

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน)

และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

และ

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



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

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

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตร้า จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน))

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัทใหม่”) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตร้า จำกัด (มหาชน) ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหาร เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทใหม่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และผลการดำเนินงานรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ทั้งนี้ ผู้บริหารได้ตัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตร้า จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจากงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังรายละเอียดที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2.5 ซึ่งรายงานการตรวจสอบได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพ

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) และข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 ซึ่งกำหนดให้สำนักงานออกแบบ นำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายหรือวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารตามหลักเกณฑ์ที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อที่ 2 และ 3 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการตรวจสอบของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

26



ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในเอกสารสารสนเทศเกี่ยวกับธุรกรรมการควบบริษัท และเอกสารเชิญประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) และเอกสารการยื่นแบบคำขอให้พิจารณาปรับหุ้นสามัญของบริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของกลุ่มบริษัทใหม่ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการโดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกลุ่มบริษัทใหม่ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รับการรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 ในสาระสำคัญ



ข้อจำกัดการนำไปใช้

การปฏิบัติงานเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประกอบเอกสารสารสนเทศเกี่ยวกับธุรกรรมการควบบริษัท และเอกสารเชิญประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) และเอกสารการยื่นแบบขอให้พิจารณาปรับหุ้นสามัญของบริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้าพเจ้ามิได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานและแนวปฏิบัติอื่นที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในประเทศอื่น ดังนั้นจึงมิควรถือว่าการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติเหล่านั้น ดังนั้น รายงานนี้จึงไม่ควรนำไปใช้อ้างอิงในประเทศอื่นหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่มีหน้าที่หรือส่วนรับผิดชอบ และขอปฏิเสธความรับผิดชอบต่อบุคคลใดๆ อันเนื่องจากการใช้หรือการอ้างอิงถึงรายงานของข้าพเจ้าในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมใดๆ นอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ข้างต้น

(นางปิยธิดา ตั้งเด่นชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 11766

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

14 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

สินทรัพย์	31 ธันวาคม	
	2566	2565
	(บาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	31,707,287,024	40,103,172,876
เงินลงทุนชั่วคราว	13,689,320	-
ลูกหนี้การค้า	2,303,606,258	2,430,696,127
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,741,702,751	1,818,071,117
สินค้าคงเหลือ	35,883,952,573	37,820,444,963
ส่วนลดรับค้างรับ	4,110,835,479	4,293,288,861
รายได้ค้างรับ	936,198,899	847,815,749
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	41,694,779	41,889,461
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	76,738,967,083	87,355,379,154
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,080,625,873	9,053,162,399
เงินลงทุนในการร่วมค้า	5,702,606,999	5,334,543,334
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	470,293,034	572,856,553
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	58,636,148	49,524,519
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	44,313,837,802	43,910,015,761
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	115,573,581,836	118,114,692,970
สินทรัพย์สิทธิการใช้	39,750,501,592	37,167,226,932
ค่าความนิยม	234,736,022,257	234,736,022,257
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	10,983,000,661	10,520,582,459
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,033,955,095	566,079,823
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,929,052,059	1,263,141,725
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	463,632,113,356	461,287,848,732
รวมสินทรัพย์	540,371,080,439	548,643,227,886

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

	31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2566	2565
	(บาท)	
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,381,772,357	1,636,839,532
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	60,193,099,907	55,867,190,205
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,943,275,445	5,951,296,460
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการอื่น	10,164,060,469	10,070,087,167
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,708,648,480	1,799,381,521
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	972,280,280	953,853,181
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,562,240,134	7,477,737,695
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17,641,049,478	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,982,420,973	112,065
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,248,166,841	3,159,271,478
หนี้สินอนุพันธ์	57,955,521	2,683,176,519
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,290,028,341	1,164,211,347
รวมหนี้สินหมุนเวียน	118,144,998,226	90,763,157,170
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หุ้นกู้	52,278,398,130	23,465,523,281
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17,901,815,500	86,559,218,935
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	447,096,069	462,019,034
หนี้สินตามสัญญาเช่า	47,491,712,977	45,719,964,874
เงินมัดจำค่าเช่าจากผู้เช่า	1,535,948,274	1,824,773,544
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,666,446,774	2,550,072,481
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2,426,240,274	2,341,584,557
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,970,804,583	3,803,174,721
หนี้สินอนุพันธ์ไม่หมุนเวียน	-	208,676,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	30,335,838	14,437,849
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	128,748,798,419	166,949,445,943
รวมหนี้สิน	246,893,796,645	257,712,603,113

