

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

1) การรับรู้รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุ

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.16 นโยบายการบัญชีการรับรู้รายได้ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 รายได้จากการขายและการให้บริการ

รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุเป็นรายได้หลักจากการดำเนินธุรกิจของบริษัทและกลุ่มกิจการ ซึ่งลักษณะรายการประกอบด้วยรายการย่อย ๆ ของพัสดุที่จัดส่งเป็นจำนวนมาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการและบริษัทมีรายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุ จำนวน 18,474.79 ล้านบาท และ 18,474.70 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 98.18 ของรายได้จากการขายและการให้บริการรวมในงบการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุตลอดช่วงเวลาที่ต้องปฏิบัติ (Over time) เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ก่อนช่วงเวลาที่จะได้รับชำระสิ่งตอบแทนสำหรับบริการที่ส่งมอบ โดยกลุ่มกิจการติดตามสถานะการจัดส่งพัสดุเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการรับรู้รายได้ตลอดเวลาการขนส่งแบบเรียลไทม์ (real-time tracking) ผ่านแอปพลิเคชัน (application) บนระบบสารสนเทศของกลุ่มกิจการ นอกจากนี้จำนวนรายได้ของแต่ละรายการยังถูกกำหนดโดยอ้างอิงตามขนาด น้ำหนักของพัสดุ และระยะทาง ซึ่งคำนวณโดยระบบสารสนเทศที่รองรับวงจรรายได้อีกด้วย ดังนั้นการรับรู้รายได้จึงพึ่งพิงความมีประสิทธิภาพของการออกแบบและการดำเนินงานการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างมาก

ข้าพเจ้าพิจารณาการรับรู้รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากรายได้จากบริการจัดส่งพัสดุมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และกลุ่มกิจการต้องจัดการกับรายการจำนวนมาก โดยอาศัยการคำนวณและการจัดเก็บข้อมูลในระบบสารสนเทศที่ซับซ้อน

วิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องสำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย

- ทำความเข้าใจกระบวนการการให้บริการจัดส่งพัสดุของกลุ่มกิจการ โดยพิจารณาเงื่อนไขในสัญญาที่เกี่ยวข้องกับรายได้ และประเมินนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้ที่กลุ่มกิจการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- ทำความเข้าใจ ประเมิน และทดสอบการควบคุมภายในที่สำคัญของวงจรรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการจัดส่งพัสดุของกลุ่มกิจการ เพื่อพิจารณาความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในในเรื่องของความถูกต้อง การเกิดขึ้นจริง และความครบถ้วนของรายการ
- ทำความเข้าใจ ประเมิน และทดสอบการควบคุมทั่วไปในระบบสารสนเทศ (IT general controls) และการควบคุมระบบงานบนระบบสารสนเทศ (application controls on IT system) ที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากบริการจัดส่งพัสดุ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านระบบสารสนเทศของผู้สอบบัญชี
- สำหรับรายได้จากบริการจัดส่งพัสดุ ข้าพเจ้าเลือกตัวอย่างรายการเพื่อตรวจสอบกับเอกสารสนับสนุนที่เกี่ยวข้อง เช่น สัญญาบริการหรือเอกสารการรับงาน ใบแจ้งหนี้ บันทึกยืนยันการรับพัสดุ ใบแจ้งยอดเงินฝากในบัญชีธนาคาร เป็นต้น และกระทอยอดรายการที่บันทึกกับข้อมูลจากระบบสารสนเทศ และรายงานการเงิน
- สำหรับรายได้จากการให้บริการจัดส่งพัสดุที่ยังไม่ได้รับชำระเงิน ข้าพเจ้าตรวจสอบโดยเลือกตัวอย่างรายการเพื่อส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้การค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี
- ทดสอบรายการรายได้ที่เกิดขึ้นในช่วงใกล้วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (cut-off testing) ซึ่งรวมทั้งช่วงเวลาก่อนและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีตามความเสี่ยงซึ่งประเมินจากเงื่อนไขตามข้อตกลงของบริการแต่ละประเภท ข้าพเจ้าเลือกตัวอย่างเพื่อตรวจสอบสถานะการจัดส่งพัสดุ กับเอกสารสนับสนุนที่เกี่ยวข้องเพื่อว่าประเมินว่ากลุ่มกิจการรับรู้รายได้ในงวดที่ถูกต้องหรือไม่
- กำหนดหลักเกณฑ์เพื่อเลือกรายการที่ปรับปรุงโดยตรงไปยังสมุดบัญชีรายวันทั่วไปและรายการปรับปรุงอื่นที่เกี่ยวข้องกับรายได้ เพื่อประเมินว่ามีการบันทึกรายการรายได้ที่ผิดปกติหรือไม่

จากการทดสอบข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่ากลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุดคล้องกับนโยบายบัญชีที่เกี่ยวกับการรับรู้รายได้ และเหมาะสมตามหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ

2) สิทธิประโยชน์การใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5.9 นโยบายการบัญชี สัญญาเช่า หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 สิทธิประโยชน์ การใช้ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20 เงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีสิทธิประโยชน์ การใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงินรวมจำนวน 4,897.13 ล้านบาท และ 4,758.08 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิด เป็นร้อยละ 28.73 และร้อยละ 61.56 ของสินทรัพย์รวมและหนี้สิน รวมในงบการเงินรวมตามลำดับ และมีสิทธิประโยชน์การใช้ และ หนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1,764.55 ล้านบาท และ 1,781.54 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 12.57 และร้อยละ 36.90 ของสินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมในงบ การเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ

ข้าพเจ้าพิจารณาว่ารายการสิทธิประโยชน์การใช้และหนี้สิน ตามสัญญาเช่าเป็นเรื่องที่สำคัญในการตรวจสอบเนื่องจาก

- รายการดังกล่าวมีสาระสำคัญต่อการเงินของกลุ่มกิจการ เนื่องจากกลุ่มกิจการมีสัญญาเช่าสินทรัพย์เป็นจำนวนมาก
- ข้อสมมติฐานและการประมาณที่เกี่ยวข้องกับการประเมินอายุ สัญญาเช่า และการกำหนดอัตราคิดลดที่เหมาะสม จำเป็นต้อง อาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร
- วิธีการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า มีความซับซ้อน ซึ่งต้องอาศัยการตีความตามเงื่อนไขที่ระบุ ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 รวมถึง วิธีการบัญชีในกรณีที่กลุ่มกิจการและบริษัทได้รับการยินยอม ลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ซึ่งกลุ่มกิจการและ บริษัทต้องพิจารณาและรับรู้รายการตามแนวทางที่กำหนด ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงซึ่งมีผล ในรอบบัญชีปัจจุบัน

วิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องสำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย

- ทำความเข้าใจเนื้อหาของสาระของสัญญาเช่า และประเมินวิธีการบัญชี ที่กลุ่มกิจการใช้สำหรับสัญญาเช่าว่าเป็นไปตามหลักการของ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 หรือไม่
- ทำความเข้าใจ ประเมิน และทดสอบการควบคุมภายในที่สำคัญ ของรายการการเช่า เพื่อพิจารณาความมีประสิทธิผลของการ ควบคุมภายในในเรื่องของความถูกต้อง การเกิดขึ้นจริง และความ ครบถ้วนของรายการ
- ข้าพเจ้าสุ่มตัวอย่างรายการเพื่อ
 - ทดสอบความครบถ้วนของข้อมูลการเช่าที่ใช้ในการคำนวณ หนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งได้จัดทำโดยผู้บริหาร โดยการเลือก รายการจากสัญญาเช่าที่ลงนามแล้ว เพื่อตรวจสอบกับรายการ ที่อยู่ในข้อมูลรายการสัญญาเช่า และกระทบยอดการจ่ายชำระ ทั้งหมดตามสัญญาเช่ากับค่าเช่าในระหว่างปี
 - ทดสอบความถูกต้องของข้อมูลการเช่า เช่น วันที่สัญญาเช่า เริ่มมีผล การจ่ายชำระค่าเช่า อายุสัญญาเช่า และข้อกำหนดอื่น ในสัญญาเช่า โดยสุ่มตัวอย่างเพื่อตรวจสอบกับข้อมูลของ สัญญาเช่าที่ลงนามแล้ว
 - สอบถามผู้บริหารในเชิงทดสอบเพื่อประเมินความเหมาะสม ของอัตราคิดลด และอายุสัญญาเช่าโดยพิจารณาถึงระยะเวลา ตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า
 - ทดสอบการคำนวณสิทธิประโยชน์การใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า รวมถึงค่าเสื่อมราคาสำหรับสิทธิประโยชน์การใช้และดอกเบี้ย จ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในระหว่างปี
- หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขหรือการยกเลิกสัญญาเช่า ทดสอบ รายการปรับปรุงที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตาม สัญญาเช่า (รวมถึงการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ การใช้ที่เกี่ยวข้อง) ว่าเหมาะสมหรือไม่
- ประเมินความเหมาะสมของแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กลุ่มกิจการ เลือกใช้ในการรับรู้รายการส่วนลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ว่าเป็นไปตามข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 16 หรือไม่
- ประเมินความเหมาะสมของการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงินที่จัดทำโดยผู้บริหารตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 16

จากการทดสอบข้างต้น วิธีการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าที่กลุ่มกิจการใช้ เป็นไปตามหลักการของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 การรับรู้สิทธิประโยชน์การใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่ารวมถึงค่าเสื่อม ราคา และดอกเบี้ยจ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่ามีความสมเหตุสมผล ตามหลักฐานการสอบบัญชีที่มี

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

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 การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจจะเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- 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 ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ไดวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

