บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค *ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน* ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรค*ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน*ในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

เนื่องจากรายได้จากการขายเป็นตัวเลขที่มีสาระสำคัญที่สุดในงบกำไรขาดทุน และเป็นตัวชี้วัดหลักในแง่ผลการดำเนินงานของธุรกิจซึ่งผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจ ประกอบกับบริษัทฯมีรายการขายกับลูกค้าเป็นจำนวนมากราย ดังนั้นบริษัทฯจึงมีความเสี่ยงในการรับรู้รายได้ที่ไม่ได้เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของบริษัทฯ โดยการ

- ประเมินและทดสอบระบบสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทฯออกแบบไว้
- สุ่มตัวอย่างเอกสารการขายเพื่อตรวจสอบการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขการขายและสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของบริษัทฯ
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- สอบทานใบลดหนี้ที่บริษัทฯออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากการขายเชื่อให้แก่ลูกหนี้การค้าตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 ต้องอาศัยดุลยพินิจอย่างสูงของฝ่ายบริหาร ประกอบกับลักษณะของธุรกิจการค้าส่งและค้าปลีกที่ส่งผลให้มีจำนวนลูกหนี้การค้าจำนวนมากราย ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่เกี่ยวข้องกับการประเมินค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทฯออกแบบไว้ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญดังนี้

- ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ รวมถึงสอบทานความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว และเหตุผลสำหรับการรับรู้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแบบเฉพาะเจาะจง
- สุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการคำนวณอายุลูกหนี้การค้า
- สุ่มตรวจสอบความถูกต้องในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า
- สุ่มตรวจสอบข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณอายุลูกหนี้การค้า
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการรับชำระเงินและเอกสารประกอบอื่นๆที่เกิดขึ้นในระหว่างปี และหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

การประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 ต้องอาศัยดุลยพินิจของฝ่ายบริหารค่อนข้างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งการประมาณการค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับสินค้าที่ล้าสมัยหรือเสื่อมสภาพซึ่งขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์ในรายละเอียดเกี่ยวกับวงจรอายุของสินค้า การแข่งขันทางการตลาด สภาพเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม ประกอบกับบริษัทฯมีรายชนิดและปริมาณสินค้าคงเหลือจำนวนมาก ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่เกี่ยวข้องกับการประเมินค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือโดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทฯออกแบบไว้ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือดังนี้

- ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมถึงสอบทานความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว และเหตุผลสำหรับการรับรู้ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือแบบเฉพาะเจาะจง
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลระยะเวลาการถือครองและการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือเพื่อระบุถึงกลุ่มสินค้าที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการหมุนเวียนของสินค้าที่ช้ากว่าปกติ

- วิเคราะห์เปรียบเทียบจำนวนเงินสุทธิที่กิจการได้รับจากการขายสินค้าภายหลังวันที่ในงบการเงินกับราคาทุนของสินค้าคงเหลือแต่ละกลุ่มสินค้า
- พิจารณาข้อมูลในอดีตย้อนหลัง สำหรับผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการขายและการตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือออกจากบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีเปรียบเทียบกับค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่บันทึกไว้ ณ สิ้นปีก่อน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

พิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4521

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
กรุงเทพฯ: 28 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	**7**	16,089,467	7,871,796	13,564,091	5,800,835
เงินลงทุนชั่วคราว	**11**	-	9,789,040	-	9,789,040
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	**8, 9**	393,795,794	344,858,997	401,143,350	355,410,801
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		1,031,454	-	1,031,454	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**9**	1,080,000	1,080,000	1,080,000	1,080,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**12**	-	9,600,000	-	9,600,000
สินค้าคงเหลือ	**10**	312,975,925	348,281,880	300,497,298	341,132,621
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		40,946,831	35,721,530	40,877,955	35,625,150
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		765,919,471	757,203,243	758,194,148	758,438,447
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		3,601,795	-	3,601,795	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**9**	2,192,516	3,084,776	2,192,516	3,084,776
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**12**	-	17,786,235	-	17,786,235
เงินลงทุนในการร่วมค้า	**13**	1,011,012	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	**14**	190,173,370	190,226,312	71,029,990	71,029,990
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	**15**	-	-	7,000,000	7,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	**16**	122,300,000	121,840,000	122,300,000	121,840,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	**17**	472,501,721	413,058,394	465,612,802	406,172,983
ที่ดินรอการพัฒนาในอนาคต	**18**	8,284,000	8,284,000	8,284,000	8,284,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	**19**	2,547,393	3,887,217	2,291,732	3,811,865
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	**25**	17,581,652	10,952,148	17,473,853	10,952,148
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	**8**	18,251,013	18,948,636	18,251,013	18,595,181
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		838,444,472	788,067,718	718,037,701	668,557,178
รวมสินทรัพย์		1,604,363,943	1,545,270,961	1,476,231,849	1,426,995,625

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	**20**	210,420,711	148,295,325	210,420,711	148,295,325
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	**9, 21**	150,370,137	136,389,564	161,679,555	148,375,088
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	**9**	30,000,000	100,000,000	30,000,000	100,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	**22**	4,322,422	4,710,411	4,211,630	4,710,411
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**23**	17,904,000	17,904,000	17,904,000	17,904,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		33,025,597	26,720,003	31,893,611	25,795,481
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		36,231,155	15,425,224	35,949,153	13,378,808
รวมหนี้สินหมุนเวียน		482,274,022	449,444,527	492,058,660	458,459,113
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**22**	5,467,791	7,313,904	5,227,744	7,313,904
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	**23**	31,874,142	47,323,613	31,874,142	47,323,613
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	**24**	17,657,769	18,432,557	17,195,875	18,253,937
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	**25**	45,178,261	36,656,159	45,178,261	36,656,159
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		100,177,963	109,726,233	99,476,022	109,547,613
รวมหนี้สิน		582,451,985	559,170,760	591,534,682	568,006,726

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 880,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.60 บาท		528,000,000	528,000,000	528,000,000	528,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 879,998,016 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.60 บาท		527,998,810	527,998,810	527,998,810	527,998,810
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		88,396,711	88,396,711	88,396,711	88,396,711
ส่วนเกินทุนจากการลดทุน		15,267,473	15,267,473	15,267,473	15,267,473
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	**30**	52,799,881	52,799,881	52,799,881	52,799,881
ยังไม่ได้จัดสรร		260,408,017	255,876,588	129,446,704	133,019,636
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		70,435,764	41,471,266	70,787,588	41,506,388
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		1,015,306,656	981,810,729	884,697,167	858,988,899
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		6,605,302	4,289,472	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,021,911,958	986,100,201	884,697,167	858,988,899
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,604,363,943	1,545,270,961	1,476,231,849	1,426,995,625
		-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

