงกำหนดให้เท่ากับอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ถ้าอัตราดอกเบี้ยนั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ หรือหากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ ให้ใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่ามีผล ซึ่ง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงของสัญญาเช่ามีผล กลุ่มกิจการต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

อย่างไรก็ตามระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้รับการลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าบางสัญญาจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตาม TFRS 16 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกสัญญาที่ได้รับการลดค่าเช่า แต่เลือกที่จะนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยการปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดตามสัดส่วนที่ได้รับส่วนลด ตลอดช่วงเวลาที่ได้รับ การลดค่าเช่า โดยรับรู้ผลกระทบจากการปรับลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นจำนวน 122,544 บาท ในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

**สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า**

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

**6.10 หนี้สินทางการเงิน**

**ก) การจัดประเภท**

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีการผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเอง ด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็น เวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**ข) การวัดมูลค่า**

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนการทำ รายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงที่เกิดขึ้น และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุน ตัดจำหน่าย

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่า รายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

6.11 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

## 6.12 ผลประโยชน์พนักงาน

### 6.12.1 ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส และค่ารักษาพยาบาลของพนักงานปัจจุบันรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

### 6.12.2 โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อบังคับ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

### 6.12.3 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

### 6.13 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มกิจการได้รับบริการจากพนักงานเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการที่ออกให้ในรูปของหุ้น และสิทธิซื้อหุ้น การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ได้รับจากพนักงานเป็น สิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุน ณ วันที่ให้ โดยมูลค่ายุติธรรมจะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนตามระยะเวลาได้รับ สิทธิ โดยรับรู้พร้อมกับการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับด้วยมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ได้รับ เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวไม่สามารถ ประเมินได้อย่างน่าเชื่อถือ กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าของบริการเหล่านั้นโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ซึ่งเป็นวิธีทางอ้อม

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนของ กลุ่มกิจการวัดมูลค่าโดยใช้อัตราส่วนราคาต่อกำไรของบริษัทที่สามารถเปรียบเทียบได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ โดยปรับด้วยอัตราส่วนลดการขาดสภาพคล่อง เพื่อสะท้อนมูลค่าตราสารทุนของ กลุ่มกิจการ

มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ จะถูกกำหนดโดย

- รวมเงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด เช่น ราคาหุ้นของกิจการ และ
- รวมผลกระทบของเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดในเรื่องการออม ของพนักงานหรือการถือหุ้นในช่วงระยะเวลาที่กำหนด)
- ไม่รวมผลกระทบของการบริการ และเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด (ตัวอย่างเช่น ความสามารถในการทำกำไร การเติบโตของยอดขายตามที่กำหนดไว้ และการคงสภาพการเป็นพนักงานของกิจการใน ช่วงเวลาที่กำหนด)

เงื่อนไขผลงานที่ไม่ใช่การดำเนินการทางด้านการตลาดและเงื่อนไขการบริการ จะรวมอยู่ในข้อสมมติฐานเกี่ยวกับจำนวนของ สิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ

ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน กลุ่มกิจการจะทบทวนการประเมินจำนวนของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ และจะรับรู้ ผลกระทบของการปรับปรุง (หากมี) จากการประมาณการเริ่มแรกในกำไรหรือขาดทุน พร้อมกับการปรับปรุงรายการไปยังส่วน ของเจ้าของ

บริษัทจะออกหุ้นใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิ สิ่งตอบแทนที่ได้รับสิทธิจากต้นทุนในการทำรายการทางตรงจะบันทึกไปยังทุนเรือนหุ้น และส่วนเกินมูลค่าหุ้น

## 6.14 ประเมินการหนี้สิน

### 6.14.1 ประเมินการหนี้สินทั่วไป

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

### 6.14.2 ประเมินการหนี้สินการรื้อถอนสินทรัพย์

กลุ่มกิจการรับรู้ประมาณการหนี้สินการรื้อถอนอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเข้าด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนการรื้อถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดของสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงสิทธิการต่ออายุสัญญาเช่าแล้ว หนี้สินการรื้อถอนที่รับรู้คิดมาจากประมาณการต้นทุนการรื้อถอนในอนาคต โดยมีสมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการรื้อถอน อัตราเงินเฟ้อในอนาคตและอัตราคิดลดที่ประมาณขึ้นโดยผู้บริหาร

## 6.15 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

## 6.16 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการขนส่งสินค้าและให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

#### การให้บริการ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ค่าจัดส่งพัสดุซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการขายและการให้บริการ ตามวิธีรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาที่ต้องปฏิบัติ (Over time) สำหรับพัสดุที่อยู่ระหว่างการขนส่งกลุ่มกิจการรับรู้รายได้โดยวัดผลสำเร็จของงาน (ความคืบหน้าของการให้บริการขนส่ง) โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา ซึ่งตามปกติแล้วการให้บริการจัดส่งพัสดุใช้ระยะเวลาอันสั้น

#### รายได้ค่าโฆษณา

รายได้ค่าโฆษณาจะถูกรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ต้องปฏิบัติ (Over time) โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

#### สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น ๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

#### รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้าจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อการยอมรับในสินค้าของลูกค้า

#### โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

กลุ่มกิจการให้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ซึ่งลูกค้ารายย่อยสามารถสะสมคะแนนสำหรับการใช้บริการเพื่อนำไปเป็นส่วนลดในการใช้บริการในอนาคต หนี้สินที่เกิดจากสัญญาสำหรับคะแนนสะสมจะรับรู้ ณ จุดที่มีการขายหรือให้บริการ และรายได้จะรับรู้เมื่อลูกค้านำคะแนนมาแลกหรือเมื่อคะแนนหมดอายุ (ไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันที่ขาย)

#### รายได้อื่นและรายได้ดอกเบี้ยรับ

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มกิจการ

## 6.17 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

## 7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

### 7.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงินหลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายการลงทุนของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยกรรมการ ฝ่ายบริหารการเงินจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในกลุ่มกิจการ

#### 7.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

##### ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มกิจการไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้นความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงไม่ส่งผลกระทบต่อกลุ่มกิจการอย่างมีนัยสำคัญ

##### ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงกระแสเงินสดจากอัตราดอกเบี้ยที่มีนัยสำคัญที่เกิดจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะยาว และหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่ได้ดำเนินการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติ

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทของอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนด ได้ดังนี้

|                                |  | งบการเงินรวม       |           |              |                     |        |              |                    |           |                        |
|--------------------------------|--|--------------------|-----------|--------------|---------------------|--------|--------------|--------------------|-----------|------------------------|
|                                |  | อัตราดอกเบี้ยคงที่ |           |              | อัตราดอกเบี้ยลอยตัว |        |              | ไม่มีอัตราดอกเบี้ย | รวม       | ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
|                                |  | ภายใน 1 ปี         | 1-5 ปี    | มากกว่า 5 ปี | ภายใน 1 ปี          | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี |                    |           |                        |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563  |  | พันบาท             | พันบาท    | พันบาท       | พันบาท              | พันบาท | พันบาท       | พันบาท             | พันบาท    | (ร้อยละต่อปี)          |
| สินทรัพย์ทางการเงิน            |  |                    |           |              |                     |        |              |                    |           |                        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |  | -                  | -         | -            | 9,654,146           | -      | -            | 42,616             | 9,696,762 | 0.25 - 0.30            |
| หนี้สินทางการเงิน              |  |                    |           |              |                     |        |              |                    |           |                        |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน     |  | 800,000            | -         | -            | -                   | -      | -            | -                  | 800,000   | 2.20                   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า            |  | 1,760,568          | 3,587,347 | 5,710        | -                   | -      | -            | -                  | 5,353,625 | 1.21 - 4.11            |

|                                                |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |         |              |                     |        |              |                    |           |                        |
|------------------------------------------------|--|----------------------|---------|--------------|---------------------|--------|--------------|--------------------|-----------|------------------------|
|                                                |  | อัตราดอกเบี้ยคงที่   |         |              | อัตราดอกเบี้ยลอยตัว |        |              | ไม่มีอัตราดอกเบี้ย | รวม       | ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
|                                                |  | ภายใน 1 ปี           | 1-5 ปี  | มากกว่า 5 ปี | ภายใน 1 ปี          | 1-5 ปี | มากกว่า 5 ปี |                    |           |                        |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563                  |  | พันบาท               | พันบาท  | พันบาท       | พันบาท              | พันบาท | พันบาท       | พันบาท             | พันบาท    | (ร้อยละต่อปี)          |
| สินทรัพย์ทางการเงิน                            |  |                      |         |              |                     |        |              |                    |           |                        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                 |  | -                    | -       | -            | 9,640,443           | -      | -            | 42,576             | 9,683,019 | 0.25 - 0.30            |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  | 60,000               | -       | -            | -                   | -      | -            | -                  | 60,000    | 2.50                   |
| หนี้สินทางการเงิน                              |  |                      |         |              |                     |        |              |                    |           |                        |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                     |  | 800,000              | -       | -            | -                   | -      | -            | -                  | 800,000   | 2.20                   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                            |  | 597,619              | 828,527 | 5,710        | -                   | -      | -            | -                  | 1,431,856 | 1.21 - 4.11            |

7.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้ค้าง

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ทำสัญญากับลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับเหมาะสม ซึ่งมีการจำกัดสินเชื่อลูกค้า รวมถึงได้รับการรับประกันที่เหมาะสมจากลูกค้า รายการเทียบเท่าเงินสดได้เลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีระดับความน่าเชื่อถือสูง