นภนุช อภิชาติเสถียร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5266

กรุงเทพมหานคร

14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

บริษัท เคอร์รี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	1,288,867	9,696,762	1,153,445
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดอายุภายในหนึ่งปี	12	500,000	-	500,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	7, 12	3,410,351	-	3,410,351
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ส่วนที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	7, 12	73,173	-	73,173
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11	1,612,658	1,466,786	1,894,097
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	-	60,000
สินค้าคงเหลือ	13	176,038	79,675	176,038
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		64,345	34,703	64,049
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,125,432	11,277,926	7,271,153
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	7, 12	2,022,457	-	2,022,457
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	31,529
อาคาร และอุปกรณ์	15	2,244,213	2,258,546	2,206,468
สินทรัพย์สิทธิการใช้	16	4,897,130	5,320,589	1,764,552
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	194,113	199,150	194,083
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	18	96,031	43,009	93,297
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19	466,178	219,015	457,931
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,920,122	8,040,309	6,770,317
รวมสินทรัพย์		17,045,554	19,318,235	14,041,470

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของผู้ถือหุ้นระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	-	800,000	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	21	1,977,143	1,347,028	2,082,230
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง		723,692	615,059	723,692
รายได้รับล่วงหน้า		27,668	44,536	27,668
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		-	86,113	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	2,501,981	1,760,568	787,896
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		47,375	44,939	42,978
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,277,859	4,698,243	3,664,464
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	20	2,256,096	3,593,057	993,641
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	122,723	104,112	98,729
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		71,984	75,351	71,470
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,450,803	3,772,520	1,163,840
รวมหนี้สิน		7,728,662	8,470,763	4,828,304

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญจำนวน 1,780,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท)	23	890,000	890,000	890,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญจำนวน 1,742,577,000 หุ้น				
ชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท				
(พ.ศ. 2563 : หุ้นสามัญจำนวน				
1,740,000,000 หุ้น				
ชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท)	23	871,289	871,289	870,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	23	8,139,148	8,139,148	8,111,061
สำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	81,001	81,001	33,364
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	24	89,000	89,000	89,000
ยังไม่ได้จัดสรร		124,975	39,230	1,676,225
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		(6,502)	(6,502)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		9,298,911	9,213,166	10,779,650
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		17,981	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		9,316,892	9,213,166	10,779,650
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		17,045,554	14,041,470	15,451,220

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายและการให้บริการ	26	18,817,770	18,917,062	18,817,675	18,917,062
ต้นทุนขายและการให้บริการ		(17,478,514)	(15,849,763)	(17,869,468)	(15,984,806)
กำไรขั้นต้น		1,339,256	3,067,299	948,207	2,932,256
รายได้อื่น	27	154,311	92,992	444,013	120,120
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(236,083)	(250,111)	(235,669)	(246,567)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(1,143,524)	(1,064,157)	(1,142,285)	(1,063,319)
ต้นทุนทางการเงิน		(96,846)	(111,961)	(36,972)	(83,023)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		17,114	1,734,062	(22,706)	1,659,467
ภาษีเงินได้	29	27,823	(329,037)	53,997	(321,856)
กำไรสำหรับปี		44,937	1,405,025	31,291	1,337,611
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์					
หลังจากงาน - สุทธิจากภาษี		9,503	(7,376)	7,207	(7,784)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		9,503	(7,376)	7,207	(7,784)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน					
ในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี		(6,502)	-	(6,502)	-
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(6,502)	-	(6,502)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		3,001	(7,376)	705	(7,784)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		47,938	1,397,649	31,996	1,329,827

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัท	46,918	1,405,025	31,291	1,337,611
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,981)	-	-	-
	44,937	1,405,025	31,291	1,337,611
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัท	49,919	1,397,649	31,996	1,329,827
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1,981)	-	-	-
	47,938	1,397,649	31,996	1,329,827
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	30	0.027	1.111	0.018
กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาท)	30	0.027	1.111	0.018

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

งบการเงินรวม									
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของบริษัท									
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	สำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของเจ้า
				จัดสรรแล้วตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้	ของเจ้าบริษัท		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	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	-	2,233,162
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของบริษัท									
การออกหุ้น	750,000	8,111,061	-	-	-	-	8,861,061	-	8,861,061
ทุนสำรองตามกฎหมาย	24	-	-	-	77,000	(77,000)	-	-	-
เงินปันผล	31	-	-	-	-	(1,646,400)	-	(1,646,400)	(1,646,400)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	-	-	2,000	-	-	-	2,000	2,000
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	1,397,649	-	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	-	10,847,472
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	870,000	8,111,061	33,364	89,000	1,744,047	-	10,847,472	-	10,847,472
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้เป็นเจ้าของบริษัท									
การเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	14	-	-	-	-	-	-	20,000	20,000
การออกหุ้น	23	1,289	70,868	-	-	-	-	72,157	72,157
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	23	-	5,025	(5,025)	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกหุ้น	23	-	(47,806)	-	-	-	-	(47,806)	(47,806)
เงินปันผล	31	-	-	-	-	(1,675,493)	-	(1,675,493)	(38)(1,675,531)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	-	-	52,662	-	-	-	52,662	52,662
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	56,421	(6,502)	49,919	(1,981)	47,938
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	871,289	8,139,148	81,001	89,000	124,975	(6,502)	9,298,911	17,981	9,316,892
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้									

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
หมายเหตุ	กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของ เจ้าของ
	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น โดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว		การเปลี่ยนแปลงใน	
				ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	มูลค่ายุติธรรมของเงิน ลงทุนในตราสารหนี้	
พันบาท	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
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้ถือหุ้นประจำปี							
การออกหุ้น	750,000	8,111,061	-	-	-	-	8,861,061
ทุนสำรองตามกฎหมาย	24	-	-	77,000	(77,000)	-	-
เงินปันผล	31	-	-	-	(1,646,400)	-	(1,646,400)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	-	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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	870,000	8,111,061	33,364	89,000	1,676,225	-	10,779,650
การเปลี่ยนแปลงในรายการกับผู้ถือหุ้นประจำปี							
การออกหุ้น	23	1,289	70,868	-	-	-	72,157
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นจากการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	23	-	5,025	(5,025)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกหุ้น	23	-	(47,806)	-	-	-	(47,806)
เงินปันผล	31	-	-	-	(1,675,493)	-	(1,675,493)
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	-	-	52,662	-	-	52,662
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	38,498	(6,502)	31,996
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	871,289	8,139,148	81,001	89,000	39,230	(6,502)	9,213,166
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้							

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	17,114	1,734,062	(22,706)	1,659,467
รายการปรับปรุงกำไรสุทธิ :				
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	15, 16, 17	2,342,181	2,355,559	1,477,676
ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	317	-	317
ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	52,662	2,000	52,662
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	22	30,807	28,282	23,075
ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์		43,413	21,558	43,413
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		23	-	23
กลับรายการประมาณการหนี้สินค่ารถถอน		(523)	(727)	(523)
(กำไร) ขาดทุนจากการยกเลิกสัญญาเช่า		(3,157)	3,800	(4,169)
กำไรจากการโอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย	27	-	-	(24,955)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินมัดจำ		17,934	10,847	17,934
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของ				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธี				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		(16,078)	-	(16,078)
ดอกเบี้ยรับ	27	(28,879)	(8,289)	(29,962)
ต้นทุนทางการเงิน		96,845	111,961	36,972
		2,552,342	4,259,370	1,578,317
การเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน :				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		(145,396)	243,712	(430,494)
- สินค้าคงเหลือ		(96,363)	56,452	(96,363)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(26,495)	21,196	(26,199)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		301,214	(417,903)	257,699
- เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง		108,633	(269,174)	108,633
- รายได้รับล่วงหน้า		(16,868)	28,769	(16,868)
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,436	(11,482)	2,885
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(6,689)	13,022	(6,693)
- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	(317)	(345)	(216)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,672,497	3,923,617	1,370,701
รับดอกเบี้ย		28,403	8,101	29,811
จ่ายดอกเบี้ย		(94,962)	(110,706)	(35,089)
จ่ายภาษีเงินได้		(283,476)	(364,270)	(248,157)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,322,462	3,456,742	1,117,266

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การเพิ่มขึ้น/ลดลงของเงินฝากประจำ				
ครบกำหนดอายุภายในหนึ่งปี	(500,000)	-	(500,000)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	12	(9,107,410)	-	(9,107,410)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	12	(2,208,908)	-	(2,208,908)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	12	5,713,137	-	5,713,137
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		104,835	-	104,835
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคาร และอุปกรณ์		(462,267)	(325,049)	(325,130)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(26,270)	(42,091)	(26,270)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์		3,334	6,801	3,334
เงินสดจ่ายให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	-	(60,000)
เงินสดรับชำระคืนเงินให้กู้ระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	-	60,000
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	(30,999)
เงินสดจ่ายสำหรับเงินมัดจำ		(93,368)	(15,160)	(93,368)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(6,576,917)	(375,499)	(6,538,566)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20	(800,000)	-	(800,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	20	(1,722,260)	(1,509,490)	(657,132)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ		72,157	8,861,061	72,157
เงินปันผลจ่าย	31	(1,675,531)	(1,646,400)	(1,675,493)
เงินสดจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง				
โดยตรงกับการออกหุ้น	23	(47,806)	-	(47,806)
เงินสดรับจากการออกหุ้นในบริษัทย่อย	14	20,000	550	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		(4,153,440)	5,705,721	(3,108,274)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(8,407,895)	8,786,964	(8,529,574)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		9,696,762	909,798	9,683,019
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี	10	1,288,867	9,696,762	1,153,445

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เฮอร์ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญ				
การซื้ออาคาร และอุปกรณ์ โดยยังไม่ได้ชำระเงิน	308,367	9,214	308,367	9,214
การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยยังไม่ได้ชำระเงิน	30,150	402	30,150	402
เจ้าหนี้ค้ำหุ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	40
ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากการรื้อถอนสินทรัพย์	3,322	8,784	3,322	8,784
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	16 1,477,404	461,475	1,355,442	461,475
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า				
จากการปรับปรุงเงื่อนไขการเช่า	16 22,896	2,356,684	22,896	226,903
โอนสัญญาเช่าให้บริษัทย่อย	16 -	-	-	2,170,099
โอนจากอาคาร และอุปกรณ์ไปเป็น				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15 3,147	6,071	3,147	6,071
ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25 52,662	2,000	52,662	2,000
โอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ไปเป็นอาคาร และอุปกรณ์	16 30,633	-	-	-
เงินปันผลค้างรับ	31 -	-	279,300	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