_____

กรรมการ

_____

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
รายได้					
รายได้จากการขาย	**9**	1,486,648,072	1,479,387,428	1,555,134,375	1,487,455,249
รายได้จากการให้เช่าคลังสินค้า		21,066,559	20,756,580	21,066,559	20,756,580
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นมูลค่ายุติธรรม	**16**	460,000	3,840,000	460,000	3,840,000
รายได้อื่น	**9**	17,853,220	19,208,774	31,377,632	26,031,492
รวมรายได้		1,526,027,851	1,523,192,782	1,608,038,566	1,538,083,321
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	**9**	694,488,030	687,371,729	791,391,853	708,703,513
ต้นทุนจากการให้เช่าคลังสินค้า		418,757	426,725	418,757	426,725
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		308,318,742	394,183,856	308,318,742	394,183,856
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	**9**	185,483,717	142,810,393	182,131,504	146,223,396
รวมค่าใช้จ่าย		1,188,709,246	1,224,792,703	1,282,260,856	1,249,537,490
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		337,318,605	298,400,079	325,777,710	288,545,831
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	**13, 14**	1,274,773	126,653,438	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		338,593,378	425,053,517	325,777,710	288,545,831
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	**9**	(10,199,339)	(12,219,482)	(10,181,738)	(12,205,456)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		328,394,039	412,834,035	315,595,972	276,340,375
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	**25**	(64,843,022)	(51,483,461)	(62,465,146)	(50,007,673)
กำไรสำหรับปี		263,551,017	361,350,574	253,130,826	226,332,702
การแบ่งปันกำไรขาดทุน					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		261,235,187	360,225,212	253,130,826	226,332,702
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		2,315,830	1,125,362		
		263,551,017	361,350,574		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	**27**				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.297	0.409	0.288	0.257
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		879,998,016	879,998,016	879,998,016	879,998,016

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
กำไรสำหรับปี		263,551,017	361,350,574	253,130,826	226,332,702
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของการร่วมค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		(316,702)	187,398	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
- สุทธิจากภาษีเงินได้	**24**	(984,034)	-	(984,034)	-
การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์					
- สุทธิจากภาษีเงินได้	**17, 28**	29,281,200	-	29,281,200	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		27,980,464	187,398	28,297,166	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		291,531,481	361,537,972	281,427,992	226,332,702
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		289,215,651	360,412,610	281,427,992	226,332,702
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		2,315,830	1,125,362		
		291,531,481	361,537,972		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม										
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ										
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจากการลดทุน	กำไรสะสม		ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินของการร่วมค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
				สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	142,022,064	41,506,388	(222,520)	41,283,868	867,768,807	1,664,110	869,432,917
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	360,225,212	-	-	-	360,225,212	1,125,362	361,350,574
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	187,398	187,398	187,398	-	187,398
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	360,225,212	-	187,398	187,398	360,412,610	1,125,362	361,537,972
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 29)	-	-	-	-	(246,370,688)	-	-	-	(246,370,688)	-	(246,370,688)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเปลี่ยนแปลงจากการเรียกชำระทุนจดทะเบียน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000	1,500,000
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	255,876,588	41,506,388	(35,122)	41,471,266	981,810,729	4,289,472	986,100,201
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 - ก่อนการปรับปรุง	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	255,876,588	41,506,388	(35,122)	41,471,266	981,810,729	4,289,472	986,100,201
ผลสะสมจากการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน (หมายเหตุ 4)	-	-	-	-	(9,376,489)	-	-	-	(9,376,489)	-	(9,376,489)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 - หลังการปรับปรุง	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	246,500,099	41,506,388	(35,122)	41,471,266	972,434,240	4,289,472	976,723,712
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	261,235,187	-	-	-	261,235,187	2,315,830	263,551,017
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(984,034)	29,281,200	(316,702)	28,964,498	27,980,464	-	27,980,464
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	260,251,153	29,281,200	(316,702)	28,964,498	289,215,651	2,315,830	291,531,481
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 29)	-	-	-	-	(246,343,235)	-	-	-	(246,343,235)	-	(246,343,235)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	260,408,017	70,787,588	(351,824)	70,435,764	1,015,306,656	6,605,302	1,021,911,958
	-	-	-	-	-			-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจากการลดทุน	กำไรสะสม สำรองตามกฎหมาย	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	153,057,622	41,506,388	41,506,388	879,026,885
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	226,332,702	-	-	226,332,702
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	226,332,702	-	-	226,332,702
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 29)	-	-	-	-	(246,370,688)	-	-	(246,370,688)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	133,019,636	41,506,388	41,506,388	858,988,899
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 - ก่อนการปรับปรุง	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	133,019,636	41,506,388	41,506,388	858,988,899
ผลสะสมจากการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน (หมายเหตุ 4)					(9,376,489)		-	(9,376,489)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 - หลังการปรับปรุง	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	123,643,147	41,506,388	41,506,388	849,612,410
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	253,130,826	-	-	253,130,826
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(984,034)	29,281,200	29,281,200	28,297,166
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	252,146,792	29,281,200	29,281,200	281,427,992
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 29)	-	-	-	-	(246,343,235)	-	-	(246,343,235)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	527,998,810	88,396,711	15,267,473	52,799,881	129,446,704	70,787,588	70,787,588	884,697,167
	-	-	-	-	-	-		-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	328,394,039	412,834,035	315,595,972	276,340,375
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน:-				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	40,040,672	38,094,951	37,958,288	37,192,470
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นมูลค่ายุติธรรม	(460,000)	(3,840,000)	(460,000)	(3,840,000)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	5,028,586	(2,354,378)	5,028,586	(2,354,378)
ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่า				
สุทธิที่จะได้รับ	9,753,586	12,963,604	9,678,366	12,961,722
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	114,302	-	114,302
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	-	3,563,280
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(1,642,686)	6,181,332	(1,642,686)	6,181,332
กำไรจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	(897,640)	(760,562)	(897,640)	(760,562)
ขาดทุน (กำไร) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม				
ของเงินลงทุนชั่วคราว	(443,635)	451,482	(443,635)	451,482
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,386,721	533,702	1,386,721	533,702
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(108,051)	(517,013)	(108,051)	(517,013)
ดอกเบี้ยรับ	(1,465,911)	(12,068,417)	(1,465,911)	(12,068,417)
เงินปันผลรับ	(134,000)	(12,366)	(134,000)	(12,366)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	6,674,179	3,126,235	6,390,905	2,947,615
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	9,288,263	9,742,173	9,266,286	9,742,173
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	(1,274,773)	(126,653,438)	-	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	394,139,350	337,835,642	380,153,201	330,475,717
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(55,977,338)	(1,838,624)	(52,773,091)	(12,439,717)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	(4,633,248)	1,266,666	(4,633,248)	1,266,666
สินค้าคงเหลือ	33,090,089	(55,722,916)	38,494,677	(49,613,473)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5,225,301)	(175,197)	(5,252,805)	(78,817)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	697,623	1,219,491	344,168	1,552,546
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	32,445,686	16,664,120	31,769,579	28,476,727
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,074,678	2,133,798	3,839,093	141,934
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	396,611,539	301,382,980	391,941,574	299,781,583
จ่ายภาษีเงินได้	(61,375,000)	(69,671,019)	(59,096,789)	(68,694,040)
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(8,679,010)	(745,850)	(8,679,010)	(745,850)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	326,557,529	230,966,111	324,165,775	230,341,693