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

---

**ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

กลุ่มกิจการและบริษัทที่มีสินทรัพย์ทางการเงิน 4 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เงินมัดจำ

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

**ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ตามสัญญา**

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

**เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

**สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย**

สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายประกอบด้วยเงินมัดจำที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า

**7.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

จำนวนเงินสดที่มีอยู่เพียงพอแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินสินเชื่อในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการจัดหาเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอ

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

|                       | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-----------------------|--------------|-----------|----------------------|-----------|
|                       | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2562 | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                       | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               | พันบาท    |
| อัตราดอกเบี้ยลอยตัว   |              |           |                      |           |
| หมดอายุภายในหนึ่งปี   |              |           |                      |           |
| - วงเงินเบิกเกินบัญชี | 20,000       | -         | 20,000               | -         |
| - วงเงินกู้ธนาคาร     | 1,530,000    | 1,500,000 | 1,530,000            | 1,500,000 |
|                       | 1,550,000    | 1,500,000 | 1,550,000            | 1,500,000 |

ข) วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการการคิดลดไม่มีความสำคัญ

|                                                                     | งบการเงินรวม |            |           |              |           |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|-----------|
|                                                                     | ณ ปัจจุบัน   | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี  | มากกว่า 5 ปี | รวม       |
|                                                                     | พันบาท       | พันบาท     | พันบาท    | พันบาท       | พันบาท    |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563                                       |              |            |           |              |           |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น                                       | 165,046      | 1,119,248  | -         | -            | 1,284,294 |
| เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง                                       | 18,776       | 596,283    | -         | -            | 615,059   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                                 | -            | 1,777,885  | 3,725,246 | 8,525        | 5,511,656 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | -            | 800,000    | -         | -            | 800,000   |
| หนี้สินทางการเงินอื่น                                               | -            | -          | 38,499    | -            | 38,499    |
| รวม                                                                 | 183,822      | 4,293,416  | 3,763,745 | 8,525        | 8,249,508 |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจาก

สถาบันการเงินที่ถึงกำหนด

ชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินทางการเงินอื่น

รวม

| งบการเงินเฉพาะกิจการ |            |          |              |           |
|----------------------|------------|----------|--------------|-----------|
| ณ ปัจจุบัน           | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม       |
| พันบาท               | พันบาท     | พันบาท   | พันบาท       | พันบาท    |
| 165,046              | 1,267,850  | -        | -            | 1,432,896 |
| 18,776               | 596,283    | -        | -            | 615,059   |
| -                    | 604,205    | 868,818  | 8,525        | 1,481,548 |
| -                    | 800,000    | -        | -            | 800,000   |
| -                    | -          | 38,499   | -            | 38,499    |
| 183,822              | 3,268,338  | 907,317  | 8,525        | 4,368,002 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

หนี้สินทางการเงินอื่น

รวม

| งบการเงินเฉพาะกิจการ |            |          |              |           |
|----------------------|------------|----------|--------------|-----------|
| ณ ปัจจุบัน           | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม       |
| พันบาท               | พันบาท     | พันบาท   | พันบาท       | พันบาท    |
| 307,266              | 1,416,872  | -        | -            | 1,724,138 |
| 24,074               | 860,159    | -        | -            | 884,233   |
| -                    | -          | 800,000  | -            | 800,000   |
| -                    | -          | 94,680   | -            | 94,680    |
| 331,340              | 2,277,031  | 894,680  | -            | 3,503,051 |

## 7.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

### 7.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของเงินทุน คือ

- รักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ และ
- รักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

ในการที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

### 7.2.2 การคงไว้ซึ่งอัตราส่วนตามสัญญาเงินกู้ (Loan covenants)

ภายใต้เงื่อนไขของวงเงินกู้หลักของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการจะต้องคงไว้ซึ่งอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ที่ไม่น้อยกว่า 1.20 เท่า กลุ่มกิจการสามารถคงไว้ซึ่งอัตราส่วนทางการเงินตลอดรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ เท่ากับ 3.10 เท่า (พ.ศ. 2562: 2.68 เท่า)

## 8 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

### ก) การปันส่วนราคาของรายการ

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าได้ให้สิทธิในการได้รับส่วนลดแก่ลูกค้า คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้านั้นถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาแยกต่างหาก ราคาของรายการจึงถูกปันส่วนไปยังบริการที่ได้ให้บริการและคะแนนที่ให้ตามวิธีราคาขายแบบเอกเทศ ผู้บริหารประมาณการราคาแบบเอกเทศต่อหนึ่งคะแนนสะสมจากประสบการณ์ในอดีต โดยพิจารณามูลค่าของคะแนนที่นำมาใช้เป็นส่วนลดได้ และความเป็นไปได้ของการนำคะแนนนั้นมาแลกเปลี่ยนเป็นส่วนลด

### ข) การกำหนดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า กลุ่มกิจการพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่านั้นมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สำหรับการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ปัจจัยหลักที่เกี่ยวข้องมากที่สุดคือระยะสัญญาเช่าในอดีต ค่าใช้จ่าย และสภาพของสินทรัพย์ที่เช่า

สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าส่วนใหญ่ในสัญญาเช่าพื้นที่ร้านพาร์เซลช็อป สำนักงาน และคลังสินค้า ไม่ได้ถูกรวมอยู่ในหนี้สินตามสัญญาเช่า เนื่องจากกลุ่มกิจการพิจารณา ก) สภาพของสินทรัพย์ที่เช่า และ/หรือ ข) การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์จะไม่ก่อให้เกิดต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อกลุ่มกิจการใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มกิจการ

### ค) การกำหนดอัตราดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลในการจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยทางการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า ประเทศ สกุลเงิน และหลักประกัน

**ง) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ มูลค่ายุติธรรมของราคาตราสารทุนของกลุ่มกิจการวัดมูลค่าโดยใช้อัตราส่วนราคาต่อกำไรของบริษัทที่สามารถเปรียบเทียบได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยปรับด้วยอัตราส่วนลดการขาดสภาพคล่อง เพื่อสะท้อนราคาตราสารทุนของกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสิทธิซื้อหุ้นที่มอบให้แก่ผู้บริหารและพนักงานของกลุ่มกิจการ โดยอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวถูกรับรู้ตามข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของข้อสมมติฐานดังกล่าวจะส่งผลต่อการรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับพนักงานในแต่ละปี

ผู้บริหารกำหนดความเหมาะสมของข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ข้อมูลเพิ่มเติมของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุ 24

**จ) อายุการให้ประโยชน์ของอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดยฝ่ายบริหารจะทำการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานเมื่อจำหน่ายออกไป

**ฉ) การระบุผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ**

มูลค่าปัจจุบันของการระบุผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 21

**ช) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตรา การขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ การคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์ เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**9 ข้อมูลตามส่วนงาน**

กลุ่มกิจการไม่ได้นำเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เนื่องจากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานพิจารณาว่ากลุ่มกิจการมีการ ดำเนินธุรกิจด้านการจัดตั้งพัสดุภายในประเทศเพียงส่วนงานเดียว ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานประเมินผลการ ดำเนินงานโดยพิจารณาจากผลกำไรก่อนภาษีตามส่วนงาน ซึ่งใช้มาตรฐานในการวัดผลการดำเนินงานเช่นเดียวกับการจัดทำ งบการเงิน กลุ่มกิจการได้เปิดเผยรายได้แบ่งตามประเภทการบริการและประเภทลูกค้าในหมายเหตุ 25

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

**10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

|               | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|---------------|--------------|----------------------|-----------|
|               | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|               | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| เงินสดในมือ   | 42,616       | 42,576               | 42,141    |
| เงินฝากธนาคาร | 9,654,146    | 9,640,443            | 867,657   |
| รวม           | 9,696,762    | 9,683,019            | 909,798   |

**11 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา**

**11.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น**

|                                                                                                             | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                                                                             | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                                                                             | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น                                                                                  | 984,984      | 981,403              | 1,172,704 |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 31.3)                                                                    | 38,708       | 38,708               | 62,197    |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - กิจการอื่น                                                                       | 374,368      | 374,368              | 418,718   |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 31.3)                                                                    | 8,920        | 8,920                | 2,061     |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น<br>(พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตาม TAS 101) | (9,972)      | (9,972)              | (9,655)   |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ                                                                                       | 1,397,008    | 1,393,427            | 1,646,025 |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 31.3)                                                        | 1,620        | 2,294                | 6,811     |
| ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการอื่น                                                                                | 311          | 311                  | 123       |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 31.3)                                                                    | -            | 325                  | -         |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า                                                                                      | 67,847       | 67,095               | 69,509    |
| รวม                                                                                                         | 1,466,786    | 1,463,452            | 1,722,468 |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