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 (KLN) ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในหมู่เกาะบริติชเวอร์จินและโอนย้ายสัญชาติมาจดทะเบียนที่เบอร์มิวดา เมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2564 บริษัทย่อยของ S.F. Holding Co., Ltd. ซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ Shenzhen ได้เข้าถือหุ้นของ KLN จำนวน 51.8% ส่งผลให้ Shenzhen Mingde Holding Development Co., Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของ S.F. Holding Co., Ltd. กลายมาเป็นบริษัทใหญ่ชั้นสูงสุดตั้งแต่นั้นเป็นต้นมา

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ผู้บริหารพิจารณาว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) ตั้งแต่ช่วงต้นปี พ.ศ. 2563 ต่อเนื่องมาจนถึงปัจจุบัน ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อธุรกิจและงบการเงินของกลุ่มกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 อย่างมีสาระสำคัญ

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางรายการ ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 5

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่นำมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- 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 เกี่ยวกับการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีที่เราได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า (Lease modification) สำหรับการลดหรือการงดเว้นการจ่ายค่าเช่าถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ และคาดว่า จะไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญหากกลุ่มกิจการนำมาตรฐานมาถือปฏิบัติ

ก) การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2 (การปรับปรุงระยะที่ 2) มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (TFRS 9) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (TFRS 7) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (TFRS 16) กำหนดมาตรการผ่อนปรนสำหรับรายการที่อาจได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสด หรือผลกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

5 นโยบายการบัญชี

5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ข) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก

ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

5.2 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

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

5.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 5.6 จ) และ 6.1.2 ข)

5.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

5.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำการซื้อขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) การด้อยค่า

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

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

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

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับริายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

5.7 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

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

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 5 - 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กิจการพัฒนาขึ้นเอง

รายการเพื่อการวิจัยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

รายการที่เกิดจากโครงการพัฒนาจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อกลุ่มกิจการแสดงให้เห็นว่าเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- เมื่อกลุ่มกิจการสามารถวัดมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องได้อย่างน่าเชื่อถือ
- เมื่อกลุ่มกิจการมีความเป็นไปได้ทั้งทางด้านเทคนิค ด้านการเงิน ด้านการค้า และด้านทรัพยากร และ
- เมื่อกลุ่มกิจการมีความสามารถและความตั้งใจที่จะพัฒนาให้เสร็จสิ้นและนำสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นมาใช้งานหรือขาย

ต้นทุนการพัฒนาที่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้วในงวดก่อนจะไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ในงวดถัดไป

การทยอยตัดจำหน่ายรายการที่เกิดจากการพัฒนาที่กิจการบันทึกไว้เป็นสินทรัพย์จะเริ่มเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการพัฒนานั้น คือ 5 - 10 ปี

5.9 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการบันทึบบรรณในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

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

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

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

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยรถจักรยานยนต์และอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

กลุ่มกิจการนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่เกี่ยวกับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 มาถือปฏิบัติย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 โดยกลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่พิจารณาว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเข้าเงื่อนไขการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า (lease modification) หรือไม่ แต่จะรับรู้การลดค่าเช่าดังกล่าวเสมือนหนึ่งว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยกลุ่มกิจการจะสามารถถือปฏิบัติตามการผ่อนปรนดังกล่าวเฉพาะในกรณีที่กลุ่มกิจการได้รับการลด หรือยกเว้นค่าเช่าอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ก) การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทำให้ค่าตอบแทนของสัญญาเช่า (หลังปรับปรุง) มีจำนวนเกือบเท่าเดิมหรือน้อยกว่าค่าตอบแทนของสัญญาเช่าก่อนการเปลี่ยนแปลง
- ข) การลดค่าเช่า เป็นการลดค่าเช่าซึ่งครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 และ
- ค) ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในเงื่อนไขและข้อกำหนดอื่นของสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการเลือกที่จะนำการผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าวมาถือปฏิบัติกับสัญญาเช่าที่เข้าเงื่อนไขข้างต้นทุกสัญญา โดยกลุ่มกิจการรับรู้การปรับลดค่าเช่าจำนวน 5.74 ล้านบาท เป็นค่าเช่าผันแปรติดลบในรายการต้นทุนขายและการให้บริการ คู่กับการปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

ในระหว่างปี 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 ตลอดช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า โดยรับรู้ผลกระทบจากการปรับลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นจำนวน 122,544 บาท ในกำไรหรือขาดทุน

5.10 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเอง ด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงที่เกิดขึ้น และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

5.11 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

5.12 ผลประโยชน์พนักงาน

5.12.1 ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส และค่ารักษาพยาบาลของพนักงานโดยรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

5.12.2 โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อบังคับ กลุ่มกิจการไม่มีการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

5.12.3 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

5.13 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มกิจการได้รับบริการจากพนักงานเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการที่ออกให้ในรูปแบบของหุ้น และสิทธิซื้อหุ้น การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ได้รับจากพนักงานเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุน ณ วันที่ให้ โดยมูลค่ายุติธรรมจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนตามระยะเวลาได้รับสิทธิ โดยรับรู้พร้อมกับการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับด้วยมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ได้รับ เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวไม่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าของบริการเหล่านั้นโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ซึ่งเป็นวิธีทางอ้อม

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนของกลุ่มกิจการวัดมูลค่าโดยใช้อัตราส่วนราคาต่อกำไรของบริษัทที่สามารถเปรียบเทียบได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่อยู่ในกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ โดยปรับด้วยอัตราส่วนลดการขาดสภาพคล่อง เพื่อสะท้อนมูลค่าตราสารทุนของกลุ่มกิจการ

มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ จะถูกกำหนดโดย

- รวมเงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด เช่น ราคาหุ้นของกิจการ และ
- รวมผลกระทบของเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดในเรื่องการออมของพนักงานหรือการถือหุ้นในช่วงระยะเวลาที่กำหนด)
- ไม่รวมผลกระทบของการบริการ และเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการดำเนินการทางด้านการตลาด (ตัวอย่างเช่นความสามารถในการทำกำไร การเติบโตของยอดขายตามที่กำหนดไว้ และการคงสภาพการเป็นพนักงานของกิจการในช่วงเวลาที่กำหนด)

เงื่อนไขผลงานที่ไม่ใช่การดำเนินการทางด้านการตลาดและเงื่อนไขการบริการ จะรวมอยู่ในข้อสมมติฐานเกี่ยวกับจำนวนของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ

ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน กลุ่มกิจการจะทบทวนการประเมินจำนวนของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ และจะรับรู้ผลกระทบของการปรับปรุง (หากมี) จากการประมาณการเริ่มแรกในกำไรหรือขาดทุน พร้อมกับการปรับปรุงรายการไปยังส่วนของเจ้าของ

บริษัทจะออกหุ้นใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิ สิ่งตอบแทนที่ได้รับสุทธิจากต้นทุนในการทำรายการทางตรงจะบันทึกไปยังทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

5.14 ประเมินการหนี้สิน

5.14.1 ประเมินการหนี้สินทั่วไป

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

5.14.2 ประเมินการหนี้สินการรื้อถอนสินทรัพย์

กลุ่มกิจการรับรู้ประมาณการหนี้สินการรื้อถอนอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเข้าด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการของต้นทุนการรื้อถอนที่จะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นสุดของสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงสิทธิการต่ออายุสัญญาเช่าแล้ว หนี้สินการรื้อถอนที่รับรู้คิดมาจากประมาณการต้นทุนการรื้อถอนในอนาคต โดยมีสมมติฐานต่าง ๆ เช่น ระยะเวลาการรื้อถอน อัตราเงินเฟ้อในอนาคตและอัตราคิดลดที่ประมาณขึ้นโดยผู้บริหาร

5.15 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

5.16 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับการส่งคืนจากผู้ให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

การให้บริการ

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

รายได้ค่าโฆษณา

รายได้ค่าโฆษณาจะถูกรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ต้องปฏิบัติ (Over time) โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

สินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อกลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญาก่อนที่กลุ่มกิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

กลุ่มกิจการจะแสดงยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลับกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น ๆ ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้าจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อการยอมรับในสินค้าของลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

กลุ่มกิจการให้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ซึ่งลูกค้ารายย่อยสามารถสะสมคะแนนสำหรับการใช้บริการเพื่อนำไปเป็นส่วนลดในการใช้บริการในอนาคต หนี้สินที่เกิดจากสัญญาสำหรับคะแนนสะสมจะรับรู้ ณ จุดที่มีการขายหรือให้บริการ และรายได้จะรับรู้เมื่อลูกค้านำคะแนนมาแลกหรือเมื่อคะแนนหมดอายุ (ไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันที่ขายหรือให้บริการ)

รายได้อื่นและรายได้ดอกเบี้ยรับ

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค่ารับของกลุ่มกิจการ

5.17 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

6.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงินหลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายการลงทุนของกลุ่มกิจการ ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยกรรมการ ฝ่ายบริหารการเงินจะประเมิน ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในกลุ่มกิจการ

6.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มกิจการไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้นความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงไม่ส่งผลกระทบต่อกลุ่มกิจการอย่างมีนัยสำคัญ

ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงกระแสเงินสดจากอัตราดอกเบี้ยที่มีนัยสำคัญที่เกิดจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะยาว และหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่ได้ดำเนินการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติ

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและการปรับอัตราดอกเบี้ยใหม่ของเงินกู้ยืม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2564		พ.ศ. 2563	
	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	-	-	-	-
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				
- วันที่มีการปรับอัตราใหม่หรือวันครบกำหนด				
น้อยกว่า 1 ปี	-	-	800,000	100
	-	-	800,000	100

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2564		พ.ศ. 2563	
	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้	พันบาท	ร้อยละของเงินกู้
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	-	-	-	-
เงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				
- วันที่มีการปรับอัตราใหม่หรือวันครบกำหนด				
น้อยกว่า 1 ปี	-	-	800,000	100
	-	-	800,000	100