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	1,594,839	18,216,803	1,594,839	18,216,803
เงินปันผลรับ	134,000	12,366	134,000	12,366
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	55,874,898	-	55,874,898
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	17,999,730	-	17,999,730
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	892,260	(4,164,776)	892,260	(4,164,776)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันลดลง	27,386,235	10,888,587	27,386,235	10,888,587
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,210,748	1,584,049	4,210,748	1,584,049
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	37,027,715	22,405,390	37,027,715	22,405,390
ซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(25,897,400)	(31,524,675)	(25,897,400)	(31,524,675)
ซื้อที่ดิน อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(81,204,677)	(122,563,509)	(79,293,688)	(114,739,356)
รับคืนเงินมัดจำค่าซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	4,000,000	-	4,000,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	(3,000,000)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
เปลี่ยนแปลงจากการเรียกชำระทุนจดทะเบียน	-	1,500,000	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(35,856,280)	(25,771,137)	(33,945,291)	(22,446,984)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	63,369,310	(33,192,502)	63,369,310	(33,192,502)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(70,000,000)	100,000,000	(70,000,000)	100,000,000
เงินสดจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	(5,230,197)	(4,379,419)	(5,218,131)	(4,379,419)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินลดลง	(15,449,471)	(14,772,387)	(15,449,471)	(14,772,387)
ดอกเบี้ยจ่าย	(8,829,985)	(9,324,776)	(8,815,701)	(9,324,776)
เงินปันผลจ่าย	(246,343,235)	(246,370,688)	(246,343,235)	(246,370,688)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(282,483,578)	(208,039,772)	(282,457,228)	(208,039,772)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	8,217,671	(2,844,798)	7,763,256	(145,063)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	7,871,796	10,716,594	5,800,835	5,945,898
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7)	16,089,467	7,871,796	13,564,091	5,800,835
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม: -				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด: -				
ขายสินทรัพย์ถาวรโดยยังมิได้รับเงิน	333,960	2,347,797	333,960	2,347,797
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยยังไม่ได้จ่ายชำระ	141,901	18,193,227	141,901	18,193,227
ซื้อยานพาหนะตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,522,795	5,109,383	2,167,584	5,109,383
โอนอุปกรณ์ไปเป็นสินค้าคงเหลือ	527,078	582,618	527,078	582,618
โอนเงินมัดจำค่าซื้อที่ดินไปเป็นที่ดิน	-	12,000,000	-	12,000,000
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,230,043	-	1,230,043	-
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	36,601,500	-	36,601,500	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือการผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค และการให้เช่าคลังสินค้า ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 81-81/1 ซอยเพชรเกษม 54 แยก 3 ถนนเพชรเกษม แขวงบางด้วน เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของกลุ่มบริษัทดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้นตามที่ปรากฏในรายชื่อผู้ถือหุ้น		จัดตั้งขึ้นในประเทศ
		2562 ร้อยละ	2561 ร้อยละ	
บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	70.00	70.00	ไทย

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทฯ

จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของกิจการร่วมค้าซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ฉ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

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

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลสะสมของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ โดยเลือกใช้แนวทางปฏิบัติที่ผ่อนปรนต่อไปนี้

- ไม่ปรับปรุงย้อนหลังการแสดงรายการของสัญญาที่กิจการได้มีการโอนสินค้าหรือบริการทั้งหมดแล้วตามนโยบายการบัญชีเดิม ซึ่งพิจารณาว่าเป็นสัญญาที่เสร็จสมบูรณ์แล้ว ณ วันที่ 1 มกราคม 2562

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุ 4

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทคาดว่าการนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้ จะมีผลกระทบจากรายการดังต่อไปนี้

- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า
- การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ - กลุ่มบริษัทต้องรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะถูกรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินจำนวนเงินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะนำมาตรฐานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรกโดยการปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทคาดว่าการนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาใช้ จะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ สินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทมีจำนวนเพิ่มขึ้น และหนี้สินของกลุ่มบริษัทมีจำนวนเพิ่มขึ้น

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินจำนวนเงินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานนี้มาถือปฏิบัติ

4. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 3 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นปี 2562 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ผลกระทบต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	
สิทธิในการคืนสินค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	9.4

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	งบการเงินรวม		
	ตามนโยบายการบัญชีเดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินค้าคงเหลือ	305.68	7.30	312.98
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	13.60	3.98	17.58
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16.28	19.95	36.23
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	43.72	1.46	45.18
กำไรสะสม	323.34	(10.13)	313.21

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามนโยบายการบัญชีเดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินค้าคงเหลือ	293.20	7.30	300.50
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	13.49	3.98	17.47
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16.00	19.95	35.95
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	43.72	1.46	45.18
กำไรสะสม	192.38	(10.13)	182.25

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	งบการเงินรวม		
	ตามนโยบายการบัญชีเดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
งบกำไรขาดทุน			
รายได้จากการขายสินค้า	1,626.19	(139.54)	1,486.65
ต้นทุนขาย	694.79	(0.30)	694.49
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	446.66	(138.34)	308.32
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	65.02	(0.18)	64.84
กำไรสำหรับปี	264.28	(0.73)	263.55
กำไรต่อหุ้น (บาท)			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.298	(0.001)	0.297

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามนโยบายการบัญชีเดิม	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
งบกำไรขาดทุน			
รายได้จากการขายสินค้า	1,694.67	(139.54)	1,555.13
ต้นทุนขาย	791.69	(0.30)	791.39
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	446.66	(138.34)	308.32
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	62.65	(0.18)	62.47
กำไรสำหรับปี	253.86	(0.73)	253.13
กำไรต่อหุ้น (บาท)			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.289	(0.001)	0.288

รายการปรับปรุงข้างต้นมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- การรับคืนสินค้า - กลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามีภาระการรับคืนสินค้าภายหลังจากการขายให้กับลูกค้า โดยกลุ่มบริษัทได้ประมาณผลกระทบจากการรับคืนและรับรู้เมื่อมีการขายในแต่ละปีบัญชีจากเดิมที่รับรู้เมื่อเกิดรายการ
- จำนวนเงินที่อาจต้องจ่ายให้กับลูกค้าตามธรรมเนียมปฏิบัติของธุรกิจ - กลุ่มบริษัทพิจารณาพบว่ามีข้อกำหนดในสัญญาการค้าและธรรมเนียมปฏิบัติบางประการในการกำหนดราคาขายกับลูกค้าที่อาจส่งผลให้กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายหรือให้ส่วนลดพิเศษกับลูกค้าโดยเฉพาะลูกค้ากลุ่มห้างสรรพสินค้า ทั้งนี้กลุ่มบริษัทต้องนำจำนวนเงินดังกล่าวมาแสดงสุทธิกับยอดขายในปีจากเดิมที่จัดประเภทรายการเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายที่ให้สิทธิในการคืนสินค้า กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนที่คาดว่าจะต้องคืนให้แก่ลูกค้าเป็นประมาณการหนี้สินจากการรับคืนสินค้า และบันทึกสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าววัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินค้าคงเหลือหักด้วยต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการรับคืนสินค้า รวมถึงการลดลงที่อาจเกิดขึ้นในมูลค่าของสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน

รายได้ค่าเช่า

รายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานจะรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าและถือเป็นรายได้จากการดำเนินงานตามปกติธุรกิจ

รายได้ดอกผลเช่าซื้อ

บริษัทฯรับรู้รายได้จากสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อโดยการปันส่วนดอกผลสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อตลอดระยะเวลาของสัญญาตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง โดยจะรับรู้ในวันที่ถึงกำหนดชำระค่างวดไม่ว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่ บริษัทฯหยุดรับรู้รายได้เมื่อลูกหนี้ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 3 งวด