11.2 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา มีรายละเอียดดังนี้

|                                      | งบการเงินรวม         |             |              |                      |           |
|--------------------------------------|----------------------|-------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                      | ไม่เกิน<br>3 เดือน   | 3 - 6 เดือน | 6 - 12 เดือน | เกินกว่า<br>12 เดือน | รวม       |
|                                      | พันบาท               | พันบาท      | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| <b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563</b> |                      |             |              |                      |           |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น                |                      |             |              |                      |           |
| - ลูกหนี้การค้า                      | 1,009,071            | 4,598       | 2,536        | 7,487                | 1,023,692 |
| - สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา           | 383,288              | -           | -            | -                    | 383,288   |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต           | -                    | 64          | 2,421        | 7,487                | 9,972     |
|                                      |                      |             |              |                      |           |
|                                      | งบการเงินเฉพาะกิจการ |             |              |                      |           |
|                                      | ไม่เกิน<br>3 เดือน   | 3 - 6 เดือน | 6 - 12 เดือน | เกินกว่า<br>12 เดือน | รวม       |
|                                      | พันบาท               | พันบาท      | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| <b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563</b> |                      |             |              |                      |           |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น                |                      |             |              |                      |           |
| - ลูกหนี้การค้า                      | 1,005,490            | 4,598       | 2,536        | 7,487                | 1,020,111 |
| - สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา           | 383,288              | -           | -            | -                    | 383,288   |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต           | -                    | 64          | 2,421        | 7,487                | 9,972     |
|                                      |                      |             |              |                      |           |
|                                      | งบการเงินเฉพาะกิจการ |             |              |                      |           |
|                                      | ไม่เกิน<br>3 เดือน   | 3 - 6 เดือน | 6 - 12 เดือน | เกินกว่า<br>12 เดือน | รวม       |
|                                      | พันบาท               | พันบาท      | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| <b>ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563</b>   |                      |             |              |                      |           |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น                |                      |             |              |                      |           |
| - ลูกหนี้การค้า                      | 1,226,125            | 2,243       | 2,334        | 4,199                | 1,234,901 |
| - สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา           | 420,779              | -           | -            | -                    | 420,779   |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต           | 879                  | 2,243       | 2,334        | 4,199                | 9,655     |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการกระทบบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|                                                                          | งบการเงินรวมและ<br>งบการเงินเฉพาะกิจการ<br>พันบาท |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 - คำนวณตาม TAS 101                         | 9,655                                             |
| จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นปี                                    | -                                                 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - คำนวณตาม TFRS 9 |                                                   |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี     | 1,827                                             |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน                                               | (1,510)                                           |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563                                            | 9,972                                             |

## 12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

|                                                | งบการเงิน                       |                                 |
|------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                | งบการเงินรวม                    | เฉพาะกิจการ                     |
|                                                | ราคาทุน<br>ตัดจำหน่าย<br>พันบาท | ราคาทุน<br>ตัดจำหน่าย<br>พันบาท |
| สินทรัพย์ทางการเงิน                            |                                 |                                 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                 | 9,696,762                       | 9,683,019                       |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น*                   | 1,015,651                       | 1,013,069                       |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | -                               | 60,000                          |
| เงินมัดจำ                                      | 219,015                         | 219,015                         |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                                                     | งบการเงิน                       |                                 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|                                                                     | งบการเงินรวม                    | เฉพาะกิจการ                     |
|                                                                     | ราคาทุน<br>ตัดจำหน่าย<br>พันบาท | ราคาทุน<br>ตัดจำหน่าย<br>พันบาท |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                                            |                                 |                                 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 800,000                         | 800,000                         |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น*                                      | 1,284,294                       | 1,432,896                       |
| เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง                                       | 615,059                         | 615,059                         |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                                 | 5,353,625                       | 1,431,856                       |
| หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น                                   | 38,499                          | 38,499                          |
| * ไม่รวมรายการที่ไม่ใช่สินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงิน               |                                 |                                 |

ก) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

สำหรับลูกหนี้ส่วนที่หมุนเวียน เนื่องจากมีลักษณะเป็นสินทรัพย์ที่หมุนเวียน มูลค่าตามบัญชีจึงมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 60 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : ไม่มี) มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

ข) ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มกิจการไม่มีค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายที่รับรู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                | งบการเงินรวม  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                |
|----------------|---------------|----------------------|----------------|
|                | พ.ศ. 2563     | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562      |
|                | พันบาท        | พันบาท               | พันบาท         |
| กล่องพัสดุ     | 29,181        | 29,181               | 19,606         |
| ซองพัสดุ       | 11,011        | 11,011               | 58,541         |
| ฉลากและเทปกาวย | 23,691        | 23,691               | 27,781         |
| อื่น ๆ         | 15,792        | 15,792               | 30,199         |
| <b>รวม</b>     | <b>79,675</b> | <b>79,675</b>        | <b>136,127</b> |

## 14 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้ หุ้นทุนของบริษัทย่อยดังกล่าวประกอบด้วยหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการออกเสียงที่แตกต่างกัน โดยกลุ่มกิจการถือเฉพาะหุ้นสามัญของบริษัทย่อย ซึ่งผลทำให้สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกลุ่มกิจการไม่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

| ชื่อ                                    | สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ | ประเทศ                                        | ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ |                | ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกลุ่มกิจการ |                | ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม |                | สิทธิออกเสียง   |                | เงินลงทุนในวิสาหกิจ |                |
|-----------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                         |                              |                                               | ที่ถือโดยบริษัท              | ที่ถือโดยบุคคล | ที่ถือโดยบริษัท                                  | ที่ถือโดยบุคคล | ที่ถือโดยบริษัท                                                     | ที่ถือโดยบุคคล | ที่ถือโดยบริษัท | ที่ถือโดยบุคคล | ที่ถือโดยบริษัท     | ที่ถือโดยบุคคล |
| KETH Corporate Services Limited         | เขตปกครองพิเศษฮ่องกง         | ให้บริการด้านการบริหารจัดการและสนับสนุนองค์กร | ร้อยละ 100.00                | ร้อยละ -       | ร้อยละ 100.00                                    | ร้อยละ -       | ร้อยละ -                                                            | ร้อยละ -       | ร้อยละ -        | ร้อยละ -       | ร้อยละ 39.76        | ร้อยละ -       |
| บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด | ไทย                          | ให้บริการขนส่งพัสดุภัณฑ์                      | ร้อยละ 49.00                 | ร้อยละ -       | ร้อยละ 49.00                                     | ร้อยละ -       | ร้อยละ 51.00                                                        | ร้อยละ -       | ร้อยละ 9.43     | ร้อยละ -       | ร้อยละ 490.00       | ร้อยละ -       |

## 14.2 การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุน

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปี มีดังนี้

|                     | งบการเงินเฉพาะกิจการ    |           |
|---------------------|-------------------------|-----------|
|                     | เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน |           |
|                     | พ.ศ. 2563               | พ.ศ. 2562 |
|                     | พันบาท                  | พันบาท    |
| ราคาตามบัญชีต้นงวด  | -                       | -         |
| การลงทุนเพิ่ม       | 530                     | -         |
| ราคาตามบัญชีสิ้นงวด | 530                     | -         |

เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร มีมติอนุมัติให้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยในเขตปกครองพิเศษฮ่องกง คือ KETH Corporate Services Limited โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 10,000 ดอลลาร์ฮ่องกง ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 ดอลลาร์ฮ่องกง บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100 ของ KETH Corporate Services Limited โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการด้านการบริหารจัดการและสนับสนุนองค์กรแก่บริษัท บริษัทย่อยใหม่ดังกล่าวได้จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 โดยบริษัท Kerry Logistics (Hong Kong) Limited ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันได้จ่ายชำระค่าหุ้นแทนบริษัทไปแล้วเป็นจำนวนทั้งสิ้น 10,000 ดอลลาร์ฮ่องกง

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร มีมติอนุมัติให้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยคือ บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 4,900 หุ้นและหุ้นบุริมสิทธิ 5,100 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นสามัญทั้งหมด ในขณะที่บริษัท มีราเคิล ริช โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันถือหุ้นบุริมสิทธิทั้งหมด ซึ่งหุ้นบุริมสิทธิ 10 หุ้นจะมีสิทธิออกเสียงเท่ากับ 1 เสียง และหุ้นบุริมสิทธิจะได้รับเงินปันผลในจำนวนที่แน่นอนและไม่สะสม ในอัตราร้อยละ 5 ของมูลค่าหุ้นที่ได้ชำระแล้วต่อปีเฉพาะในปีที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล และจะไม่ได้รับสิทธิในส่วนได้เสียคงเหลืออื่น บริษัทย่อยใหม่ดังกล่าวจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการขนส่งแก่บริษัท และได้จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาว่ากลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเหนือบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด เนื่องจากมีสิทธิในการออกเสียงร้อยละ 90.52 และบริษัทมีสิทธิในส่วนได้เสียถึงแม้ว่ากลุ่มกิจการจะถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 50