ร้อยละของเงินกู้ยืมข้างต้นแสดงถึงสัดส่วนของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรต่อจำนวนเงินกู้ยืมทั้งหมด

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

องค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของจะเปลี่ยนแปลงไปจากการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท
อัตราดอกเบี้ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(37,761)	-
อัตราดอกเบี้ย - ลดลงร้อยละ 0.50	38,654	-

* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

6.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้ค้าง เงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVPL และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ทำสัญญากับลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับเหมาะสม ซึ่งมีการจำกัดสินเชื่อลูกค้า รวมถึงได้รับการรับประกันที่เหมาะสมจากลูกค้า รายการเทียบเท่าเงินสดได้เลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีระดับความน่าเชื่อถือสูง

กลุ่มกิจการพิจารณาว่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการเป็นเงินลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ กลุ่มกิจการมีการพิจารณาการจัดอันดับด้านเครดิตของเงินลงทุนเหล่านั้นอย่างสม่ำเสมอว่ามีความเสี่ยงที่เพิ่มขึ้นหรือไม่

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

- เงินฝากประจำที่ครบกำหนดอายุภายในหนึ่งปี
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
- เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เงินมัดจำ
- ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ตามสัญญา

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาทั้งหมด

จากหลักการดังกล่าวค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา เป็นดังนี้

งบการเงินรวม					
	ไม่เกิน 3 เดือน พ้นบาท	3 - 6 เดือน พ้นบาท	6 - 12 เดือน พ้นบาท	เกินกว่า 12 เดือน พ้นบาท	รวม พ้นบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้การค้า	1,117,069	11,468	359	10,207	1,139,103
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	393,336	-	-	-	393,336
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	9,972	9,972
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้การค้า	1,009,071	4,598	2,536	7,487	1,023,692
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	383,288	-	-	-	383,288
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	64	2,421	7,487	9,972
งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ไม่เกิน 3 เดือน พ้นบาท	3 - 6 เดือน พ้นบาท	6 - 12 เดือน พ้นบาท	เกินกว่า 12 เดือน พ้นบาท	รวม พ้นบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้การค้า	1,112,804	11,468	359	10,207	1,134,838
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	393,242	-	-	-	393,242
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	9,972	9,972
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น					
- ลูกหนี้การค้า	1,005,490	4,598	2,536	7,487	1,020,111
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	383,288	-	-	-	383,288
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	64	2,421	7,487	9,972

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา		ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	9,972	9,655
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน				
ในระหว่างปี	-	-	-	1,827
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	(1,510)
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	9,972	9,972

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา		ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	9,972	9,655
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน				
ในระหว่างปี	-	-	-	1,827
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	(1,510)
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	9,972	9,972

เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทมีเงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทไม่มียอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI นั้น ประกอบด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จดทะเบียนในตลาด โดยกลุ่มกิจการรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนซึ่งยังผลให้ผลขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมที่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นลดลง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI เป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL)

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้และกองทุนรวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVPL ทั้งนี้ ความเสี่ยงสูงสุด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจำนวน 3,410 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : ไม่มี)

สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายประกอบด้วยเงินมัดจำที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

6.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่กลุ่มกิจการมีวงเงินสินเชื่อในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการจัดหาเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอ

ก) การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว				
หมดอายุภายในหนึ่งปี				
- วงเงินเบิกเกินบัญชี	20,000	20,000	20,000	20,000
- วงเงินกู้ธนาคาร	1,530,000	1,530,000	1,530,000	1,530,000
	1,550,000	1,550,000	1,550,000	1,550,000

บริษัทสามารถเบิกใช้วงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ประเภทไม่มีสินทรัพย์ค้ำประกันเมื่อต้องการ ทั้งนี้ธนาคารสามารถยกเลิกวงเงินเบิกเกินบัญชีได้โดยมีต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า และธนาคารจะมีการพิจารณาวงเงินที่ไม่ได้มีสินทรัพย์ค้ำประกันเป็นรายปี ทั้งนี้ หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งอันดับด้านเครดิตที่กำหนด บริษัทสามารถเบิกใช้วงเงินกู้ยืมธนาคารเมื่อต้องการในสกุลเงินบาท

ข) **วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน**

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

	งบการเงินรวม					มูลค่าตามบัญชี
	ณ ปัจจุบัน	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	758,610	1,218,533	-	-	1,977,143	1,977,143
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	41,384	682,308	-	-	723,692	723,692
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,524,702	2,320,927	7,757	4,853,386	4,758,077
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	-	31,808	-	31,808	31,808
รวม	799,994	4,425,543	2,352,735	7,757	7,586,029	7,490,720
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	165,046	1,267,850	-	-	1,432,896	1,432,896
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	18,776	596,283	-	-	615,059	615,059
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,777,885	3,725,246	8,525	5,511,656	5,353,625
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	800,000	-	-	800,000	800,000
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	-	38,499	-	38,499	38,499
รวม	183,822	4,442,018	3,763,745	8,525	8,398,110	8,240,079

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ ปัจจุบัน พันบาท	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	มูลค่า ตามบัญชี พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
พ.ศ. 2564						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	758,610	1,323,620	-	-	2,082,230	2,082,230
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	41,384	682,308	-	-	723,692	723,692
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	795,295	1,022,063	7,757	1,825,115	1,781,537
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	-	31,808	-	31,808	31,808
รวม	799,994	2,801,223	1,053,871	7,757	4,662,845	4,619,267

ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
พ.ศ. 2563						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	165,046	1,119,248	-	-	1,284,294	1,284,294
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	18,776	596,283	-	-	615,059	615,059
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	604,205	868,818	8,525	1,481,548	1,431,856
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจาก สถาบันการเงินที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	-	800,000	-	-	800,000	800,000
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	-	38,499	-	38,499	38,499
รวม	183,822	3,119,736	907,317	8,525	4,219,400	4,169,708

6.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

6.2.1 การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุน คือ

- การรักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ และ
- การรักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

ในการที่จะรักษาหรือปรับระดับโครงสร้างของเงินทุนนั้น กลุ่มกิจการอาจต้องปรับจำนวนเงินปันผลจ่าย ปรับการคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดภาระหนี้สิน

6.2.2 การคงไว้ซึ่งอัตราส่วนตามสัญญาเงินกู้ (Loan covenants)

ภายใต้เงื่อนไขของวงเงินกู้หลักของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการจะต้องคงไว้ซึ่งอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ที่ไม่น้อยกว่า 1.20 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการไม่มีเงินกู้ยืมคงเหลือ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ เท่ากับ 3.10 เท่า

7 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ									
	ข้อมูลระดับที่ 1		ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 3		รวมมูลค่ายุติธรรม		มูลค่าตามบัญชี	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์										
สินทรัพย์ทางการเงิน										
ที่วัดมูลค่าด้วย										
มูลค่ายุติธรรมผ่าน										
กำไรหรือขาดทุน										
เงินลงทุนในกองทุนรวม										
ตราสารหนี้	3,410,351	-	-	-	-	-	3,410,351	-	3,410,351	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัด										
มูลค่าด้วยมูลค่า										
ยุติธรรมผ่านกำไร										
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น										
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	-	2,095,630	-	-	-	2,095,630	-	2,095,630	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	3,410,351	-	2,095,630	-	-	-	5,505,981	-	5,505,981	-

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้ อ้างอิงจากมูลค่าสุทธิทางบัญชี (NAV) ของกองทุนรวมที่เผยแพร่โดยบริษัทจัดการ โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมถูกจัดอยู่ในระดับที่ 1 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้คำนวณจากกระแสเงินสดตามสัญญา คัดลดด้วยอัตราอ้างอิงจากราคาตลาดของตราสารหนี้ ซึ่งเป็นข้อมูลอ้างอิงจากสมาคมตราสารหนี้ไทย ถือเป็นมูลค่ายุติธรรมในระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากมูลค่าสุทธิทางบัญชีของกองทุนรวมที่เผยแพร่โดยบริษัทจัดการ
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่บันทึกบัญชีตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี มีดังต่อไปนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินฝากประจำที่ครบกำหนดอายุภายในหนึ่งปี
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- เงินมัดจำ
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง

8 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่ากลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุข้อ 7

ข) การปันส่วนราคาของรายการ

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าได้ให้สิทธิในการได้รับส่วนลดแก่ลูกค้า คณะกรรมการให้แกลูกค้านั้นถือเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาแยกต่างหาก ราคาของรายการจึงถูกปันส่วนไปยังบริการที่ได้ให้บริการและคณะมนตรีให้ตามวิธีราคาขายแบบเอกเทศผู้บริหารประมาณการราคาแบบเอกเทศต่อหนึ่งคณะคณะกรรมการประเมินจากประสบการณ์ในอดีต โดยพิจารณามูลค่าของคณะมนตรีที่นำมาใช้เป็นส่วนลดได้ และความเป็นไปได้ของการนำคณะมนตรีนี้นมาแลกเปลี่ยนเป็นส่วนลด

ค) การกำหนดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า กลุ่มกิจการพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สำหรับการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ปัจจัยหลักที่เกี่ยวข้องมากที่สุดคือระยะสัญญาเช่าในอดีต ค่าใช้จ่าย และสภาพของสินทรัพย์ที่เช่า

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

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อกลุ่มกิจการใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มกิจการ

ง) การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลที่ใช้จัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันทางการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า ประเทศ สกุลเงิน และหลักประกัน

จ) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่มอบให้แก่กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของกลุ่มกิจการ โดยอ้างอิงมูลค่ายุติธรรมของสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ให้สิทธิ มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวถูกรับรู้ตามข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของข้อสมมติฐานดังกล่าวจะส่งผลต่อการรับรู้ค่าใช้จ่ายสำหรับพนักงานในแต่ละปี

ผู้บริหารกำหนดความเหมาะสมของข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ข้อมูลเพิ่มเติมของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุ 25