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

	31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	2566	2565
	(บาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น		
มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	10,427,661,800	10,427,661,800
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น		
มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	10,427,661,800	10,427,661,800
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	263,881,502,666	263,881,502,666
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน		
ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(19,980,479)	(19,980,479)
ส่วนขาดทุนจากการซื้อส่วนได้เสีย		
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(6,714,300,702)	(6,714,300,702)
ส่วนขาดทุนจากการควบรวมกิจการ		
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(5,651,250,055)	(5,651,250,055)
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	1,072,366,180	1,072,366,180
ยังไม่ได้จัดสรร	30,856,620,818	27,626,963,232
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	(929,857,331)	(274,848,323)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	292,922,762,897	290,348,114,319
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	554,520,897	582,510,454
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	293,477,283,794	290,930,624,773
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	540,371,080,439	548,643,227,886

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2566	2565	
	(บาท)		
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้า	466,233,669,262	447,182,434,521	
รายได้จากการให้บริการ	5,934,847,761	5,422,145,806	
รายได้ค่าเช่าและรายได้จากการ ให้บริการศูนย์การค้า	14,303,400,194	13,477,182,488	
รายได้อื่น	3,477,250,128	3,049,676,427	
รวมรายได้	489,949,167,345	469,131,439,242	
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายสินค้า	401,892,862,260	383,605,757,459	
ต้นทุนการเช่าและการให้บริการ	6,381,360,720	5,982,275,811	
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	50,362,440,361	48,363,781,455	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14,599,695,357	14,478,472,241	
รวมค่าใช้จ่าย	473,236,358,698	452,430,286,966	
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,712,808,647	16,701,152,276	
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมและการร่วมค้า ตามวิธีส่วนได้เสีย	746,229,748	831,423,391	
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	17,459,038,395	17,532,575,667	
ต้นทุนทางการเงิน	6,319,234,901	7,121,907,200	
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11,139,803,494	10,410,668,467	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,535,953,016	2,728,827,225	
กำไรสำหรับปี	8,603,850,478	7,681,841,242	
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	8,644,847,861	7,696,904,447	
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(40,997,383)	(15,063,205)	
กำไรสำหรับปี	8,603,850,478	7,681,841,242	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานส่วนที่เป็นของ ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	4.8	0.83	0.74

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้รับอนุมัติให้ออกข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจากคณะกรรมการบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567

1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทใหม่”) และบริษัทย่อย (รวมกับบริษัทใหม่ เรียกว่า “กลุ่มบริษัทใหม่”) ได้ถูกร่วมกันจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)) โดยบริษัทใหม่เป็นบริษัทที่คาดว่าจะถูกจัดตั้งขึ้นจากการบูรณาการตามรายละเอียดที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 2.1 ถึง 2.3

บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) “บริษัท” ดำเนินธุรกิจค้าส่งภายใต้ชื่อ “แม็คโคร” โดยมีสาขาทั่วประเทศไทย และจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคให้แก่ลูกค้าที่เป็นสมาชิกบัตรแม็คโครซึ่งเป็นองค์กรธุรกิจขนาดกลางและเล็ก รวมทั้งร้านค้าปลีกและกลุ่มธุรกิจร้านอาหาร ตลอดจนกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพอิสระและสถาบันต่างๆ บริษัทย่อย (รวมกับบริษัทเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจค้าปลีกและศูนย์การค้าในประเทศไทยและต่างประเทศ ธุรกิจค้าส่งในต่างประเทศ นำเข้าและจำหน่ายอาหารแช่แข็งและอาหารแช่เย็น ร้านอาหารและร้านค้าปลีกขนาดเล็ก