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

15 อาคาร และอุปกรณ์

|                                             | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ          |                                      |                                                |                                                    |           |                        |                     | รวม<br>บาท                         |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------|------------------------|---------------------|------------------------------------|
|                                             | อาคารและ<br>ส่วนปรับปรุง<br>อาคาร<br>พื้นที่ | ส่วนปรับปรุง<br>อาคารเช่า<br>พื้นที่ | อุปกรณ์ที่<br>ใช้ในการ<br>ดำเนินงาน<br>พื้นที่ | เครื่องตกแต่ง<br>ติดตั้งและ<br>อุปกรณ์<br>สำนักงาน |           | คอมพิวเตอร์<br>พื้นที่ | ยานพาหนะ<br>พื้นที่ | สินทรัพย์<br>ระหว่างติดตั้ง<br>บาท |
|                                             |                                              |                                      |                                                |                                                    |           |                        |                     |                                    |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563  |                                              |                                      |                                                |                                                    |           |                        |                     |                                    |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                   | 113,925                                      | 361,671                              | 795,262                                        | 599,784                                            | 687,867   | 61,753                 | 85,774              | 2,706,036                          |
| การซื้อเพิ่มขึ้น                            | 14,425                                       | 20,745                               | 73,403                                         | 60,709                                             | 70,413    | -                      | 78,683              | 318,378                            |
| การจำหน่าย - สุทธิ                          | -                                            | (19,068)                             | (3,005)                                        | (283)                                              | (754)     | (5,616)                | -                   | (28,726)                           |
| โอนไปยังสินทรัพย์หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย | -                                            | -                                    | (3,545)                                        | (2,478)                                            | (48)      | -                      | -                   | (6,071)                            |
| การโอนเข้า (ออก)                            | 69,952                                       | 33,560                               | 28,920                                         | 751                                                | 8,449     | -                      | (141,632)           | -                                  |
| ค่าเสื่อมราคา                               | (48,053)                                     | (97,183)                             | (198,813)                                      | (168,935)                                          | (200,297) | (17,790)               | -                   | (731,071)                          |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ                  | 150,249                                      | 299,725                              | 692,222                                        | 489,548                                            | 565,630   | 38,347                 | 22,825              | 2,258,546                          |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563               |                                              |                                      |                                                |                                                    |           |                        |                     |                                    |
| ราคาทุน                                     | 215,143                                      | 542,211                              | 1,173,280                                      | 882,320                                            | 1,075,091 | 84,756                 | 22,825              | 3,995,626                          |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                       | (64,894)                                     | (242,486)                            | (481,058)                                      | (392,772)                                          | (509,461) | (46,409)               | -                   | (1,737,080)                        |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                        | 150,249                                      | 299,725                              | 692,222                                        | 489,548                                            | 565,630   | 38,347                 | 22,825              | 2,258,546                          |

บริษัท เควอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เควอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                            | งบการเงินเฉพาะกิจการ                        |                                     |                                               |                                                              |                       |                    |                                       | รวม<br>พันบาท |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------|
|                                            | อาคารและ<br>ส่วนปรับปรุง<br>อาคาร<br>พันบาท | ส่วนปรับปรุง<br>อาคารเช่า<br>พันบาท | อุปกรณ์ที่<br>ใช้ในการ<br>ดำเนินงาน<br>พันบาท | เครื่องตกแต่ง<br>ติดตั้งและ<br>อุปกรณ์<br>สำนักงาน<br>พันบาท | คอมพิวเตอร์<br>พันบาท | ยานพาหนะ<br>พันบาท | สินทรัพย์<br>ระหว่างติดตั้ง<br>พันบาท |               |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562                |                                             |                                     |                                               |                                                              |                       |                    |                                       |               |
| ราคาทุน                                    | 35,030                                      | 274,212                             | 649,325                                       | 542,454                                                      | 709,444               | 100,659            | 288,013                               | 2,599,137     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | (3,243)                                     | (50,102)                            | (126,030)                                     | (80,488)                                                     | (137,365)             | (20,021)           | -                                     | (417,249)     |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 31,787                                      | 224,110                             | 523,295                                       | 461,966                                                      | 572,079               | 80,638             | 288,013                               | 2,181,888     |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 |                                             |                                     |                                               |                                                              |                       |                    |                                       |               |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                  | 31,787                                      | 224,110                             | 523,295                                       | 461,966                                                      | 572,079               | 80,638             | 288,013                               | 2,181,888     |
| การซื้อเพิ่มขึ้น                           | 25,450                                      | 171,928                             | 191,543                                       | 259,446                                                      | 282,445               | -                  | 226,297                               | 1,157,109     |
| การจำหน่าย - สุทธิ                         | -                                           | -                                   | (1,507)                                       | (267)                                                        | (1,489)               | (215)              | -                                     | (3,478)       |
| การโอนเข้า (ออก)                           | 70,286                                      | 70,094                              | 249,472                                       | 23,225                                                       | 15,459                | -                  | (428,536)                             | -             |
| ค่าเสื่อมราคา                              | (13,598)                                    | (104,461)                           | (167,541)                                     | (144,586)                                                    | (180,627)             | (18,670)           | -                                     | (629,483)     |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ                 | 113,925                                     | 361,671                             | 795,262                                       | 599,784                                                      | 687,867               | 61,753             | 85,774                                | 2,706,036     |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562              |                                             |                                     |                                               |                                                              |                       |                    |                                       |               |
| ราคาทุน                                    | 130,766                                     | 516,234                             | 1,084,548                                     | 824,572                                                      | 1,000,265             | 99,687             | 85,774                                | 3,741,846     |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม                      | (16,841)                                    | (154,563)                           | (289,286)                                     | (224,788)                                                    | (312,398)             | (37,934)           | -                                     | (1,035,810)   |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                       | 113,925                                     | 361,671                             | 795,262                                       | 599,784                                                      | 687,867               | 61,753             | 85,774                                | 2,706,036     |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ค่าเสื่อมราคาถูกรับไว้ในกำไรหรือขาดทุนดังนี้

|                          | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|--------------------------|--------------|-----------|----------------------|
|                          | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562            |
|                          | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | 634,865      | 634,865   | 546,595              |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย       | 5,760        | 5,760     | 4,233                |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร    | 90,446       | 90,446    | 78,655               |
|                          | 731,071      | 731,071   | 629,483              |

16 สินทรัพย์สิทธิการใช้

|                                                             | งบการเงินรวม    |           |              |             |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|--------------|-------------|
|                                                             | อุปกรณ์ที่ใช้ใน |           |              |             |
|                                                             | ยานพาหนะ        | อาคาร     | การดำเนินงาน | รวม         |
|                                                             | พันบาท          | พันบาท    | พันบาท       | พันบาท      |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5)            | 2,633,389       | 1,532,871 | 17,428       | 4,183,688   |
| การเพิ่มขึ้น                                                | 158,269         | 300,887   | 2,319        | 461,475     |
| การยกเลิกสัญญาเช่า                                          | (12,232)        | (102,574) | -            | (114,806)   |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ | 2,129,781       | 226,903   | -            | 2,356,684   |
| ค่าเสื่อมราคา                                               | (994,448)       | (564,230) | (7,774)      | (1,566,452) |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563           | 3,914,759       | 1,393,857 | 11,973       | 5,320,589   |

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                                             | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |              |             |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|--------------|-------------|
|                                                             | อุปกรณ์ที่ใช้ใน      |           |              | รวม         |
|                                                             | ยานพาหนะ             | อาคาร     | การดำเนินงาน |             |
|                                                             | พันบาท               | พันบาท    | พันบาท       | พันบาท      |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5)            | 2,633,389            | 1,532,871 | 17,428       | 4,183,688   |
| การเพิ่มขึ้น                                                | 158,269              | 300,887   | 2,319        | 461,475     |
| การยกเลิกสัญญา                                              | -                    | (102,574) | -            | (102,574)   |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ | -                    | 226,903   | -            | 226,903     |
| โอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย                                 | (2,170,099)          | -         | -            | (2,170,099) |
| ค่าเสื่อมราคา                                               | (613,383)            | (564,230) | (7,774)      | (1,185,387) |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563           | 8,176                | 1,393,857 | 11,973       | 1,414,006   |

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้โอนสัญญาเช่ารถบรรทุก และรถกระบะทั้งหมดที่บริษัทเป็นผู้เช่าไปยังบริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด ส่งผลให้บริษัทกลับรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 2,170.10 ล้านบาท และจำนวน 2,195.05 ล้านบาท ตามลำดับ และรับรู้กำไรจากการโอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อยจำนวน 24.95 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (หมายเหตุ 26) ในการโอนสัญญาเช่านี้ กลุ่มกิจการได้ตกลงเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขบางอย่างของสัญญาเช่า อาทิเช่น อายุสัญญาเช่า ค่าเช่าต่อเดือน และเงื่อนไขการซื้อสินทรัพย์เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า เป็นต้น ซึ่งในงบการเงินรวมจะถือเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่าภายใต้ TFRS 16 ดังนั้น กลุ่มกิจการจึงปรับปรุงมูลค่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไข เป็นจำนวน 2,129.78 ล้านบาท ในงบการเงินรวม

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้

|                                                      | งบการเงินเฉพาะ |         |
|------------------------------------------------------|----------------|---------|
|                                                      | งบการเงินรวม   | กิจการ  |
|                                                      | พันบาท         | พันบาท  |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น                 | 693,594        | 681,559 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 138,572        | 138,572 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร          | 28,415         | 28,415  |

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในปี พ.ศ. 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 2,462.33 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 2,031.82 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 เหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

การซื้อเพิ่มขึ้น

การโอนเข้า (ออก)

ค่าตัดจำหน่าย

ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาทุน

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

ราคาทุน

หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

การซื้อเพิ่มขึ้น

การจำหน่าย - สุทธิ

การโอนเข้า (ออก)