ฉ) อายุการให้ประโยชน์ของอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดยฝ่ายบริหารจะทำการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานเมื่อจำหน่ายออกไป

ช) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 22

ซ) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สำหรับผลขาดทุนทางภาษียกมา

กลุ่มกิจการมีผลขาดทุนทางภาษีในรอบปีที่ผ่านมา ซึ่งเกี่ยวข้องกับกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจที่เกิดขึ้นชั่วคราว ซึ่งคาดว่าสถานการณ์ดังกล่าวจะปรับตัวดีขึ้นในอนาคต จากการคำนวณกำไรทางภาษีในอนาคตซึ่งอ้างอิงจากแผนธุรกิจและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ กลุ่มกิจการสรุปว่าจะสามารถใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวได้ภายในระยะเวลา 5 ปี

ฌ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตราขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสถานะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

9 ข้อมูลตามส่วนงาน

กลุ่มกิจการไม่ได้นำเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เนื่องจากผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานพิจารณาว่ากลุ่มกิจการมีการดำเนินธุรกิจด้านการจัดส่งพัสดุภายในประเทศเพียงส่วนงานเดียว ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานประเมินผลการดำเนินงานโดยพิจารณาจากผลกำไรก่อนภาษีตามส่วนงาน ซึ่งใช้มาตรฐานในการวัดผลการดำเนินงานเช่นเดียวกับการจัดทำงบการเงิน กลุ่มกิจการได้เปิดเผยรายได้แบ่งตามประเภทการบริการและประเภทลูกค้าในหมายเหตุ 26

10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
เงินสดในมือ	44,893	42,616	44,893	42,576
เงินฝากธนาคาร	1,243,974	9,654,146	1,108,552	9,640,443
รวม	1,288,867	9,696,762	1,153,445	9,683,019

11 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	1,104,033	984,984	1,099,768	981,403
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	35,070	38,708	35,070	38,708
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - กิจการอื่น	388,525	374,368	388,525	374,368
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	4,811	8,920	4,717	8,920
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(9,972)	(9,972)	(9,972)	(9,972)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,522,467	1,397,008	1,518,108	1,393,427
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	13,132	1,620	300,521	2,294
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการอื่น	13,728	311	13,728	311
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32.3)	-	-	-	325
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	63,331	67,847	61,740	67,095
รวม	1,612,658	1,466,786	1,894,097	1,463,452

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		
	มูลค่ายุติธรรม			มูลค่ายุติธรรม		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร หรือขาดทุน พันบาท	ผ่านกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น พันบาท	ราคาทุน ตัดจำหน่าย พันบาท	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร หรือขาดทุน พันบาท	ผ่านกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น พันบาท	ราคาทุน ตัดจำหน่าย พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่า						
เงินสด	-	-	1,288,867	-	-	1,153,445
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดอายุ ภายในหนึ่งปี	-	-	500,000	-	-	500,000
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน	3,410,351	-	-	3,410,351	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	2,095,630	-	-	2,095,630	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น*	-	-	1,549,327	-	-	1,832,357
เงินมัดจำ	-	-	294,448	-	-	294,448
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	1,977,143	-	-	2,082,230
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	-	-	723,692	-	-	723,692
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	8,788	-	-	8,788
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	4,758,077	-	-	1,781,537
หนี้สินทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	23,020	-	-	23,020

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
	มูลค่ายุติธรรม			มูลค่ายุติธรรม		
	มูลค่ายุติธรรม	ผ่านกำไร		มูลค่ายุติธรรม	ผ่านกำไร	
	ผ่านกำไร	ขาดทุน	ราคาทุน	ผ่านกำไร	ขาดทุน	ราคาทุน
	หรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	ตัดจำหน่าย	หรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	ตัดจำหน่าย
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่า						
เงินสด	-	-	9,696,762	-	-	9,683,019
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น*	-	-	1,015,651	-	-	1,013,069
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
	-	-	-	-	-	60,000
เงินมัดจำ	-	-	219,015	-	-	219,015
หนี้สินทางการเงิน						
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						
	-	-	800,000	-	-	800,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น*	-	-	1,284,294	-	-	1,432,896
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง	-	-	615,059	-	-	615,059
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	5,353,625	-	-	1,431,856
หนี้สินทางการเงิน						
ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	38,499	-	-	38,499

* ไม่รวมรายการที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน

เงินฝากประจำที่ครบกำหนดอายุภายในหนึ่งปี เป็นเงินฝากในสถาบันการเงินไทยที่อยู่ในสกุลเงินบาท (พ.ศ. 2563 : ไม่มี) มีกำหนดระยะเวลาไม่เกินภายใน 6 เดือนนับจากวันที่ได้มา และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.55 ต่อปี

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL และ FVOCI

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL และ FVOCI มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
	พันบาท	พันบาท
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	-
การซื้อเพิ่มขึ้น	9,107,410	2,208,908
การจำหน่าย	(5,713,137)	(104,504)
การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	16,078	(8,774)
มูลค่าตามบัญชีสิ้นงวด	3,410,351	2,095,630

รายการกำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
	พันบาท	พันบาท
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVPL ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	16,078	-
กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
- เกี่ยวกับเงินลงทุนในตราสารหนี้		
- กำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(8,442)
- ภาษีเงินได้ของรายการกำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(1,940)
รวมกำไร (ขาดทุน) ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	-	(6,502)
ปรับปรุงรายการจัดประเภทยังกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI	-	(331)
รับรู้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI ในกำไรหรือขาดทุน - รายได้อื่น	-	15,054

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

การหักกลบสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ถูกหักกลบและแสดงด้วยมูลค่าสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากกลุ่มกิจการไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีสัญญาที่สามารถบังคับให้หักกลบได้

13 สินค้าคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กล่องพัสดุ	43,020	29,181	43,020	29,181
ซองพัสดุ	38,515	11,011	38,515	11,011
ฉลากและเทปกา	53,648	23,691	53,648	23,691
อื่น ๆ	40,855	15,792	40,855	15,792
รวม	176,038	79,675	176,038	79,675

ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นต้นทุนขายและการให้บริการในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงิน 389.35 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : 377.02 ล้านบาท)

14 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

14.1 รายละเอียดของเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้

หุ้นของบริษัทย่อยดังกล่าวประกอบด้วยหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิซึ่งมีสิทธิในการออกเสียงที่แตกต่างกัน โดยกลุ่มกิจการถือเฉพาะหุ้นสามัญของบริษัทย่อย ซึ่งผลทำให้สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกลุ่มกิจการไม่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/ประเทศ			ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยบริษัท		ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกลุ่มกิจการ		ส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		สิทธิออกเสียงที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		เงินลงทุนในวิธีราคาทุน	
			พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
ชื่อ	ที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท
KETH Corporate Services Limited	เขตปกครองพิเศษฮ่องกง	ให้บริการด้านการบริหารจัดการและสนับสนุนองค์กร	100.00	100.00	100.00	100.00	-	-	-	-	39.76	39.76
บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด	ไทย	ให้บริการขนส่งแก่บริษัท	49.00	49.00	49.00	49.00	51.00	51.00	9.43	9.43	490.00	490.00
บริษัท เคอรี่ เบทาโกร จำกัด	ไทย	ให้บริการขนส่งแบบควบคุมอุณหภูมิ	60.00	-	60.00	-	40.00	-	40.00	-	29,999.90	-
บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส คาร์โก จำกัด	ไทย	ให้บริการขนส่งสินค้าขนาดใหญ่	99.97	-	99.97	-	0.03	-	0.03	-	999.70	-
											31,529.36	529.76

ยอดรวมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีจำนวน 17.98 ล้านบาท (พ.ศ. 2563 : ไม่มี) ซึ่งเป็นของบริษัท เคอรี่ เบทาโกร จำกัดทั้งจำนวน ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวม

14.2 การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุน

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในระหว่างปี มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	530	-
การลงทุนเพิ่ม	30,999	530
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	31,529	530

พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร มีมติอนุมัติให้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อย ได้แก่

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส โคลด์ เซน จำกัด

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส โคลด์ เซน จำกัด มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทย่อยใหม่ดังกล่าวจัดตั้งขึ้นโดยขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการขนส่งแบบควบคุมอุณหภูมิ และจดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส โคลด์ เซน จำกัด ทำสัญญาร่วมทุนกับบริษัท เบทาโกรเกษตรอุตสาหกรรม จำกัด และเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1 ล้านบาทเป็นจำนวน 50 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยหุ้นสามัญ 500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 60 คิดเป็นจำนวน 30 ล้านบาท และบริษัท เบทาโกรเกษตรอุตสาหกรรม จำกัด ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 40 คิดเป็นจำนวน 20 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาว่ากลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเหนือบริษัท เคอรี่ เบทาโกร จำกัด

จากมติพิเศษของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 มติที่ประชุมได้มีการแก้ไขชื่อ บริษัทย่อยจากบริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส โคลด์ เซน จำกัด เป็นบริษัท เคอรี่ เบทาโกร จำกัด

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส คาร์โก จำกัด

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส คาร์โก จำกัด มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทย่อยใหม่ดังกล่าวจัดตั้งขึ้นโดยขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้บริการขนส่งสินค้าขนาดใหญ่ และจดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม พ.ศ. 2564

พ.ศ. 2563

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 ผ่านสิทธิในการออกเสียงถึงแม้ว่ากลุ่มกิจการจะถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 50