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

5.4 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงินแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาเช่าทางการเงินคงค้างสุทธิจากยอดคงเหลือของรายได้ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบันทึกตามจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้จากลูกหนี้

5.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) และราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริงภายใต้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าระหว่างผลิตแสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึง ต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าแรงงานและค่าโสหุ้ยในการผลิตด้วย

วัตถุดิบ และวัสดุอื่นๆ แสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

5.6 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ข) เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ค) เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯวัดมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯจะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

บริษัทฯรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

5.8 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน/ราคาที่ตีใหม่ อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯจัดให้มีการประเมินราคาที่ดินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ตีใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯจัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัทฯบันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯบันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- บริษัทฯรับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

	บริษัทฯ	บริษัทย่อย
อาคาร	20 ปี	-
ส่วนปรับปรุงที่ดินและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี	5 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี	3 และ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและงานระหว่างการก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.9 ที่ดินรอการพัฒนาในอนาคต

ที่ดินรอการพัฒนาในอนาคตแสดงในราคาทุนเฉพาะเจาะจงหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟท์แวร์	3 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับคอมพิวเตอร์ซอฟท์แวร์ระหว่างการติดตั้ง

5.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกกลุ่มบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัท ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

5.12 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์และยานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.13 เงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่ดินซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

5.15 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

<u>โครงการสมทบเงิน</u>

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

<u>โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน</u>

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.16 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.17 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณรายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการขายสินค้า โดยคำนึงถึงมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้า อายุของสินค้าคงเหลือที่คงค้างและสภาพการจัดเก็บสินค้า

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ เนื่องจากไม่มีราคาในตลาดที่สามารถใช้เทียบเคียงได้ ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 16

ที่ดิน

บริษัทฯแสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่ตีใหม่ ซึ่งราคาที่ตีใหม่นี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระเป็นครั้งคราว โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรามรณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นเกินไปกว่าจำนวนประมาณการหนี้สินที่ได้บันทึกไว้แล้ว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินสด	239	263	212	236
เงินฝากธนาคาร	15,850	7,609	13,352	5,565
รวม	16,089	7,872	13,564	5,801

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.22 – 1.00 ต่อปี (2561: ร้อยละ 0.37 - 1.10 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	4,765	2,947	4,751	11,048
ค้างชำระ				
1 - 3 เดือน	4,730	11,255	4,713	11,255
4 - 6 เดือน	5,951	9,547	5,951	9,547
7 - 12 เดือน	4,143	6,775	4,143	6,775
มากกว่า 12 เดือน	2,678	34	2,678	34
รวม	22,267	30,558	22,236	38,659
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,678)	(34)	(2,678)	(34)
สุทธิ	19,589	30,524	19,558	38,625
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
เช็คลงวันที่ล่วงหน้า	2,593	5,994	2,593	5,994
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	194,473	155,105	194,473	155,105
ค้างชำระ				
1 - 3 เดือน	156,263	124,610	156,263	124,610
4 - 6 เดือน	13,593	12,197	13,593	12,197
7 - 12 เดือน	6,579	8,092	6,579	8,092
มากกว่า 12 เดือน	3,701	2,543	3,701	2,543
เช็คคืน	-	751	-	751
รวม	377,202	309,292	377,202	309,292
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,746)	(3,283)	(3,746)	(3,283)
สุทธิ	373,456	306,009	373,456	306,009
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,929	2,603	9,307	5,054
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	737	5,735	737	5,735
รวม	2,666	8,338	10,044	10,789
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,915)	(12)	(1,915)	(12)
สุทธิ	751	8,326	8,129	10,777
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	393,796	344,859	401,143	355,411

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาขายสินค้าคงเหลือทั้งหมด ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470 MHz ให้เป็นระบบ CDMA2000 1X ให้กับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกันในราคา 28.1 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาดังกล่าวกำหนดให้ผู้ซื้อต้องทำการผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นรายเดือนให้กับบริษัทฯภายใน 10 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าวจำนวน 14.0 ล้านบาท (2561: 16.0 ล้านบาท) โดยมีส่วนของลูกหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนจำนวน 10.7 ล้านบาท (2561: 13.3 ล้านบาท) ซึ่งจัดประเภทอยู่ในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

9. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ
บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จรัญสนิทวงศ์ 13 จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทร่วม
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ เพชรเกษม จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทร่วม
บริษัท บางแวก คอนโดมิเนียม จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทร่วม
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	การร่วมค้า
Karmarts Malaysia Sdn. Bhd.	มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท รื่นรมย์ ฟู้ด แอนด์ เบเวอเรจ จำกัด	มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน
บริษัท จูน แลบอราทอรีส์ จำกัด	มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกันกับบริษัทย่อย
บริษัท บิวเทรี่ยม จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัทฯ

รายการธุรกิจที่สำคัญดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2562	2561	2562	2561	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ซื้อสินค้า	-	-	152	72	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ขายสินค้า	-	-	69	11	ต้นทุน
รายได้ค่าบริการ	-	-	13	5	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	-	-	13	16	ราคาตามสัญญา
รายได้จากค่าเช่า	-	-	2	1	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับการร่วมค้าและบริษัทร่วม</u>					
ขายสินค้า	10	11	10	11	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ดอกเบี้ยรับ	-	5	-	5	ร้อยละ 15.0 ต่อปี
ดอกเบี้ยจ่าย	2	1	2	1	ร้อยละ 2 ต่อปี
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้า	19	32	18	29	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ซื้อสินค้า	3	6	2	6	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าบริการ	1	-	-	-	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างของรายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> (หมายเหตุ 8)				
การร่วมค้า	5,167	8,617	5,167	8,617
บริษัทย่อย	-	-	7,377	10,599
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	19,029	24,544	18,999	24,497
รวม	24,196	33,161	31,543	43,713
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,593)	(34)	(4,593)	(34)
สุทธิ	19,603	33,127	26,950	43,679

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	3,273	4,165	3,273	4,165
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,080)	(1,080)	(1,080)	(1,080)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,193	3,085	2,193	3,085
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 21)				
บริษัทย่อย	-	-	18,110	15,659
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	352	451	286	445
ค่าตอบแทนกรรมการค้างจ่าย	1,210	1,260	1,210	1,260
รวม	1,562	1,711	19,606	17,364
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทร่วม	30,000	100,000	30,000	100,000

ในระหว่างปีปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท รื่นรมย์ ฟู้ด แอนด์ เบเวอเรจ จำกัด	4,165	-	(892)	3,273
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทร่วม				
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	100,000	-	(70,000)	30,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีกำหนดชำระคืนภายในวันที่ 29 มีนาคม 2564 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.0 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทร่วมมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.0 ต่อปี

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	34	31
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3	1
รวม	37	32

10. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	251,370	294,848	(38,649)	(30,743)	212,721	264,105
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	73,499	63,980	(6,384)	(4,537)	67,115	59,443
สินค้าระหว่างการผลิต	6,066	5,980	-	-	6,066	5,980
สินค้าระหว่างทาง	19,767	18,754	-	-	19,767	18,754
สินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า	7,307	-	-	-	7,307	-
รวม	358,009	383,562	(45,033)	(35,280)	312,976	348,282