ค่าตัดจำหน่าย

ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ

| งบการเงินรวม                 |                                 |               |
|------------------------------|---------------------------------|---------------|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์<br>พันบาท | โปรแกรมระหว่างติดตั้ง<br>พันบาท | รวม<br>พันบาท |
| 235,252                      | -                               | 235,252       |
| 16,948                       | 4,986                           | 21,934        |
| 4,452                        | (4,452)                         | -             |
| (58,036)                     | -                               | (58,036)      |
| 198,616                      | 534                             | 199,150       |
| 348,385                      | 534                             | 348,919       |
| (149,769)                    | -                               | (149,769)     |
| 198,616                      | 534                             | 199,150       |
| งบการเงินเฉพาะกิจการ         |                                 |               |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์<br>พันบาท | โปรแกรมระหว่างติดตั้ง<br>พันบาท | รวม<br>พันบาท |
| 212,931                      | -                               | 212,931       |
| (43,617)                     | -                               | (43,617)      |
| 169,314                      | -                               | 169,314       |
| 169,314                      | -                               | 169,314       |
| 93,822                       | 20,294                          | 114,116       |
| (46)                         | -                               | (46)          |
| 20,294                       | (20,294)                        | -             |
| (48,132)                     | -                               | (48,132)      |
| 235,252                      | -                               | 235,252       |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 เหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                              | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                       |           |
|----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
|                                              | โปรแกรมคอมพิวเตอร์   | โปรแกรมระหว่างติดตั้ง | รวม       |
|                                              | พันบาท               | พันบาท                | พันบาท    |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562                |                      |                       |           |
| ราคาทุน                                      | 326,985              | -                     | 326,985   |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม                        | (91,733)             | -                     | (91,733)  |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                         | 235,252              | -                     | 235,252   |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563   |                      |                       |           |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ                    | 235,252              | -                     | 235,252   |
| การซื้อเพิ่มขึ้น                             | 16,907               | 4,986                 | 21,893    |
| การโอนเข้า (ออก)                             | 4,452                | (4,452)               | -         |
| ค่าตัดจำหน่าย                                | (58,033)             | -                     | (58,033)  |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ                   | 198,578              | 534                   | 199,112   |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563                |                      |                       |           |
| ราคาทุน                                      | 348,344              | 534                   | 348,878   |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม                        | (149,766)            | -                     | (149,766) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ                         | 198,578              | 534                   | 199,112   |
| ค่าตัดจำหน่ายถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนดังนี้ |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |
|                                              |                      |                       |           |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|                                                                  | งบการเงินรวม         |           |           |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
|                                                                  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |           |
|                                                                  | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562 |
|                                                                  | พันบาท               | พันบาท    | พันบาท    |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี                                |                      |           |           |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน    | 5,187                | 5,128     | 2,046     |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน | 37,822               | 34,034    | 21,984    |
|                                                                  | 43,009               | 39,162    | 24,030    |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

|                                   | งบการเงินรวม    |            |                |                |        |
|-----------------------------------|-----------------|------------|----------------|----------------|--------|
|                                   | ประมาณการ       | ภาระผูกพัน | โปรแกรมสิทธิ   |                |        |
|                                   | หนี้สินค่ารอถอน | ผลประโยชน์ | พิเศษแก่ลูกค้า |                |        |
|                                   | สินทรัพย์       | พนักงาน    | ค่าเสื่อมราคา  | พิเศษแก่ลูกค้า | รวม    |
|                                   | พันบาท          | พันบาท     | พันบาท         | พันบาท         | พันบาท |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |                 |            |                |                |        |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563       | 420             | 13,391     | 10,219         | -              | 24,030 |
| เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน             | 376             | 5,588      | 6,866          | 4,305          | 17,135 |
| เพิ่มในขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น        | -               | 1,844      | -              | -              | 1,844  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563     | 796             | 20,823     | 17,085         | 4,305          | 43,009 |
| งบการเงินเฉพาะกิจการ              |                 |            |                |                |        |
|                                   | ประมาณการ       | ภาระผูกพัน | โปรแกรมสิทธิ   |                |        |
|                                   | หนี้สินค่ารอถอน | ผลประโยชน์ | พิเศษแก่ลูกค้า |                |        |
|                                   | สินทรัพย์       | พนักงาน    | ค่าเสื่อมราคา  | พิเศษแก่ลูกค้า | รวม    |
|                                   | พันบาท          | พันบาท     | พันบาท         | พันบาท         | พันบาท |
|                                   |                 |            |                |                |        |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |                 |            |                |                |        |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562       | 152             | 5,764      | 3,489          | -              | 9,405  |
| เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน             | 268             | 2,880      | 6,730          | -              | 9,878  |
| เพิ่มในขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น        | -               | 4,747      | -              | -              | 4,747  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562     | 420             | 13,391     | 10,219         | -              | 24,030 |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                               | งบการเงินเฉพาะกิจการ                |                             |                            |        |        |
|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------|--------|
|                               | ประมาณการหนี้สินค้ำเรือถอนสินทรัพย์ | ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า | รวม    |        |
|                               | พันบาท                              | พันบาท                      | พันบาท                     | พันบาท | พันบาท |
|                               |                                     |                             |                            |        |        |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563   | 420                                 | 13,391                      | 10,219                     | -      | 24,030 |
| เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน         | 376                                 | 1,639                       | 6,866                      | 4,305  | 13,186 |
| เพิ่มในขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น    | -                                   | 1,946                       | -                          | -      | 1,946  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | 796                                 | 16,976                      | 17,085                     | 4,305  | 39,162 |

## 19 เงินกู้ยืม

|                                                                     | งบการเงินรวม        | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                                                                     | พ.ศ. 2563<br>พันบาท | พ.ศ. 2563<br>พันบาท  | พ.ศ. 2562<br>พันบาท |
| <b>รายการหมุนเวียน</b>                                              |                     |                      |                     |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 800,000             | 800,000              | -                   |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน                              | 1,760,568           | 597,619              | -                   |
| เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม                                              | 2,560,568           | 1,397,619            | -                   |
| <b>รายการไม่หมุนเวียน</b>                                           |                     |                      |                     |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน                                   | -                   | -                    | 800,000             |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน                           | 3,593,057           | 834,237              | -                   |
| เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม                                           | 3,593,057           | 834,237              | 800,000             |
| <b>เงินกู้ยืมรวม</b>                                                | <b>6,153,625</b>    | <b>2,231,856</b>     | <b>800,000</b>      |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ในการซื้อและก่อสร้างสินทรัพย์ถาวร โดยเงินกู้ดังกล่าวกู้ยืมในสกุลเงินบาท และค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.20 ต่อปี มีกำหนดชำระคืนในวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2564

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|                                           | งบการเงินรวม |         | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|-------------------------------------------|--------------|---------|----------------------|--|
|                                           | พ.ศ. 2563    |         | พ.ศ. 2563            |  |
|                                           | พันบาท       |         | พันบาท               |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม                         | 800,000      | 800,000 | -                    |  |
| โอนเปลี่ยนแปลงประเภทจากเงินกู้ยืมระยะสั้น | -            | -       | 700,000              |  |
| เงินกู้ยืมเพิ่มขึ้น                       | -            | -       | 100,000              |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม                       | 800,000      | 800,000 | 800,000              |  |

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อัตราตลาดร้อยละ 1.60 และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าใกล้เคียงราคาตามบัญชีของเงินกู้ยืมระยะยาว

รายละเอียดการครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่ามีดังนี้

|                                                  | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|--------------------------------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
|                                                  | พ.ศ. 2563    |           | พ.ศ. 2563            |  |
|                                                  | พันบาท       |           | พันบาท               |  |
| จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สิน |              |           |                      |  |
| ตามสัญญาเช่า                                     |              |           |                      |  |
| ภายในไม่เกิน 1 ปี                                | 1,777,885    | 604,205   | -                    |  |
| เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี                         | 3,725,246    | 868,818   | -                    |  |
| หลังจาก 5 ปี                                     | 8,525        | 8,525     | -                    |  |
|                                                  | 5,511,656    | 1,481,548 | -                    |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า      | (158,031)    | (49,692)  | -                    |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า             | 5,353,625    | 1,431,856 | -                    |  |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า             |              |           |                      |  |
| ภายในไม่เกิน 1 ปี                                | 1,760,568    | 597,619   | -                    |  |
| เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี                         | 3,587,347    | 828,527   | -                    |  |
| หลังจาก 5 ปี                                     | 5,710        | 5,710     | -                    |  |
|                                                  | 5,353,625    | 1,431,856 | -                    |  |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

20 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

|                                       | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|---------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                       | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                       | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น           | 477,307      | 414,558              | 627,577   |
| - กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 31.3) | -            | 248,341              | 1         |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น             | 99,514       | 99,514               | 133,378   |
| - กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 31.3) | 11,014       | 51,098               | 14,032    |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย    | 378,430      | 307,617              | 557,780   |
| ค่าบริการร้านค้าตัวแทนค้างจ่าย        | 91,253       | 91,253               | 106,028   |
| ค่าขนส่งค้างจ่าย                      | 9,484        | 9,484                | 14,177    |
| ค่าเช่าค้างจ่าย                       | 22,379       | 22,379               | 26,110    |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - กิจการอื่น   | 166,481      | 160,229              | 217,086   |
| - กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 31.3) | 20,903       | 20,894               | 18,249    |
| เงินมัดจำรับล่วงหน้า                  | 7,529        | 7,529                | 9,720     |
| ค่าแรกเข้ารอการตัดจำหน่าย             | 62,734       | 62,734               | 76,285    |
|                                       | 1,347,028    | 1,495,630            | 1,800,423 |