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

15 อาคาร และอุปกรณ์

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ							
	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร พื้นที่	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า พื้นที่	อุปกรณ์ที่ ใช้ในการ ดำเนินงาน พื้นที่	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์สำนักงาน พื้นที่	คอมพิวเตอร์ พื้นที่	ยานพาหนะ พื้นที่	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง พื้นที่	รวม พื้นที่
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563								
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
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)
โอนไปยังสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(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 เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม							รวม พันบาท
	อาคารและ	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์ที่	เครื่องตกแต่ง	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	
	ส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง	ใช้ในการ	ติดตั้งและ			ระหว่างติดตั้ง	
	อาคาร	อาคารเช่า	ดำเนินงาน	อุปกรณ์สำนักงาน			พันบาท	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	150,249	299,725	692,222	489,548	565,630	38,347	22,825	2,258,546
การซื้อเพิ่มขึ้น	7,655	9,783	227,561	57,875	310,706	35,602	138,515	787,697
การจำหน่าย - สุทธิ	(2,718)	(35,506)	(2,574)	(5,390)	(548)	(11)	-	(46,747)
โอนไปยังสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(2,009)	(1,081)	(57)	-	-	(3,147)
การโอนเข้า (ออก)	21,222	21,007	81,742	-	-	-	(123,971)	-
ค่าเสื่อมราคา	(44,533)	(88,161)	(213,138)	(174,799)	(213,544)	(17,961)	-	(752,136)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	131,875	206,848	783,804	366,153	662,187	55,977	37,369	2,244,213
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาทุน	232,575	495,775	1,469,585	926,551	1,381,209	119,248	37,369	4,662,312
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(100,700)	(288,927)	(685,781)	(560,398)	(719,022)	(63,271)	-	(2,418,099)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	131,875	206,848	783,804	366,153	662,187	55,977	37,369	2,244,213

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม พันบาท
	อาคารและ		อุปกรณ์ที่	เครื่องตกแต่ง			สินทรัพย์	
	ส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง	ใช้ในการ	ติดตั้งและ			ระหว่างติดตั้ง	
	อาคาร	อาคารเช่า	ดำเนินงาน	อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	พันบาท	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	150,249	299,725	692,222	489,548	565,630	38,347	22,825	2,258,546
การซื้อเพิ่มขึ้น	7,655	9,783	223,180	57,875	310,706	-	138,515	747,714
การจำหน่าย - สุทธิ	(2,718)	(35,506)	(2,574)	(5,390)	(548)	(11)	-	(46,747)
โอนไปยังสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(2,009)	(1,081)	(57)	-	-	(3,147)
การโอนเข้า (ออก)	21,222	21,007	81,742	-	-	-	(123,971)	-
ค่าเสื่อมราคา	(44,533)	(88,161)	(212,714)	(174,799)	(213,544)	(16,147)	-	(749,898)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	131,875	206,848	779,847	366,153	662,187	22,189	37,369	2,206,468
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาทุน	232,575	495,775	1,465,204	926,551	1,381,209	83,646	37,369	4,622,329
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(100,700)	(288,927)	(685,357)	(560,398)	(719,022)	(61,457)	-	(2,415,861)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	131,875	206,848	779,847	366,153	662,187	22,189	37,369	2,206,468

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ค่าเสื่อมราคาถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนขายและการให้บริการ	644,726	634,865	642,488	634,865
ค่าใช้จ่ายในการขาย	7,373	5,760	7,373	5,760
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	100,037	90,446	100,037	90,446
	752,136	731,071	749,898	731,071

16 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินรวม			
	อุปกรณ์ที่ใช้ใน			รวม
	ยานพาหนะ	อาคาร	การดำเนินงาน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563*	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
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	3,914,759	1,393,857	11,973	5,320,589
การเพิ่มขึ้น	124,547	1,344,665	8,192	1,477,404
การโอนเป็นรายการอุปกรณ์	(30,633)	-	-	(30,633)
การยกเลิกสัญญาเช่า	(3,075)	(360,915)	(123)	(364,113)
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่	-	22,896	-	22,896
ค่าเสื่อมราคา	(865,459)	(654,567)	(8,987)	(1,529,013)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	3,140,139	1,745,936	11,055	4,897,130

* รวมรายการปรับปรุงที่เกิดจากการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อุปกรณ์ที่ใช้ใน			รวม
	ยานพาหนะ	อาคาร	การดำเนินงาน	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563*	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
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	8,176	1,393,857	11,973	1,414,006
การเพิ่มขึ้น	2,585	1,344,665	8,192	1,355,442
การยกเลิกสัญญา	-	(360,915)	(123)	(361,038)
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่	-	22,896	-	22,896
ค่าเสื่อมราคา	(3,200)	(654,567)	(8,987)	(666,754)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	7,561	1,745,936	11,055	1,764,552

* รวมรายการปรับปรุงที่เกิดจากการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	573,967	693,594	573,967	681,559
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	126,546	138,572	126,546	138,572
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	-	28,415	-	28,415

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในปี พ.ศ. 2564 มีจำนวนทั้งสิ้น 2,422.16 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 1,385.82 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (พ.ศ. 2563 : จำนวน 2,462.33 ล้านบาทในงบการเงินรวมและ 2,031.82 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ)

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ พันบาท	โปรแกรมระหว่างติดตั้ง พันบาท	รวม พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	235,252	-	235,252
การซื้อเพิ่มขึ้น	16,948	4,986	21,934
การโอนเข้า (ออก)	4,452	(4,452)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(58,036)	-	(58,036)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	198,616	534	199,150
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	348,385	534	348,919
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(149,769)	-	(149,769)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	198,616	534	199,150
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	198,616	534	199,150
การซื้อเพิ่มขึ้น	47,526	8,492	56,018
การจำหน่าย - สุทธิ	(23)	-	(23)
การโอนเข้า (ออก)	3,829	(3,829)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(61,032)	-	(61,032)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	188,916	5,197	194,113
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	399,628	5,197	404,825
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(210,712)	-	(210,712)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	188,916	5,197	194,113

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ พันบาท	โปรแกรมระหว่างติดตั้ง พันบาท	รวม พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563			
ราคาทุน	326,985	-	326,985
<u>หัก</u> 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
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(149,766)	-	(149,766)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	198,578	534	199,112
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	198,578	534	199,112
การซื้อเพิ่มขึ้น	47,526	8,492	56,018
การจำหน่าย - สุทธิ	(23)	-	(23)
การโอนเข้า (ออก)	3,829	(3,829)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(61,024)	-	(61,024)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ	188,886	5,197	194,083
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	399,585	5,197	404,782
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(210,699)	-	(210,699)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	188,886	5,197	194,083

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ค่าตัดจำหน่ายถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนขายและการให้บริการ	36,498	34,649	36,498	34,649
ค่าใช้จ่ายในการขาย	464	618	464	618
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24,070	22,769	24,062	22,766
	61,032	58,036	61,024	58,033

18 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	96,031	43,009	93,297	39,162
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	96,031	43,009	93,297	39,162

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การกำกับบัญชี มีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ประมาณการ หนี้สินค่าซื้อถาวร สินทรัพย์ พันบาท	ภาระผูกพัน ผลประโยชน์ พนักงาน พันบาท	ค่าเสื่อมราคา พันบาท	โปรแกรมสิทธิ พิเศษแก่ลูกค้า พันบาท	การเปลี่ยนแปลง มูลค่ายุติธรรม ของสินทรัพย์	
					ทางการเงิน	ผลขาดทุน
					ทางภาษี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภายใต้การกำกับบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	420	13,391	10,219	-	-	24,030
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	376	5,588	6,866	4,305	-	17,135
เพิ่มในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	1,844	-	-	-	1,844
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	796	20,823	17,085	4,305	-	43,009
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	796	20,823	17,085	4,305	-	43,009
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	664	6,161	2,288	(862)	-	53,458
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(2,376)	-	-	1,940	(436)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	1,460	24,608	19,373	3,443	1,940	96,031

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ประมาณการ หนี้สินค่ารื้อถอน สินทรัพย์ พันบาท	ภาระผูกพัน ผลประโยชน์ พนักงาน พันบาท	ค่าเสื่อมราคา พันบาท	การเปลี่ยนแปลง			รวม พันบาท
				โปรแกรมสิทธิ พิเศษแก่ลูกค้า พันบาท	มูลค่ายุติธรรม	ผลขาดทุน ทางภาษี	
					ของสินทรัพย์		
					ทางการเงิน		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	420	13,391	10,219	-	-	-	24,030
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	376	1,639	6,866	4,305	-	-	13,186
เพิ่มในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	1,946	-	-	-	-	1,946
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	796	16,976	17,085	4,305	-	-	39,162
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	796	16,976	17,085	4,305	-	-	39,162
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	664	4,572	5,664	(862)	-	43,959	53,997
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(1,802)	-	-	1,940	-	138
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	1,460	19,746	22,749	3,443	1,940	43,959	93,297

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

19 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำ	294,448	219,015	294,448	219,015
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	171,730	-	163,483	-
รวม	466,178	219,015	457,931	219,015

20 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายการหมุนเวียน				
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	800,000	-	800,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,501,981	1,760,568	787,896	597,619
เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม	2,501,981	2,560,568	787,896	1,397,619
รายการไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,256,096	3,593,057	993,641	834,237
เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม	2,256,096	3,593,057	993,641	834,237
เงินกู้ยืมรวม	4,758,077	6,153,625	1,781,537	2,231,856

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	800,000	800,000	800,000	800,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืม	(800,000)	-	(800,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	800,000	-	800,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อัตราตลาดร้อยละ 1.60 และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าใกล้เคียงราคาตามบัญชีของเงินกู้ยืมดังกล่าว

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	5,353,625	4,155,881	1,431,856	4,155,881
กู้ยืมเพิ่ม	1,471,086	461,475	1,349,124	461,475
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,722,260)	(1,509,490)	(657,132)	(1,119,956)
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	22,896	2,356,765	22,896	226,903
การยกเลิกสัญญาเช่า	(367,270)	(111,006)	(365,207)	(97,393)
โอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย	-	-	-	(2,195,054)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,758,077	5,353,625	1,781,537	1,431,856

รายละเอียดการครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่ามีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็น หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	2,524,702	1,777,885	795,295	604,205
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2,320,927	3,725,246	1,022,063	868,818
หลังจาก 5 ปี	7,757	8,525	7,757	8,525
	4,853,386	5,511,656	1,825,115	1,481,548
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(95,309)	(158,031)	(43,578)	(49,692)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,758,077	5,353,625	1,781,537	1,431,856
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	2,501,981	1,760,568	787,896	597,619
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2,250,791	3,587,347	988,336	828,527
หลังจาก 5 ปี	5,305	5,710	5,305	5,710
	4,758,077	5,353,625	1,781,537	1,431,856