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
สินค้าสำเร็จรูป	251,370	294,847	(38,649)	(30,743)	212,721	264,104
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	63,924	58,472	(6,307)	(4,535)	57,617	53,937
สินค้าระหว่างการผลิต	3,085	4,338	-	-	3,085	4,338
สินค้าระหว่างทาง	19,767	18,754	-	-	19,767	18,754
สินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า	7,307	-	-	-	7,307	-
รวม	345,453	376,411	(44,956)	(35,278)	300,497	341,133

ในระหว่างปี 2562 กลุ่มบริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 9.8 ล้านบาท (2561: 13.0 ล้านบาท) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

11. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2562		31 ธันวาคม 2561	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า - หุ้นสามัญ	-	-	10,233	9,789
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	-		(444)	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	-		9,789	

ในระหว่างปี 2562 บริษัทฯขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ามูลค่าตามบัญชี 36.1 ล้านบาท (2561: 21.6 ล้านบาท) และรับรู้กำไรจากการขาย (สุทธิจากภาษี) จำนวน 0.7 ล้านบาท (2561: รับรู้กำไร (สุทธิจากภาษี) จำนวน 0.6 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

12. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	-	27,386
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(9,600)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	17,786

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันจำนวน 27.4 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี กำหนดการรับชำระคืนภายในเดือนกันยายน 2563 ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวดังกล่าวครบทั้งจำนวนแล้ว

13. เงินลงทุนในการร่วมค้า

13.1 รายละเอียดของการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯและบุคคลอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อการร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
			31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	จำหน่ายสินค้ากลุ่มเครื่องสำอางค์	เวียดนาม	49	49	3,563	3,563	1,011	-

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อการร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน – สุทธิ	
			31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	จำหน่ายสินค้ากลุ่มเครื่องสำอางค์	เวียดนาม	49	49	3,563	3,563	(3,563)	(3,563)	-	-

13.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้าในระหว่างปี	
	2562	2561
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	1,328	(531)

13.3 เงินลงทุนในการร่วมค้าที่ขาดทุนเกินทุน

ในปี 2561 บริษัทฯได้รับรู้ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้าดังกล่าวจนมูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียเท่ากับศูนย์ บริษัทฯได้หยุดรับรู้ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้าในระหว่างปี 2561 เนื่องจากบริษัทฯไม่ได้มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือทางพฤตินัยที่ต้องจ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วมดังกล่าว โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ส่วนแบ่งผลขาดทุนที่หยุดรับรู้			
	งบกำไรขาดทุน		งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	-	138	-	1

13.4 ข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าโดยสรุปมีดังนี้

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	
	2562	2561
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	3
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	7
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1	-
หนี้สินหมุนเวียน	(7)	(8)
สินทรัพย์ - สุทธิ	4	2
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	49	49
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	2	1
การตัดรายการระหว่างกัน	(1)	(1)
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า	1	-

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด	
	2562	2561
รายได้	22	18
กำไร	1	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	1	-

บริษัทดังกล่าวมีระยะเวลาในการดำเนินงาน 50 ปีนับจากวันที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2558

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 98,000 เหรียญสหรัฐอเมริกา

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
			31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ไทย	33.33	33.33	71,030	71,030	190,173	190,226

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
			31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ไทย	33.33	33.33	71,030	71,030

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2561 บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทร่วม) ได้เข้าทำบันทึกข้อตกลงเบื้องต้นเพื่อจะซื้อจะขายที่ดิน เนื้อที่รวมประมาณ 2,066.5 ตารางวา กับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2561 ผู้วางสัญญาได้ชำระเงินมัดจำจำนวน 20 ล้านบาทให้กับบริษัทร่วม ต่อมาเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2561 ทั้งสองฝ่ายได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินดังกล่าว รวมราคาจะซื้อจะขายจำนวน 753.14 ล้านบาทและผู้วางสัญญาได้จ่ายชำระราคาจะซื้อจะขายที่ดินให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มอีกจำนวน 168.29 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 บริษัทร่วมได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์และส่งมอบที่ดินทั้งหมดให้แก่ผู้ซื้อแล้ว โดยผู้ซื้อได้จ่ายชำระราคาส่วนที่เหลือทั้งหมดจำนวน 564.85 ล้านบาทให้กับบริษัทร่วมด้วยตั๋วสัญญาใช้เงินอาวัลซึ่งออกโดยธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยแห่งหนึ่ง ระบุวันที่กำหนดชำระเงินคือวันที่ 27 พฤศจิกายน 2561 และในวันที่ 20 สิงหาคม 2561 บริษัทร่วมได้นำตั๋วสัญญาใช้เงินอาวัลดังกล่าวไปขายลดกับธนาคารพาณิชย์แห่งนั้นทั้งจำนวน ในอัตราดอกเบี้ยขายลดร้อยละ 1.87 ต่อปี สุทธิเงินที่บริษัทร่วมได้รับจำนวน 561.98 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2562 บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทร่วม)ได้ทำสัญญาซื้อขายที่ดินแปลงหนึ่งในจังหวัดภูเก็ต พื้นที่รวม 17 ไร่ 2 งาน 11 ตารางวา มูลค่ารวม 230 ล้านบาท จากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยเป็นการร่วมทุนระหว่างบริษัทร่วมดังกล่าวกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทร่วมนั้นในสัดส่วนร้อยละ 99 และร้อยละ 1 ตามลำดับ โดยได้จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์แล้ว

14.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี	
	2562	2561
บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด และบริษัทย่อย	(53)	127,184

14.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทร่วมโดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด และบริษัทย่อย	
	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน	223	545
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	348	73
หนี้สินหมุนเวียน	(1)	(48)
สินทรัพย์ – สุทธิ	570	570
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	33.33	33.33
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	190	190
การตัดรายการระหว่างกัน	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	190	190

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ดิ ไอโคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด และบริษัทย่อย	
	2562	2561
รายได้	-	539
กำไร (ขาดทุน)	-	381
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	381

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีราคาทุน	
	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด	10.00	70.00	7,000	7,000

ในระหว่างไตรมาสสองของปี 2561 บริษัทฯลงทุนเพิ่มใน บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด จำนวนเงิน 3 ล้านบาท โดยยังคงสัดส่วนการถือหุ้นที่ร้อยละ 70 ของจำนวนหุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้วทั้งหมดในบริษัทย่อยดังกล่าวจำนวน 2,000,000 หุ้น

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันต้นปีกับวันสิ้นปีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวในปี 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ
	อสังหาริมทรัพย์ที่ให้บริการคลังสินค้า
มูลค่าตามบัญชีต้นปี 2561	118,000
ผลกำไรสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	3,840
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2561	121,840
ผลกำไรสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	460
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2562	122,300

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯเป็นที่ดินและอาคารที่ให้บริการคลังสินค้า บริษัทฯแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินราคาดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราผลตอบแทน และอัตราค่าเช่า

ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ		ผลกระทบต่อ
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	มูลค่ายุติธรรมเมื่ออัตราตามข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้น
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	15	15	มูลค่ายุติธรรมลดลง
อัตราผลตอบแทน (ร้อยละ)	12	12	มูลค่ายุติธรรมลดลง
อัตราค่าเช่าต่อตารางเมตรต่อเดือน (บาท)	118.0	115.5	มูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น

รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องได้แยกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนใหญ่ของบริษัทฯได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและงานระหว่างการก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน/ราคาตีใหม่								
1 มกราคม 2561	131,372	256	136,549	56,137	41,975	41,947	9,271	417,507
ซื้อเพิ่ม	71,000	-	33,793	11,314	7,425	6,847	25,300	155,679
โอนไปเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(1,058)	(27)	(1,085)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(5,623)	(1,852)	(1,727)	(355)	(9,557)
โอนเข้า / โอนออก	-	-	26,215	83	231	5,415	(31,944)	-
31 ธันวาคม 2561	202,372	256	196,557	61,911	47,779	51,424	2,245	562,544
ซื้อเพิ่ม	17,144	-	819	19,563	6,329	5,061	16,089	65,005
ตีราคาเพิ่ม	36,602	-	-	-	-	-	-	36,602
โอนไปเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(877)	(18)	(895)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(1,239)	(3,590)	(2,568)	(977)	(8,374)
โอนเข้า / โอนออก	-	-	1,557	27	54	7,695	(9,333)	-
31 ธันวาคม 2562	256,118	256	198,933	80,262	50,572	60,735	8,006	654,882

งบการเงินรวม (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและงานระหว่างการก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
1 มกราคม 2561	-	232	40,876	34,595	23,110	25,692	-	124,505
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	10	10,171	8,937	5,732	6,714	-	31,564
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(3,154)	(1,850)	(1,579)	-	(6,583)
31 ธันวาคม 2561	-	242	51,047	40,378	26,992	30,827	-	149,486
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	10	13,519	9,623	7,272	7,618	-	38,042
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(91)	(2,519)	(2,538)	-	(5,148)
31 ธันวาคม 2562	-	252	64,566	49,910	31,745	35,907	-	182,380
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
31 ธันวาคม 2561	202,372	14	145,510	21,533	20,787	20,597	2,245	413,058
31 ธันวาคม 2562	256,118	4	134,367	30,352	18,827	24,828	8,006	472,502

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2561 (จำนวน 8.7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)	31,564
2562 (จำนวน 15.1 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)	38,042

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและงานระหว่างการก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน/ราคาตีใหม่								
1 มกราคม 2561	131,372	256	136,549	55,832	41,975	41,784	9,271	417,039
ซื้อเพิ่ม	71,000	-	33,793	5,540	7,425	5,600	25,300	148,658
โอนไปเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(1,058)	(27)	(1,085)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(5,623)	(2,278)	(1,727)	(355)	(9,983)
โอนเข้า / โอนออก	-	-	26,215	83	231	5,415	(31,944)	-
31 ธันวาคม 2561	202,372	256	196,557	55,832	47,353	50,014	2,245	554,629
ซื้อเพิ่ม	17,144	-	819	18,362	5,757	4,873	16,083	63,038
ตีราคาเพิ่ม	36,602	-	-	-	-	-	-	36,602
โอนไปเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(877)	(18)	(895)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(1,239)	(3,590)	(2,568)	(977)	(8,374)
โอนเข้า / โอนออก	-	-	1,557	27	54	7,695	(9,333)	-
31 ธันวาคม 2562	256,118	256	198,933	72,982	49,574	59,137	8,000	645,000

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและงานระหว่างการก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
1 มกราคม 2561	-	232	40,876	34,689	23,110	25,559	-	124,466
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	10	10,171	8,257	5,716	6,527	-	30,681
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(3,154)	(1,958)	(1,579)	-	(6,691)
31 ธันวาคม 2561	-	242	51,047	39,792	26,868	30,507	-	148,456
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	10	13,519	8,207	7,083	7,260	-	36,079
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(91)	(2,519)	(2,538)	-	(5,148)
31 ธันวาคม 2562	-	252	64,566	47,908	31,432	35,229	-	179,387
มูลค่าสุทธิตามบัญชี								
31 ธันวาคม 2561	202,372	14	145,510	16,040	20,485	19,507	2,245	406,173
31 ธันวาคม 2562	256,118	4	134,367	25,074	18,142	23,908	8,000	465,613

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2561 (จำนวน 7.9 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)	30,681
2562 (จำนวน 13.0 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)	36,079

บริษัทฯได้จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ ณ สิ้นปี 2562 สำหรับที่ดิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) บริษัทฯได้บันทึกส่วนที่เพิ่มขึ้นสุทธิจากภาษีเงินได้ประมาณ 29.3 ล้านบาท ในบัญชี "ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์" ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2562

หากบริษัทฯแสดงมูลค่าของที่ดินดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จะเป็น 167.63 ล้านบาท (2561: 133.33 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของอุปกรณ์และยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 15.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 14.9 ล้านบาท) (2561: 17.5 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 17.5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว (ถ้ามี) มีจำนวนเงินประมาณ 109.7 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 109.7 ล้านบาท) (2561: 100.5 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 100.5 ล้านบาท)

บริษัทฯได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ไปค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

18. ที่ดินรอการพัฒนาในอนาคต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีที่ดินจำนวน 8.3 ล้านบาท ซึ่งเป็นที่ดินที่อยู่ระหว่างรอการพัฒนา โดยมีที่ดินมูลค่าตามบัญชีประมาณ 3.2 ล้านบาท ได้นำไปค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างการติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2561	24,095	220	24,315
ซื้อเพิ่ม	184	146	330
ตัดจำหน่าย	(68)	-	(68)
31 ธันวาคม 2561	24,211	366	24,577
ซื้อเพิ่ม	410	262	672
ตัดจำหน่าย	(51)	-	(51)
31 ธันวาคม 2562	24,570	628	25,198
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
1 มกราคม 2561	14,225	-	14,225
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	6,531	-	6,531
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(66)	-	(66)
31 ธันวาคม 2561	20,690	-	20,690
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,999	-	1,999
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(38)	-	(38)
31 ธันวาคม 2562	22,651	-	22,651
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2561	3,521	366	3,887
31 ธันวาคม 2562	1,919	628	2,547

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างการติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2561	24,095	220	24,315
ซื้อเพิ่ม	89	146	235
ตัดจำหน่าย	(68)	-	(68)
31 ธันวาคม 2561	24,116	366	24,482
ซื้อเพิ่ม	110	262	372
ตัดจำหน่าย	(51)	-	(51)
31 ธันวาคม 2562	24,175	628	24,803
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
1 มกราคม 2561	14,225	-	14,225
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	6,511	-	6,511
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(66)	-	(66)
31 ธันวาคม 2561	20,670	-	20,670
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,879	-	1,879
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(38)	-	(38)
31 ธันวาคม 2562	22,511	-	22,511
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2561	3,446	366	3,812
31 ธันวาคม 2562	1,664	628	2,292

20. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ทรัสต์รีซีท	3.25 - 4.50	3.30 - 5.35	160,421	147,552
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	MOR	-	743
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	MLR - 2.00	-	50,000	-
			210,421	148,295

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	247	188	17,323	14,193
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	19,170	18,173	15,397	14,548
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	105	263	100	263
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	50,586	57,270	50,402	57,270
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	973	1,648
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	79,052	59,236	76,275	59,193
ค่าตอบแทนกรรมการค้างจ่าย	1,210	1,260	1,210	1,260
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	150,370	136,390	161,680	148,375

22. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	10,586	13,055	10,207	13,055
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(796)	(1,031)	(767)	(1,031)
รวม	9,790	12,024	9,440	12,024
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(4,322)	(4,710)	(4,212)	(4,710)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,468	7,314	5,228	7,314

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4	7	11
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอการตัดบัญชี	-	(1)	(1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4	6	10

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4	6	10
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอการตัดบัญชี	-	(1)	(1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	4	5	9

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5	8	13
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอการตัดบัญชี	-	(1)	(1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	5	7	12

23. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	การชำระคืน	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2562	2561
1	MLR - 2.00	ชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือนงวดละ 1.49 ล้านบาท	49,778	65,228
รวม			49,778	65,228
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(17,904)	(17,904)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			31,874	47,324

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	80,000
บวก: กู้เพิ่ม	-
หัก: จ่ายคืนเงินกู้	(14,772)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	65,228
บวก: กู้เพิ่ม	-
หัก: จ่ายคืนเงินกู้	(15,450)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	49,778

เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทฯวงเงิน 80 ล้านบาท กำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน 60 เดือน อัตราดอกเบี้ย MLR ลบด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.0 ต่อปี เงินกู้ยืมระยะยาวนี้ค้ำประกันโดยการจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ของบริษัทฯ

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

24. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	18,433	16,052	18,254	16,052
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,037	2,754	3,762	2,577
ต้นทุนดอกเบี้ย	374	373	366	371
ต้นทุนบริการในอดีต	2,263	-	2,263	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(8,679)	(746)	(8,679)	(746)
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(384)	-	(384)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	476	-	476	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	1,138	-	1,138	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	17,658	18,433	17,196	18,254

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบให้กลุ่มบริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 2.26 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 2.26 ล้านบาท) กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของปีที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ คือไตรมาสที่สองของปี 2562

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทที่รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปี 2562: 0.98 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.98 ล้านบาท) (2561: ไม่มี)

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าจำนวน 0.67 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: จำนวน 0.67 ล้านบาท) (2561: งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 1.8 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทอยู่ที่ประมาณ 7.60 - 28.00 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 7.60 ปี) (2561: งบการเงินรวม: 6.89 - 28.00 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 6.89 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด	1.55 และ 3.36	1.96 และ 3.36	1.55	1.96
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.00 และ 6.00	5.00 และ 6.00	6.00	6.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	1.91 - 52.00	1.91 - 51.00	14.00 - 52.00	11.00 - 51.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	เพิ่มขึ้น		ลดลง	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด (+/- ร้อยละ 1)	(1,318)	(1,173)	1,497	1,332
อัตราการขึ้นเงินเดือน (+/- ร้อยละ 1)	1,520	1,740	(1,364)	(1,555)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (+/- ร้อยละ 1 และ +/- ร้อยละ 20)	(1,411)	(1,255)	456	387

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เพิ่มขึ้น		ลดลง	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด (+/- ร้อยละ 1)	(1,218)	(1,133)	1,365	1,279
อัตราการขึ้นเงินเดือน (+/- ร้อยละ 1)	1,386	1,689	(1,261)	(1,515)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (+/- ร้อยละ 1)	(1,293)	(1,211)	284	323

25. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	67,681	58,438	65,195	56,962
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,838)	(6,954)	(2,730)	(6,954)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	64,843	51,484	62,465	50,008

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	7,320	-	7,320	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(246)	-	(246)	-
รวม	7,074	-	7,074	-

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	328,394	412,834	315,596	276,340
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คูณอัตราภาษี	65,679	82,567	63,119	55,268
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลปีก่อน	-	(318)	-	(318)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม (โอนกลับ)	1,054	(2,456)	1,110	(2,492)
รายได้ที่ได้รับยกเว้นทางภาษี	(89)	(770)	(89)	(770)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(1,693)	(1,680)	(1,675)	(1,680)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	(255)	(25,331)	-	-
ผลกระทบทางภาษีจากการตัดรายการระหว่างกัน	147	(528)	-	-
รวม	(836)	(30,765)	(654)	(4,942)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	64,843	51,484	62,465	50,008

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,056	245	1,056	245
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	9,007	7,056	8,991	7,056
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,532	3,651	3,440	3,651
สำรองสิทธิในการรับคืนสินค้า	3,987	-	3,987	-
รวม	17,582	10,952	17,474	10,952
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ส่วนเกินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากมูลค่าตามบัญชี	21,796	21,704	21,796	21,704
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	17,696	10,376	17,696	10,376
ส่วนเกินมูลค่ายุติธรรมจากมูลค่าตามบัญชีของที่ดินและอาคารที่โอนมาจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4,225	4,576	4,225	4,576
สินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า	1,461	-	1,461	-
รวม	45,178	36,656	45,178	36,656

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทไม่มีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ที่กลุ่มบริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	250,467	210,085	215,313	186,371
ค่าเสื่อมราคา	38,042	31,564	36,079	30,681
ค่าตัดจำหน่าย	1,999	6,531	1,879	6,511
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	5,029	(2,354)	5,029	(2,354)
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	145,038	272,843	145,038	272,843
ผลขาดทุนจากการลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	9,754	12,964	9,678	12,962
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	-	3,563
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	17,975	10,760	17,975	10,760
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	676,983	732,713	575,431	667,728
ค่าซื้อสินค้า	559,671	689,262	780,683	731,388
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	(43,392)	46,597	(44,730)	44,954

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

28. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์คือ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินซึ่งไม่สามารถนำมาหักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

29. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลสำหรับปี 2560	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561	61,600	0.07
เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2561	61,600	0.07
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2561	61,586	0.07
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561	61,585	0.07
เงินปันผลประจำปี 2561		246,371	0.28
เงินปันผลสำหรับปี 2561	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562	61,546	0.07
เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2562	61,598	0.07
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2562	61,600	0.07
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562	61,599	0.07
เงินปันผลประจำปี 2562		246,343	0.28

30. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

31. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค
- ส่วนงานให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า

บริษัทร่วมของบริษัทฯดำเนินธุรกิจด้านการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

กลุ่มบริษัทไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน สินทรัพย์รวม และหนี้สินรวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน สินทรัพย์รวม และหนี้สินรวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้ กำไร สินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	ส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	ส่วนงานให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า	รวมส่วนงานที่รายงาน	รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,486,648	21,067	1,507,715	-	1,507,715
ดอกเบี้ยรับ	1,466	-	1,466	-	1,466
ดอกเบี้ยจ่าย	(9,288)	-	(9,288)	-	(9,288)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(40,041)	-	(40,041)	-	(40,041)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,029)	-	(5,029)	-	(5,029)
ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(9,754)	-	(9,754)	-	(9,754)
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นมูลค่ายุติธรรม	-	460	460	-	460
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	1,275	-	1,275	-	1,275
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(60,621)	(4,222)	(64,843)	-	(64,843)
กำไรของส่วนงาน	**246,665**	**16,886**	**263,551**	**-**	**263,551**
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	**1,482,064**	**122,300**	**1,604,364**	**-**	**1,604,364**
เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	191,184	-	191,184	-	191,184
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	57,406	460	57,866	-	57,866
หนี้สินรวมของส่วนงาน	**582,452**	**-**	**582,452**	**-**	**582,452**