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

|                                                 | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                 | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                 | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| งบแสดงฐานะการเงิน :                             |              |                      |           |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ                       | 104,112      | 84,879               | 66,955    |
| กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจากการดำเนินงาน : |              |                      |           |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ                       | 28,282       | 25,047               | 14,434    |
| การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ :                        |              |                      |           |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ                       | 9,220        | 9,730                | 23,736    |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

|                                                            | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                            | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                            | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| ณ วันที่ 1 มกราคม                                          | 66,955       | 66,955               | 28,819    |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน                                       | 26,938       | 23,818               | 10,336    |
| ต้นทุนบริการในอดีต                                         | -            | -                    | 3,295     |
| ต้นทุนดอกเบี้ย                                             | 1,344        | 1,229                | 803       |
|                                                            | 95,237       | 92,002               | 43,253    |
| การวัดมูลค่าใหม่ :                                         |              |                      |           |
| กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์      | (158)        | (158)                | -         |
| (กำไร)ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน     | (3,135)      | (2,906)              | 12,079    |
| ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์                                 | 12,513       | 12,794               | 11,657    |
|                                                            | 9,220        | 9,730                | 23,736    |
| การจ่ายชำระผลประโยชน์เนื่องจากการโอนพนักงานไปยังบริษัทย่อย | -            | (16,649)             | -         |
| การจ่ายชำระผลประโยชน์                                      | (345)        | (204)                | (34)      |
|                                                            | (345)        | (16,853)             | (34)      |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม                                        | 104,112      | 84,879               | 66,955    |

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

|                               | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                               | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                               | ร้อยละ       | ร้อยละ               | ร้อยละ    |
| อัตราคิดลด                    | 1.80         | 1.80                 | 1.80      |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 3.75         | 3.75                 | 4.00      |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน      | 15.95        | 15.95                | 15.90     |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

|                               | งบการเงินรวม               |                         |                       |
|-------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                               | ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการ |                         |                       |
|                               | ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้      |                         |                       |
|                               | การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ   | การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ | การลดลงของข้อสมมติ    |
|                               | พ.ศ. 2563                  | พ.ศ. 2563               | พ.ศ. 2563             |
| อัตราคิดลด                    | ร้อยละ 0.50                | ลดลงร้อยละ 6.34         | เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.90  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 0.50                | เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.61    | ลดลงร้อยละ 6.11       |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน      | ร้อยละ 1.00                | ลดลงร้อยละ 22.84        | เพิ่มขึ้นร้อยละ 31.13 |

|                               | งบการเงินเฉพาะกิจการ                            |             |                         |                       |                       |                       |
|-------------------------------|-------------------------------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ |             |                         |                       |                       |                       |
|                               | การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ                        |             | การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ |                       | การลดลงของข้อสมมติ    |                       |
|                               | พ.ศ. 2563                                       | พ.ศ. 2562   | พ.ศ. 2563               | พ.ศ. 2562             | พ.ศ. 2563             | พ.ศ. 2562             |
| อัตราคิดลด                    | ร้อยละ 0.50                                     | ร้อยละ 0.50 | ลดลงร้อยละ 6.49         | ลดลงร้อยละ 6.79       | เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.08  | เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.42  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 0.50                                     | ร้อยละ 1.00 | เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.74    | เพิ่มขึ้นร้อยละ 14.72 | ลดลงร้อยละ 6.23       | ลดลงร้อยละ 12.52      |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน      | ร้อยละ 1.00                                     | ร้อยละ 1.00 | ลดลงร้อยละ 23.36        | ลดลงร้อยละ 14.34      | เพิ่มขึ้นร้อยละ 32.04 | เพิ่มขึ้นร้อยละ 17.15 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 13.23 ปี (พ.ศ. 2562 : 13.80 ปี)

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด มีดังนี้

|                  | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
|                  | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562            |  |
|                  | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               |  |
| น้อยกว่า 1 ปี    | 436          | 295       | 348                  |  |
| ระหว่าง 1 - 5 ปี | 7,591        | 5,673     | 3,583                |  |
| เกินกว่า 5 ปี    | 125,183      | 103,276   | 83,077               |  |
| รวม              | 133,210      | 109,244   | 87,008               |  |

22    ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

|                                      | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |                      |                     |                      |           |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------|
|                                      | ทุนจดทะเบียน                        |                     | ทุนที่ออกและชำระแล้ว |                     | ส่วนเกิน             | รวม       |
|                                      | จำนวนหุ้น<br>หุ้น                   | จำนวนเงิน<br>พันบาท | จำนวนหุ้น<br>หุ้น    | จำนวนเงิน<br>พันบาท | มูลค่าหุ้น<br>พันบาท |           |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562        | 1,200,000                           | 120,000             | 1,200,000            | 120,000             | -                    | 120,000   |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น | 238,800,000                         | -                   | 238,800,000          | -                   | -                    | -         |
| การออกหุ้น                           | 1,540,000,000                       | 770,000             | 1,500,000,000        | 750,000             | 8,250,000            | 9,000,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้น               | -                                   | -                   | -                    | -                   | (138,939)            | (138,939) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563        | 1,780,000,000                       | 890,000             | 1,740,000,000        | 870,000             | 8,111,061            | 8,981,061 |

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นจาก 100 บาทต่อหุ้น เป็น 0.50 บาทต่อหุ้น โดยภายหลังการเปลี่ยนแปลงบริษัทมีหุ้นสามัญจดทะเบียนเพิ่มขึ้นจาก 1.20 ล้านหุ้น เป็นหุ้นสามัญจำนวน 240 ล้านหุ้น พร้อมกันนี้ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 1,540 ล้านหุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 770 ล้านบาท ภายหลังจากการเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทมีหุ้นสามัญจดทะเบียนจำนวน 1,780 ล้านหุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 890 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 บริษัทได้รับคำหุ้นสำหรับหุ้นสามัญที่ออกใหม่จำนวน 1,200 ล้านหุ้น ที่มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นจำนวน 600 ล้านบาท

นอกจากนี้ บริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่ให้แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกจำนวน 300 ล้านหุ้น โดยการขายหุ้นที่ออกใหม่ให้แก่ผู้จองในราคาหุ้นละ 28 บาท (ทุน 0.50 บาทและส่วนเกินมูลค่าหุ้น 27.50 บาท) เป็นจำนวนเงินรวม 8,400 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และหุ้นของบริษัทเริ่มการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเสนอขายหุ้นแก่ประชาชนจำนวน 138.94 ล้านบาท แสดงหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น โดยค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเสนอขายหุ้นดังกล่าวสุทธิจากภาษี

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 เหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

23    **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

|                     | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|---------------------|--------------|--|----------------------|--|
|                     | พ.ศ. 2563    |  | พ.ศ. 2563            |  |
|                     | พันบาท       |  | พันบาท               |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม   | 12,000       |  | 12,000               |  |
| จัดสรรระหว่างปี     | 77,000       |  | 77,000               |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 89,000       |  | 89,000               |  |

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องกันเงินสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ หลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24    **การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทให้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญแก่กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัท ซึ่งถือเป็นโครงการประเภทชำระด้วยตราสารทุน โดยโครงการดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

|            | วันที่ออก    | จำนวนที่ออก<br>หน่วย | อัตราการใช้<br>สิทธิ<br>หน่วย/หุ้น | ราคาการใช้<br>สิทธิ<br>บาท/หน่วย | กำหนดเวลาการใช้สิทธิ |                 |                 |
|------------|--------------|----------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|            |              |                      |                                    |                                  | จำนวนหน่วย           | เริ่ม           | สิ้นสุด         |
| KEX - ESOP | 22 ธ.ค. 2563 | 40,000,000           | 1 : 1                              | 28.00                            | 20,000,000           | 25 ธันวาคม 2564 | 22 ธันวาคม 2568 |
|            |              |                      |                                    |                                  | 20,000,000           | 26 ธันวาคม 2565 | 22 ธันวาคม 2568 |

กลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันทางกฎหมายในการซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิกลับคืนมาหรือจ่ายชำระเป็นเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีสิทธิซื้อหุ้นคงเหลือจำนวน 39,800,000 สิทธิ (พ.ศ. 2562 : ไม่มี) และไม่มีการใช้สิทธิซื้อหุ้นระหว่างปี พ.ศ. 2563

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

บริษัทประเมินมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญโดยใช้แบบจำลองแบล็ค-โชลส์ (Black Shchole model) ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการคำนวณเป็นดังนี้

| ข้อสมมติฐาน                                                                                                        | KEX - ESOP |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| มูลค่ายุติธรรมถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ประเมินราคา (บาทต่อหุ้น) | 28.00      |
| ความผันผวนของราคาหุ้นรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (ร้อยละ)                                             | 17.85      |
| อัตราเงินปันผลตอบแทน (ร้อยละ)                                                                                      | 1.64       |
| อัตราดอกเบี้ยปราศจากความเสี่ยง (ร้อยละ)                                                                            | 0.66       |
| อายุที่คาดว่าจะใช้สิทธิ (ปี)                                                                                       | 2.15       |

ระหว่างปี พ.ศ. 2563 ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จำนวน 2.00 ล้านบาท ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยรับรู้พร้อมกับการเพิ่มขึ้นของสำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในส่วนของผู้ถือหุ้น

## 25 รายได้จากการขายและการให้บริการ

|                                  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |            |
|----------------------------------|--------------|----------------------|------------|
|                                  | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562  |
|                                  | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท     |
| รายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุ | 18,609,162   | 18,609,162           | 19,360,314 |
| รายได้จากการขายสินค้า            | 282,294      | 282,294              | 246,570    |
| รายได้ค่าโฆษณา                   | 25,606       | 25,606               | 175,042    |
| รวม                              | 18,917,062   | 18,917,062           | 19,781,926 |