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

21 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	981,106	477,307	830,404	414,558
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 32.3)	-	-	327,608	248,341
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	425,706	99,514	418,266	99,514
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 32.3)	2,407	11,014	2,491	51,098
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	229,712	378,430	178,454	307,617
ค่าบริการร้านค้าตัวแทนค้างจ่าย	113,143	91,253	113,143	91,253
ค่าขนส่งค้างจ่าย	21,925	9,484	21,925	9,484
ค่าเช่าค้างจ่าย	21,552	22,379	17,588	22,379
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - กิจการอื่น	166,891	166,481	157,702	160,229
- กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 32.3)	4,529	20,903	4,447	20,894
เงินมัดจำรับล่วงหน้า	10,172	7,529	10,172	7,529
ค่าแรกเข้ารอการตัดจำหน่าย	-	62,734	-	62,734
	1,977,143	1,347,028	2,082,230	1,495,630

22 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
งบแสดงฐานะการเงิน :				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	122,723	104,112	98,729	84,879
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน	122,723	104,112	98,729	84,879

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	104,112	66,955	84,879	66,955
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	28,941	26,938	21,552	23,818
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,866	1,344	1,523	1,229
	134,919	95,237	107,954	92,002
การวัดมูลค่าใหม่ :				
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	-	(158)	-	(158)
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(11,460)	(3,135)	(9,497)	(2,906)
(กำไร) ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	(419)	12,513	488	12,794
	(11,879)	9,220	(9,009)	9,730
การจ่ายชำระผลประโยชน์เนื่องจากการโอนพนักงานไปยัง				
บริษัทย่อย	-	-	-	(16,649)
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(317)	(345)	(216)	(204)
	(317)	(345)	(216)	(16,853)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	122,723	104,112	98,729	84,879

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	2.50	1.80	2.50	1.80
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	3.75	3.75	3.75	3.75
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	16.24	15.95	16.24	15.95

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
			การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลงร้อยละ 6.04	ลดลงร้อยละ 6.34	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.56	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.90
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.36	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.61	ลดลงร้อยละ 5.90	ลดลงร้อยละ 6.11
อัตราการหมุนเวียน พนักงาน	ร้อยละ 1.00	ร้อยละ 1.00	ลดลงร้อยละ 22.81	ลดลงร้อยละ 22.84	เพิ่มขึ้นร้อยละ 31.08	เพิ่มขึ้นร้อยละ 31.13

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
			การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลงร้อยละ 6.21	ลดลงร้อยละ 6.49	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.75	เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.08
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.52	เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.74	ลดลงร้อยละ 6.04	ลดลงร้อยละ 6.23
อัตราการหมุนเวียน พนักงาน	ร้อยละ 1.00	ร้อยละ 1.00	ลดลงร้อยละ 23.36	ลดลงร้อยละ 23.36	เพิ่มขึ้นร้อยละ 32.04	เพิ่มขึ้นร้อยละ 32.04

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 12.61 ปี (พ.ศ. 2563 : 13.23 ปี)

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
น้อยกว่า 1 ปี	798	436	586	295
ระหว่าง 1 - 5 ปี	9,711	7,591	6,519	5,673
เกินกว่า 5 ปี	160,263	125,183	131,542	103,276
รวม	170,772	133,210	138,647	109,244

23 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกิน	
	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	มูลค่าหุ้น	รวม
	หุ้น	พันบาท	หุ้น	พันบาท	พันบาท	พันบาท
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
การออกหุ้นจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	2,577,000	1,289	70,868	72,157
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	-	-	5,025	5,025
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้น	-	-	-	-	(47,806)	(47,806)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	1,780,000,000	890,000	1,742,577,000	871,289	8,139,148	9,010,437

เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิ ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทตาม KEX - ESOP บริษัทได้รับคำหุ้นสำหรับหุ้นสามัญที่ออกใหม่จำนวน 2,577,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 28 บาท (ทุนจดทะเบียนหุ้นละ 0.50 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้น หุ้นละ 27.50 บาท) รวมเป็นจำนวน 72.16 ล้านบาท พร้อมกันนี้ บริษัทได้อนสำรองการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้ใช้สิทธิในครั้งนี้เป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้น จำนวน 5.03 ล้านบาท หุ้นเพิ่มทุนของบริษัทเริ่มการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ 4 มกราคม พ.ศ. 2565

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการนำเสนอขายหุ้นแก่ประชาชนเพิ่มเติมจำนวน 47.81 ล้านบาท โดยจำนวนดังกล่าวได้ถูกแสดงหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น

24 ทุนสำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	89,000	12,000	89,000	12,000
จัดสรรระหว่างปี	-	77,000	-	77,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	89,000	89,000	89,000	89,000

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

25 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

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

วันที่ออก	จำนวนที่ออก หน่วย	อัตราการใช้ สิทธิ หน่วย/หุ้น	ราคาการใช้ สิทธิ 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
					20,000,000	26 ธันวาคม 2565
						22 ธันวาคม 2568

กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายในการซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิกลับคืนมาหรือจ่ายชำระเป็นเงินสด

รายละเอียดของการใช้สิทธิระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้ใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีดังนี้

รายละเอียดของการใช้สิทธิระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ใช้สิทธิ	จำนวน 2,577,000 หน่วย
จำนวนหุ้นที่เกิดจากการใช้สิทธิ	จำนวน 2,577,000 หุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยังไม่ได้ใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ	จำนวน 37,423,000 หน่วย
จำนวนหุ้นที่รองรับการใช้สิทธิคงเหลือ	จำนวน 37,423,000 หุ้น

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

บริษัทประเมินมูลค่าธุรกรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญโดยใช้แบบจำลองแบล็ค-โชลส์ (Black Schole model) ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการคำนวณเป็นดังนี้

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

ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ค่าใช้จ่ายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จำนวน 52.66 ล้านบาท ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยรับรู้พร้อมกับการเพิ่มขึ้นของสำรองอื่น - การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในส่วนของเจ้าของ

26 รายได้จากการขายและการให้บริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากบริการจัดส่งพัสดุ	18,474,794	18,609,162	18,474,699	18,609,162
รายได้จากการขายสินค้า	300,820	282,294	300,820	282,294
รายได้ค่าโฆษณา	42,156	25,606	42,156	25,606
รวม	18,817,770	18,917,062	18,817,675	18,917,062

รายได้จากการขายและการให้บริการจัดส่งพัสดุ (ไม่รวมรายได้ค่าโฆษณา) สามารถแยกตามประเภทลูกค้าได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ธุรกิจส่งถึงธุรกิจ	360,474	352,078	360,474	352,078
ธุรกิจส่งถึงบุคคล	8,523,486	8,528,429	8,523,391	8,528,429
บุคคลส่งถึงบุคคล	9,891,654	10,010,949	9,891,654	10,010,949
รวม	18,775,614	18,891,456	18,775,519	18,891,456

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time)	16,828,185	16,917,569	16,828,090	16,917,569
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	1,989,585	1,999,493	1,989,585	1,999,493
	18,817,770	18,917,062	18,817,675	18,917,062

27 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค่านายหน้า	504	1,057	504	1,057
รายได้ค่าบริการจัดการ	44,997	37,005	44,997	40,155
รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	14,977	2,784	14,977	2,784
รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	13,825	8,289	14,908	8,614
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI	15,054	-	15,054	-
กำไรจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน				
ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	15,747	-	15,747	-
กำไรจากการโอนสัญญาเช่าไปยังบริษัทย่อย	-	-	-	24,955
เงินปันผลรับ	-	-	279,300	-
อื่น ๆ	49,207	43,857	58,526	42,555
รวม	154,311	92,992	444,013	120,120

28 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญ ซึ่งบันทึกในกำไรหรือขาดทุนสามารถแยกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	6,733,090	6,065,174	5,422,175	5,644,783
ค่าจ้างเหมา	4,200,009	3,789,050	7,780,805	5,020,427
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	1,835,100	1,296,220	848,432	1,033,098
ค่าเช่า - สัญญาเช่าระยะสั้น	573,967	693,594	573,967	681,559
ค่าเช่า - สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	126,546	138,572	126,546	138,572
ต้นทุนสินค้าคงเหลือและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	558,784	480,347	557,787	480,347
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,342,181	2,355,559	1,477,676	1,974,491
ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,142	13,712	16,099	13,703
ค่าบริการร้านค้าตัวแทน	1,348,811	1,362,178	1,348,811	1,362,178
ค่าซ่อมและบำรุงรักษา	43,404	31,380	42,892	31,380
ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่	103,384	148,387	103,384	148,387
ค่าโฆษณา	69,176	104,994	68,762	101,450

29 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน :				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	25,635	346,172	-	335,042
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
เพิ่มในสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 18)	(53,458)	(17,135)	(53,997)	(13,186)
รวมภาษีเงินได้	(27,823)	329,037	(53,997)	321,856

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมีจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	17,114	1,734,062	(22,706)	1,659,467
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	3,423	346,812	(4,541)	331,893
ผลกระทบ :				
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	22,252	6,376	24,778	14,114
ค่าใช้จ่ายที่หักภาษีได้เพิ่มและค่าใช้จ่าย				
ที่สามารถหักภาษีได้สองเท่า	(53,498)	(24,151)	(18,374)	(24,151)
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	-	-	(55,860)	-
ภาษีเงินได้	(27,823)	329,037	(53,997)	321,856

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ (162.62) ในงบการเงินรวม และร้อยละ (237.81) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 18.97 ในงบการเงินรวม และร้อยละ 19.39 ในงบการเงินเฉพาะกิจการ)