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	ส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	ส่วนงานให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า	รวมส่วนงานที่รายงาน	รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,479,387	20,757	1,500,144	-	1,500,144
ดอกเบี้ยรับ	12,068	-	12,068	-	12,068
ดอกเบี้ยจ่าย	(9,742)	-	(9,742)	-	(9,742)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(38,095)	-	(38,095)	-	(38,095)
โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,354	-	2,354	-	2,354
ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(12,964)	-	(12,964)	-	(12,964)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น	(114)	-	(114)	-	(114)
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า	(3,563)	-	(3,563)	-	(3,563)
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นมูลค่ายุติธรรม	-	3,840	3,840	-	3,840
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	126,653	-	126,653	-	126,653
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(47,417)	(4,066)	(51,483)	-	(51,483)
กำไรของส่วนงาน	**341,249**	**20,102**	**361,351**	**-**	**361,351**
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	**1,423,431**	**121,840**	**1,545,271**	**-**	**1,545,271**
เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	190,226	-	190,226	-	190,226
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	112,634	3,840	116,474	-	116,474
หนี้สินรวมของส่วนงาน	**559,171**	**-**	**559,171**	**-**	**559,171**

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์หลัก คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้ สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2562 กลุ่มบริษัท มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่กลุ่มหนึ่ง เป็นจำนวนเงินประมาณ 215 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค (ปี 2561 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่กลุ่มหนึ่ง เป็นจำนวนเงิน 241 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค)

32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัดและจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2562 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 1.76 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1.69 ล้านบาท) (2561: 2 ล้านบาท)

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

33.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่อาคารและยานพาหนะ และสัญญาบริการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปีและสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

บริษัทฯมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	20.8	7.5
2 ถึง 3 ปี	20.9	2.0

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาให้เช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการให้เช่าคลังสินค้า อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาให้เช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
รับชำระภายใน		
1 ปี	21.5	5.2
2 ถึง 3 ปี	27.2	-

33.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อสินค้าและรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร การซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ สินค้าและคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
สกุลเงิน	2562	2561
บาท	20.2	-
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.8	0.1
หยวน	1.0	0.8

33.3 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 0.5 ล้านบาท (2561: 15.5 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีภาระค้ำประกันการออกหนังสือค้ำประกันโดยธนาคารให้แก่บริษัท สตาร์คอม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท (2562: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันให้แก่คู่ค้าของบริษัทย่อยเพื่อค้ำประกันภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท (2561: 1 ล้านบาท)

33.4 คดีฟ้องร้อง

ในระหว่างปี 2561 ศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯพร้อมทั้งผู้บริหาร ชำระค่าเสียหายให้กับ บริษัท ไมโครซอฟท์ คอร์ปอเรชั่น (Microsoft Corporation) และโจทก์ร่วมอีกจำนวน 3 ราย ในคดีฟ้องร้องการละเมิดลิขสิทธิ์งานโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของโจทก์ จำนวนรวมทั้งสิ้นประมาณ 2.11 ล้านบาท ต่อมาโจทก์ได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์ โดยเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2562 ได้มีคำพิพากษาของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษให้บริษัทฯชำระค่าเสียหาย เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 16.74 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 บริษัทฯได้ยื่นเสนอฎีกาเพื่อโต้แย้งคำพิพากษาศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษต่อศาลฎีกา ผู้บริหารของบริษัทฯ โดยอาศัยความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายคาดว่าจะทราบผลว่าศาลฎีกาจะพิจารณาสั่งในคำร้องขออนุญาตฎีกาว่าจะอนุญาตรับฎีกาไว้พิจารณาหรือไม่ ภายในระยะเวลา 6 ถึง 8 เดือน นับจากวันที่บริษัทฯได้ยื่นฎีกา

ผู้บริหารของบริษัทฯ โดยอาศัยความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายเชื่อว่าสำรองค่าความเสียหายที่บันทึกไว้เพียงพอแล้ว

34. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดหรือเปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2562			
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	122,300	122,300
ที่ดิน	-	256,118	-	256,118

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2561			
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	9,789	-	-	9,789
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	121,840	121,840
ที่ดิน	-	202,372	-	202,372

35. เครื่องมือทางการเงิน

35.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินลงทุนชั่วคราว เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อขายสินค้าและอุปกรณ์เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่สำคัญดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562 (ล้าน)	2561 (ล้าน)	2562 (ล้าน)	2561 (ล้าน)	2562 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	2561
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	-	2.57	4.01	30.1540	32.4498
เยน	0.06	0.06	-	-	0.2759	0.2931
หยวน	-	-	0.35	0.22	4.3147	4.7237
ยูโร	-	-	0.01	-	33.7311	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทไม่มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ร้อยละต่อปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.22 - 1.00	-	-	13	3	16
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	394	394
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	8.39 - 10.72	1	4	-	-	5
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.00	1	2	-	-	3
		2	6	13	397	418
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.25 – 4.50	160	-	-	-	160
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	MLR -2.00	-	-	50	-	50
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	150	150
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.00	30	-	-	-	30
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1.39 - 3.14	4	6	-	-	10
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR -2.00	-	-	50	-	50
		194	6	100	150	450

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ร้อยละต่อปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.37 - 1.10	-	-	7	1	8
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	345	345
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.00	1	3	-	-	4
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	15.00	10	17	-	-	27
		11	20	7	346	384
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.30 - 5.35	147	-	-	-	147
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	-	-	1	-	1
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	136	136
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.00	100	-	-	-	100
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2.29 - 4.42	5	7	-	-	12
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR - 2.00	-	-	65	-	65
		252	7	66	136	461

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ร้อยละต่อปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.22 - 1.00	-	-	11	3	14
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	401	401
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	8.39 - 10.72	1	4	-	-	5
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.00	1	2	-	-	3
		2	6	11	404	423
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.25 - 4.50	160	-	-	-	160
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	MLR -2.00	-	-	50	-	50
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	162	162
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.00	30	-	-	-	30
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1.39 - 3.14	4	5	-	-	9
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR -2.00	-	-	50	-	50
		194	5	100	162	461

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ร้อยละต่อปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.37 - 1.10	-	-	5	1	6
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	355	355
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.00	1	3	-	-	4
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	15.00	10	17	-	-	27
		11	20	5	356	392
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.30 - 5.35	147	-	-	-	147
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	-	-	1	-	1
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	148	148
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.00	100	-	-	-	100
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2.29 - 4.42	5	7	-	-	12
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR - 2.00	-	-	65	-	65
		252	7	66	148	473

35.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัท จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ข) เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด

ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้สินเชื่อประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทเดียวกัน

ง) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

36. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.6:1 (2561: 0.6:1) และเฉพาะของบริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.7:1 (2561: 0.7:1)

37. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 27 เมษายน 2563 เพื่อขออนุมัติการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรของปี 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.28 บาท ซึ่งเมื่อหักจากเงินปันผลระหว่างกาลหุ้นละ 0.21 บาท จะเป็นเงินปันผลในงวดสิ้นปีอันเป็นงวดสุดท้ายในอัตราหุ้นละ 0.07 บาท รวมเป็นจำนวนเงินจ่าย 61.6 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 26 พฤษภาคม 2563 เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

38. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563