รายได้จากการขายและการให้บริการจัดส่งพัสดุ(ไม่รวมรายได้ค่าโฆษณา)สามารถแยกตามประเภทลูกค้าได้ดังนี้

|                    | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |            |
|--------------------|--------------|----------------------|------------|
|                    | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562  |
|                    | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท     |
| ธุรกิจส่งถึงธุรกิจ | 352,078      | 352,078              | 426,220    |
| ธุรกิจส่งถึงบุคคล  | 8,528,429    | 8,528,429            | 8,948,887  |
| บุคคลส่งถึงบุคคล   | 10,010,949   | 10,010,949           | 10,231,777 |
| รวม                | 18,891,456   | 18,891,456           | 19,606,884 |

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

26 รายได้อื่น

|                                                     | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|-----------------------------------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
|                                                     | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562            |  |
|                                                     | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               |  |
| รายได้ค่านายหน้า                                    | 1,057        | 1,057     | 5,420                |  |
| รายได้ค่าบริการจัดการ                               | 37,005       | 40,155    | 22,974               |  |
| รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ                | 2,784        | 2,784     | 27,900               |  |
| ดอกเบี้ยรับ                                         | 8,289        | 8,614     | 7,218                |  |
| อื่น ๆ                                              | 43,857       | 42,555    | 49,166               |  |
| กำไรจากการโอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย (หมายเหตุ 16) | -            | 24,955    | -                    |  |
| รวม                                                 | 92,992       | 120,120   | 112,678              |  |

27 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ซึ่งบันทึกในกำไรหรือขาดทุนสามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

|                                                    | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |  |
|----------------------------------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|
|                                                    | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2562            |  |
|                                                    | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               |  |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน                         | 6,065,174    | 5,644,783 | 6,632,401            |  |
| ค่าจ้างเหมา                                        | 3,789,050    | 5,020,427 | 3,584,226            |  |
| ค่าน้ำมัน                                          | 1,296,220    | 1,033,098 | 1,886,253            |  |
| ค่าเช่า - สัญญาเช่าระยะสั้น                        | 693,594      | 681,559   | -                    |  |
| ค่าเช่า - สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 138,572      | 138,572   | -                    |  |
| ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน                       | -            | -         | 2,393,771            |  |
| ต้นทุนสินค้าคงเหลือและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป         | 480,347      | 480,347   | 604,514              |  |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย                      | 2,355,559    | 1,974,491 | 677,615              |  |
| ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (หมายเหตุ 31.2)     | 13,712       | 13,703    | 39,256               |  |
| ค่าบริการร้านค้าตัวแทน                             | 1,362,178    | 1,362,178 | 1,099,187            |  |
| ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่                              | 148,387      | 148,387   | 185,083              |  |
| ค่าโฆษณา                                           | 104,994      | 101,450   | 182,391              |  |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

28 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|                                                        | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|--------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                        | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                                        | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :                               |              |                      |           |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี        | 346,172      | 335,042              | 333,569   |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :                             |              |                      |           |
| เพิ่มในสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 18) | (17,135)     | (13,186)             | (9,878)   |
| รวมภาษีเงินได้                                         | 329,037      | 321,856              | 323,691   |

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมีจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีดูกับอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

|                                      | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|--------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                      | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                      | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| กำไรก่อนภาษี                         | 1,734,062    | 1,659,467            | 1,652,243 |
| ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20       | 346,812      | 331,893              | 330,449   |
| ผลกระทบ :                            |              |                      |           |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี        | 6,376        | 14,114               | 11,701    |
| ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้สองเท่า | (24,151)     | (24,151)             | (18,460)  |
| อื่น ๆ                               | -            | -                    | 1         |
| ภาษีเงินได้                          | 329,037      | 321,856              | 323,691   |

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 19.40 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 19.59)

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

|                                              | งบการเงินรวม       |                  |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                              | พ.ศ. 2563          |                  |                    |
|                                              | ก่อนภาษี<br>พันบาท | ภาษีลด<br>พันบาท | หลังภาษี<br>พันบาท |
| การวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 9,220              | (1,844)          | 7,376              |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                      | 9,220              | (1,844)          | 7,376              |

  

|                           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                  |                    |                    |                  |                    |
|---------------------------|----------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                           | พ.ศ. 2563            |                  |                    | พ.ศ. 2562          |                  |                    |
|                           | ก่อนภาษี<br>พันบาท   | ภาษีลด<br>พันบาท | หลังภาษี<br>พันบาท | ก่อนภาษี<br>พันบาท | ภาษีลด<br>พันบาท | หลังภาษี<br>พันบาท |
| การวัดมูลค่าใหม่ของ       |                      |                  |                    |                    |                  |                    |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 9,730                | (1,946)          | 7,784              | 23,736             | (4,747)          | 18,989             |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น   | 9,730                | (1,946)          | 7,784              | 23,736             | (4,747)          | 18,989             |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

29 กำไรต่อหุ้น

|                                                                  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                                                  | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
| การกระทบบยอดกำไรที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น                      |              |                      |           |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน                                           |              |                      |           |
| กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (พันบาท)              | 1,405,025    | 1,337,611            | 1,328,552 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (พันหุ้น) |              |                      |           |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก                              |              |                      |           |
| ที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน                           | 1,264,110    | 1,264,110            | 240,000   |
| การปรับปรุงสำหรับการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด:                      |              |                      |           |
| สิทธิซื้อหุ้น - KEX ESOP                                         | 430          | 430                  | -         |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและ                           |              |                      |           |
| หุ้นสามัญที่คาดว่าจะใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด               | 1,264,540    | 1,264,540            | 240,000   |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)                              | 1.111        | 1.058                | 5.536     |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาทต่อหุ้น)                                   | 1.111        | 1.058                | 5.536     |

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นจาก 100 บาทต่อหุ้น เป็น 0.50 บาทต่อหุ้น (หมายเหตุ 22) บริษัทต้องคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับทุกกรอบระยะเวลาบัญชีโดยใช้จำนวนหุ้นใหม่ จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นในปัจจุบัน เสมือนว่าการแยกหุ้นนั้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่แรกของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

30 เงินปันผล

พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.435 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,440 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 626.40 ล้านบาท และจัดสรรกำไรสุทธิจำนวน 10.50 ล้านบาท ไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย โดยเงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 11 กันยายน พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีมีมติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,440 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 360 ล้านบาท และจัดสรรกำไรสุทธิจำนวน 66.50 ล้านบาท ไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย โดยเงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2562 ในอัตราหุ้นละ 550 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1.20 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 660 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

พ.ศ. 2562

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 280 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1.20 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 336 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. 2562

เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2562 ในอัตราหุ้นละ 210 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1.20 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 252 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2562

31 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ บริษัท เคแอลเอ็น โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 52.14 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 63.00) กิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของบริษัท คือ Kerry Logistics Network Limited

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันเป็นดังต่อไปนี้

| รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน                 | ความสัมพันธ์กับบริษัท                          |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Kerry Logistics Network Limited               | บริษัทใหญ่ชั้นสูงสุด                           |
| 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 สยามซีพอร์ต จำกัด               | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |
| บริษัท เคอรี่ ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |
| Kerry Worldbridge Express (Holdings) Limited  | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |
| Kerry Worldbridge Express Limited             | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |
| 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           |
| Kuok Registrations Ltd.                       | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |
| บริษัท วี จี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)   | ผู้ถือหุ้น                                     |
| บริษัท แรบบิท-ไลน์ เพย์ จำกัด                 | กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น                     |
| บริษัท แรบบิท รีวอร์ดส จำกัด                  | กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น                     |
| บริษัท 888 มีเดีย จำกัด                       | บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้น                        |
| บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด       | บริษัทย่อย (ตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2563) |
| บริษัท แรบบิท อินชัวร์นส์ โบรคเกอร์ จำกัด     | กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น                     |
| บริษัท เคแอลเอ็น (ประเทศไทย) จำกัด            | บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน           |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

นโยบายการกำหนดราคาที่เกี่ยวข้องกับรายการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

| รายการ                                            | นโยบายการกำหนดราคา                                                                     |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| รายได้จากการขายและการให้บริการ                    | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด หรือคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่ม |
| รายได้ค่าบริการจัดการ                             | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่ม                     |
| รายได้ค่านายหน้า                                  | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด                                                   |
| ดอกเบี้ยรับ                                       | อัตราคงที่ร้อยละ 2.50 ต่อปี                                                            |
| รายได้จากการให้เช่า                               | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่ม                     |
| ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการรับบริการ                | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด หรือคำนวณจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยส่วนเพิ่ม |
| การซื้ออุปกรณ์และค่าโฆษณา                         | อัตราร้อยละคงที่โดยอ้างอิงราคาตลาด                                                     |
| ค่าธรรมเนียมการทำรายการ                           | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด                                                   |
| ต้นทุนค่าเช่าและค่าบริการสำนักงาน                 | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงราคาตลาด                                                   |
| ค่าบริการจัดการ และค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | ราคาที่ตกลงร่วมกันโดยอ้างอิงจากต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง                                   |