ทั้งนี้ อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยในงบการเงินเฉพาะกิจการรวมผลกระทบของรายได้เงินปันผลของบริษัทย่อย ซึ่งเป็นรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้และรายการรายจ่ายที่สามารถหักภาษีได้สองเท่า และอัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยในงบการเงินรวมรวมผลกระทบของค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่มในงบการเงินของบริษัทย่อย ซึ่งมีรายการหลักจากผลกระทบของค่าเสื่อมราคาทางบัญชีและค่าเช่าทางภาษีของสัญญาเช่า ซึ่งเป็นรายการที่มีสาระสำคัญเมื่อเทียบกับรายการกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีสำหรับปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2564			พ.ศ. 2563		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษี (เพิ่ม) ลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษี (เพิ่ม) ลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท
การวัดมูลค่าใหม่ของ						
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	11,879	(2,376)	9,503	(9,220)	1,844	(7,376)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม						
- สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วย						
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน						
เบ็ดเสร็จอื่น	(8,442)	1,940	(6,502)	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3,437	(436)	3,001	(9,220)	1,844	(7,376)

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	พ.ศ. 2564			พ.ศ. 2563		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษี (เพิ่ม) ลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษี (เพิ่ม) ลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท
การวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	9,009	(1,802)	7,207	(9,730)	1,946	(7,784)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม - สิทธิประโยชน์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วย มูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	(8,442)	1,940	(6,502)	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	567	138	705	(9,730)	1,946	(7,784)

30 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญสำหรับการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ปรับเพิ่มด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกเสมือนว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญด้วยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
การกระทบบยอดกำไรที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (พันบาท)	46,918	1,405,025	31,291	1,337,611
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (พันหุ้น)				
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	1,740,035	1,264,110	1,740,035	1,264,110
การปรับปรุงสำหรับการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด: สิทธิซื้อหุ้น - KEX ESOP	12,263	430	12,263	430
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและ หุ้นสามัญที่คาดว่าจะใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด	1,752,298	1,264,540	1,752,298	1,264,540

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.027	1.111	0.018	1.058
กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาทต่อหุ้น)	0.027	1.111	0.018	1.058

31 เงินปันผล

พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.743 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,740 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 1,292.74 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 10 กันยายน พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.22 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1,740 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 382.75 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม พ.ศ. 2564

บริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้มีการประกาศจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวด 11 เดือนของปี พ.ศ. 2564 ในอัตราหุ้นละ 5 บาท สำหรับหุ้นบุริมสิทธิจำนวน 5,100 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 25,500 บาท และในอัตราหุ้นละ 57,000 บาทสำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,900 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 279,300,000 บาท โดยเงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี 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 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี 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 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานของปี พ.ศ. 2562 ในอัตราหุ้นละ 550 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 1.20 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 660 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ บริษัท เคแอลเอ็น โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 52.14 (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 52.14) โดยมี Kerry Logistics Network Limited เป็นกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของบริษัทจนถึงวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2564 และมี Shenzhen Mingde Holding Development Co., Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของ S.F. Holding Co., Ltd. เป็นกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของบริษัทตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2564 เป็นต้นมา

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันเป็นดังต่อไปนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัท
Kerry Logistics Network Limited	บริษัทใหญ่ชั้นสูงสุด (ถึงวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2564)
Kerry Logistics (Hongkong) Limited	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ โลจิสติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ โลจิสติกส์ (บังนา) 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 แซงกรี-ลา ไฮเทล จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
Kuok Registrations Ltd.	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท วี จี ไอ โกลบอล มีเดีย จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น
บริษัท แรบบิท-ไลน์ เพย์ จำกัด	กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น
บริษัท แรบบิท รีเวอร์ดิส จำกัด	กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น
บริษัท 888 มีเดีย จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้น
บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด	บริษัทย่อย (ตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2563)
บริษัท แรบบิท อินชัวร์نس โบรคเกอร์ จำกัด	กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น
บริษัท เคแอลเอ็น (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
บริษัท เคอรี่ เบทาโกร จำกัด	บริษัทย่อย (ตั้งแต่วันที่ 27 กรกฎาคม พ.ศ. 2564)
บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส คาร์โก จำกัด	บริษัทย่อย (ตั้งแต่วันที่ 27 กรกฎาคม พ.ศ. 2564)
บริษัท เบทาโกรเกษตรอุตสาหกรรม จำกัด	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย
บริษัท เอส.เอฟ. เอ็กซ์เพรส จำกัด	บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน (ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2564)
Shenzhen Mingde Holding Development Co., Ltd.	บริษัทใหญ่ชั้นสูงสุด (ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2564)
S.F. Express Co., Ltd.	บริษัทใหญ่

บริษัท เควี เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

นโยบายการกำหนดราคาที่เกี่ยวข้องกับการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

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

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

32.1 ขายสินค้าและให้บริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้				
รายได้ค่าบริการ				
ผู้ถือหุ้น	4,597	2,692	4,597	2,692
บริษัทย่อย	-	-	20	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	114	-	-	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	196,172	234,818	196,172	234,818
	200,883	237,510	200,789	237,510
รายได้อื่น				
ดอกเบี้ยรับจาก				
บริษัทย่อย	-	-	1,085	325
รายได้ค่าบริการจัดการจาก				
บริษัทย่อย	-	-	7,560	3,150
รายได้ค่านายหน้าจาก				
กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น	5	43	5	43
รายได้ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจาก				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,881	-	14,881	-

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
จำหน่ายอุปกรณ์				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	56	54	56	54
รายได้จากการให้เช่า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,642	5,911	5,642	5,911
รายได้เงินปันผล				
บริษัทย่อย	-	-	279,300	-
อื่น ๆ				
ผู้ถือหุ้น	1	-	1	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	86	-	86	-
	87	-	87	-

32.2 ซื้อสินค้าและรับบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท
รับบริการจาก				
ผู้ถือหุ้น	13,678	8,914	13,678	8,914
บริษัทย่อย	-	-	3,580,796	1,231,377
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,333	17,718	14,333	17,718
	28,011	26,632	3,608,807	1,258,009
ค่าธรรมเนียมการทำรายการ				
กิจการร่วมค้าของผู้ถือหุ้น	12,558	15,620	12,558	15,620
ค่าเช่าและค่าบริการ				
ผู้ถือหุ้น	1,369	1,874	1,369	1,874
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	54,460	58,854	54,460	58,854
	55,829	60,728	55,829	60,728
การจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ผู้ถือหุ้น	3,135	2,657	3,135	2,657
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	113,369	85,860	113,369	85,860
	116,504	88,517	116,504	88,517
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า				
ผู้ถือหุ้น	209	249	209	249
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,288	2,774	5,288	2,774
	5,497	3,023	5,497	3,023
ค่าบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,558	13,712	14,516	13,703
ซื้ออุปกรณ์จาก				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,645	5	3,645	5

32.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นสุดวันที่เกี่ยวข้องกับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า				
ผู้ถือหุ้น	392	-	392	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34,678	38,708	34,678	38,708
	35,070	38,708	35,070	38,708
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	287,389	674
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13,132	1,620	13,132	1,620
	13,132	1,620	300,521	2,294
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
ผู้ถือหุ้น	-	369	-	369
บริษัทย่อย	-	-	20	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	114	-	-	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,697	8,551	4,697	8,551
	4,811	8,920	4,717	8,920
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	-	325
เงินมัดจำและเงินจ่ายล่วงหน้า				
ผู้ถือหุ้น	1,219	1,219	1,219	1,219
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,590	25,941	30,590	25,941
	31,809	27,160	31,809	27,160

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	327,608	248,341
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	84	40,084
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,407	11,014	2,407	11,014
	2,407	11,014	2,491	51,098
เจ้าหนี้บริการเก็บเงินปลายทาง				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,900	10,816	14,900	10,816
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
ผู้ถือหุ้น	30	-	30	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,499	20,903	4,447	20,894
	4,529	20,903	4,477	20,894
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ผู้ถือหุ้น	8,024	11,076	8,024	11,076
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	279,124	271,721	279,124	271,721
	287,148	282,797	287,148	282,797
เงินมัดจำรับ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	11,000	21,521	11,000	21,521

32.4 เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	60,000	-
เงินให้กู้เพิ่มระหว่างปี	-	60,000
เงินกู้รับชำระคืนระหว่างปี	(60,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	60,000

บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.50 ต่อปี เงินให้กู้ดังกล่าวได้รับชำระคืนในระหว่างปี พ.ศ. 2564

เงินให้กู้เป็นส่วนที่หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดที่อัตราร้อยละ 2.50 และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

32.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) คณะผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	46,406	58,732	46,406	58,732
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,128	3,489	1,128	3,489
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	16,697	594	16,697	594
รวม	64,231	62,815	64,231	62,815

33 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

33.1 ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การซื้ออุปกรณ์	142,415	19,668	142,415	19,668
การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	96	3,685	96	3,685
	142,511	23,353	142,511	23,353

33.2 สัญญาเช่า - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเช่าเกี่ยวข้องกับพื้นที่ร้านพาร์เซลชิอป สำนักงาน คลังสินค้าและรถยนต์ สัญญาเช่าดังกล่าวส่วนใหญ่มีระยะเวลาระหว่าง 1 ปีถึง 5 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้ในอัตราตลาด

ภาระผูกพันสำหรับจำนวนเงินขั้นต่ำในการจ่ายค่าเช่าและค่าบริการที่เกี่ยวข้องเนื่องภายใต้สัญญาเช่าที่ยกเลิกไม่ได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	397,989	443,406	397,989	435,745
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	49,495	105,622	49,495	105,622
เกินกว่า 5 ปี	-	1,569	-	1,569
รวม	447,484	550,597	447,484	542,936

33.3 หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารเพื่อวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจจำนวน 200.16 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 : 204.04 ล้านบาท)

33.4 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทค้ำประกันให้แก่บริษัท เคอรี่ เอ็กซ์เพรส เซอร์วิส จำกัด (บริษัทย่อย) สำหรับสัญญาเช่ารถบรรทุก และรถกระบะที่เช่าที่ทำโดยบริษัทย่อยดังกล่าวเต็มจำนวนเงินที่ต้องชำระตามสัญญาเช่าเป็นจำนวนเงิน 3,024 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 : 4,000 ล้านบาท)