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

### 31.1 ขายสินค้าและให้บริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

#### รายได้

รายได้ค่าบริการ

ผู้ถือหุ้น

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

#### รายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับจาก

บริษัทย่อย

รายได้ค่าบริการจัดการจาก

บริษัทย่อย

รายได้ค่านายหน้าจาก

กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น

รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจาก

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

|                                         | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-----------------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                         | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                         | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| รายได้                                  |              |                      |           |
| รายได้ค่าบริการ                         |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                              | 2,692        | 2,692                | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน                  | 234,818      | 234,818              | 161,992   |
|                                         | 237,510      | 237,510              | 161,992   |
| รายได้อื่น                              |              |                      |           |
| ดอกเบี้ยรับจาก                          |              |                      |           |
| บริษัทย่อย                              | -            | 325                  | -         |
| รายได้ค่าบริการจัดการจาก                |              |                      |           |
| บริษัทย่อย                              | -            | 3,150                | -         |
| รายได้ค่านายหน้าจาก                     |              |                      |           |
| กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น              | 43           | 43                   | 4,625     |
| รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจาก |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน                  | -            | -                    | 5,036     |

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                        | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                        | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2563 |
|                        | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| จำหน่ายอุปกรณ์         |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 54           | 54                   | 781       |
| รายได้จากการให้เช่า    |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5,911        | 5,911                | -         |

**31.2** ซื้อสินค้าและรับบริการ

|                                  | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|----------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                                  | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2562 |
|                                  | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม |              |                      |           |
| รับบริการจาก                     |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                       | 8,914        | 8,914                | 38,315    |
| บริษัทย่อย                       | -            | 1,231,377            | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน           | 17,718       | 17,718               | 18,280    |
|                                  | 26,632       | 1,258,009            | 56,595    |
| ค่าธรรมเนียมการทำรายการ          |              |                      |           |
| กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น       | 15,620       | 15,620               | 27,669    |
| ค่าเช่าและค่าบริการ              |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                       | 1,874        | 1,874                | 3,501     |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน           | 58,854       | 58,854               | 128,955   |
|                                  | 60,728       | 60,728               | 132,456   |
| การจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า       |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                       | 2,657        | 2,657                | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน           | 85,860       | 85,860               | -         |
|                                  | 88,517       | 88,517               | -         |
| ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า         |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                       | 249          | 249                  | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน           | 2,774        | 2,774                | -         |
|                                  | 3,023        | 3,023                | -         |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                                | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|--------------------------------|--------------|-----------|----------------------|-----------|
|                                | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2563 |
|                                | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               | พันบาท    |
| ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ |              |           |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน         | 13,712       | 13,703    |                      | 39,256    |
| ซื้ออุปกรณ์จาก                 |              |           |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน         | 5            | 5         |                      | 177       |

### 31.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นสุดที่เกี่ยวกับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

|                              | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|------------------------------|--------------|-----------|----------------------|-----------|
|                              | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563 | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2563 |
|                              | พันบาท       | พันบาท    | พันบาท               | พันบาท    |
| ลูกหนี้การค้า                |              |           |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน       | 38,708       | 38,708    |                      | 62,197    |
| ลูกหนี้อื่น                  |              |           |                      |           |
| บริษัทย่อย                   | -            | 674       |                      | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน       | 1,620        | 1,620     |                      | 6,811     |
|                              | 1,620        | 2,294     |                      | 6,811     |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา     |              |           |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                   | 369          | 369       |                      | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน       | 8,551        | 8,551     |                      | 2,061     |
|                              | 8,920        | 8,920     |                      | 2,061     |
| ดอกเบี้ยค้างรับ              |              |           |                      |           |
| บริษัทย่อย                   | -            | 325       |                      | -         |
| เงินมัดจำและเงินจ่ายล่วงหน้า |              |           |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                   | 1,219        | 1,219     |                      | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน       | 25,941       | 25,941    |                      | 32,203    |
|                              | 27,160       | 27,160    |                      | 32,203    |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

|                               | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|-------------------------------|--------------|----------------------|-----------|
|                               | พ.ศ. 2563    | พ.ศ. 2563            | พ.ศ. 2563 |
|                               | พันบาท       | พันบาท               | พันบาท    |
| เจ้าหนี้การค้า                |              |                      |           |
| บริษัทย่อย                    | -            | 248,341              | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | -            | -                    | 1         |
|                               | -            | 248,341              | 1         |
| เจ้าหนี้อื่น                  |              |                      |           |
| บริษัทย่อย                    | -            | 40,084               | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | 11,014       | 11,014               | 14,032    |
|                               | 11,014       | 51,098               | 14,032    |
| เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | 10,816       | 10,816               | 10,347    |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย            |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | 20,903       | 20,894               | 18,249    |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า           |              |                      |           |
| ผู้ถือหุ้น                    | 11,076       | 11,076               | -         |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | 271,721      | 271,721              | -         |
|                               | 282,797      | 282,797              | -         |
| เงินมัดจำรับ                  |              |                      |           |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน        | 21,521       | 21,521               | 14,857    |

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)  
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

### 31.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|                                | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |
|--------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                | พ.ศ. 2563<br>พันบาท  | พ.ศ. 2562<br>พันบาท |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม      | -                    | -                   |
| เงินให้กู้เพิ่มระหว่างปี       | 60,000               | -                   |
| เงินกู้รับชำระคืนระหว่างปี     | -                    | -                   |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 60,000               | -                   |

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.50 ต่อปี เงินให้กู้ดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 ไม่มีการตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญใน พ.ศ. 2563 สำหรับเงินให้กู้ที่ให้กับบริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมเป็นส่วนที่หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดที่อัตราร้อยละ 2.50 และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

### 31.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) คณะผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

|                                    | งบการเงินรวม        |                     | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                                    | พ.ศ. 2563<br>พันบาท | พ.ศ. 2563<br>พันบาท | พ.ศ. 2562<br>พันบาท  | พ.ศ. 2562<br>พันบาท |
| เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น | 58,732              | 58,732              | 44,885               |                     |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน            | 3,489               | 3,489               | 2,825                |                     |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์         | 594                 | 594                 | -                    |                     |
| รวม                                | 62,815              | 62,815              | 47,710               |                     |

## 32 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

### 32.1 ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

|                            | งบการเงินรวม        | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |
|----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                            | พ.ศ. 2563<br>พันบาท | พ.ศ. 2563<br>พันบาท  | พ.ศ. 2562<br>พันบาท |
| การซื้ออุปกรณ์             | 19,668              | 19,668               | 36,783              |
| การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3,685               | 3,685                | 2,486               |
|                            | 23,353              | 23,353               | 39,269              |

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกิดจากการซื้ออุปกรณ์ รวมถึงภาระผูกพันในการที่บริษัทจะต้องเป็นผู้ซื้อรถกระบะจากผู้ให้เช่า เมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าของบริษัทย่อย ซึ่งอยู่ระหว่างปี พ.ศ. 2565 ถึง พ.ศ. 2566

### 32.2 สัญญาเช่า - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเช่าเกี่ยวข้องกับพื้นที่ร้านพาร์เซลช็อป สำนักงาน คลังสินค้าและรถยนต์ สัญญาเช่าดังกล่าวส่วนใหญ่มีระยะเวลาระหว่าง 1 ปีถึง 5 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้ในอัตราตลาด

ภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินขั้นต่ำในการจ่ายค่าเช่าและค่าบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องภายใต้สัญญาเช่าที่ยกเลิกไม่ได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

|                              | งบการเงินรวม        | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                     |
|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                              | พ.ศ. 2563<br>พันบาท | พ.ศ. 2563<br>พันบาท  | พ.ศ. 2562<br>พันบาท |
| ภายใน 1 ปี                   | 443,406             | 435,745              | 2,032,402           |
| เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 105,622             | 105,622              | 2,370,881           |
| เกินกว่า 5 ปี                | 1,569               | 1,569                | 10,490              |
| รวม                          | 550,597             | 542,936              | 4,413,773           |

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงินโดยยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำ ซึ่งรายละเอียดได้เปิดเผยเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุ 5 ดังนั้นภาระผูกพัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 จึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

### 32.3 หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารเพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจจำนวน 204.04 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : 18.61 ล้านบาท)

### 32.4 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทค้ำประกันให้แก่บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด (บริษัทย่อย) สำหรับสัญญาเช่ารถบรรทุก และรถกระบะที่เช่าที่ทำโดยบริษัทย่อยดังกล่าวเต็มจำนวนเงินที่ต้องชำระตามสัญญาเช่าเป็นจำนวนเงิน 4,000.44 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : ไม่มี)

## 33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

เมื่อวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีในงบแสดงฐานะการเงินเป็นจำนวนเงินรวม 800 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 Flourish Harmony Holdings Company Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ S.F. Holdings Co., Ltd. ได้แสดงเจตจำนงที่จะทำการเสนอซื้อหุ้นบางส่วนแบบมีเงื่อนไขต่อ Kerry Logistics Network Limited (“KLN”) โดยมีคำตอบแทนเป็นตัวแทนเพื่อซื้อหุ้นประมาณร้อยละ 51.8 ของ KLN ทั้งนี้ KLN เป็นบริษัทใหญ่ชั้นสูงสุดของกลุ่มกิจการและเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมของบริษัท เคแอลเอ็น โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งปัจจุบันถือหุ้นของบริษัทประมาณร้อยละ 52.14 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมด อย่างไรก็ตามการเสนอซื้อหุ้นบางส่วนแบบมีเงื่อนไขอาจจะมีการดำเนินการหรือไม่ก็ได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขก่อนการทำธุรกรรมและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องอื่นที่กำหนดไว้ จะเสร็จสมบูรณ์หรือได้รับการผ่อนผันหรือไม่