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2566 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เปลี่ยนชื่อบริษัท จาก “บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน)” โดยบริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2566

2 หลักเกณฑ์การจัดทำ

2.1 คำอธิบายธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 ได้มีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในของบริษัทและให้นำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในของกลุ่มบริษัท ซึ่งแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในของกลุ่มบริษัท มีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

ขั้นตอนที่ 1: บริษัทจะรับโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ของบริษัท โลดส์ ส โตร์ส (ประเทศไทย) จำกัด (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท) (“Lotus’s Thailand”) ซึ่งรวมถึงทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของ Lotus’s Thailand ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีในอนาคต ณ วันที่โอนกิจการทั้งหมด ทั้งนี้ ทรัพย์สินหลักของ Lotus’s Thailand คือ หุ่นในบริษัท เอก-ชัย คีตทริบิวชั่น ซิสเทม จำกัด (“Ek-Chai”) (ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท) ที่ Lotus’s Thailand ถืออยู่ในปัจจุบัน โดยมีค่าตอบแทนรวมทั้งสิ้น 7,680 ล้านบาท (“ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด”) โดยภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวแล้วเสร็จ Lotus’s Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชี ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควมเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชน จำกัด หรือบริษัทจำกัด เพื่อยกเว้น รัษฎากรและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไปภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวแล้วเสร็จ Lotus’s Thailand จะดำเนินการเลิกบริษัทและชำระบัญชี ภายใต้หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer: EBT) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการควมเข้ากัน หรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันของบริษัทมหาชน จำกัด หรือบริษัทจำกัด เพื่อยกเว้น รัษฎากรและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขั้นตอนที่ 2: ภายหลังจากธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดแล้วเสร็จ บริษัทจะดำเนินการควมบริษัทกับ Ek-Chai ตาม ขั้นตอนและบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. บริษัทมหาชน”) ซึ่งจะส่งผลให้บริษัทเดิมทั้งสองบริษัทหมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล และเกิดบริษัทมหาชน จำกัดขึ้นใหม่ (“บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน)” หรือ “บริษัทใหม่”) จากการควมบริษัท (“ธุรกรรมการควมบริษัท”) โดยบริษัทใหม่จะเข้าไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของบริษัท และ Ek-Chai ทั้งหมด ภายหลังจากธุรกรรมการควมบริษัทแล้วเสร็จโดยผลของกฎหมายตามพ.ร.บ. บริษัทมหาชน

ภายหลังจากที่ธุรกรรมการควมบริษัทเสร็จสิ้น บริษัทใหม่จะดำเนินการยื่นคำขอต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ให้รับหุ้นของบริษัทใหม่ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามข้อบังคับ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควมบริษัทเป็นหลักทรัพย์ จดทะเบียน พ.ศ. 2542 ทั้งนี้ คาดว่าธุรกรรมการควมบริษัทจะแล้วเสร็จภายในไตรมาส 4 ของปี 2567

บริษัทจะทำการลดทุนจดทะเบียนจำนวน 296,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 5,586,161,750 บาท แบ่งเป็น 11,172,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 5,290,161,750 บาท แบ่งเป็น 10,580,323,500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยการตัดหุ้นที่ยังมิได้นำออกจำหน่ายจำนวน 592,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ทั้งนี้ การลดทุนจดทะเบียนดังกล่าวเป็นการดำเนินการเพื่อให้ ทุนจดทะเบียนและทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัทใหม่เท่ากับผลรวมของทุนจดทะเบียนและทุนจดทะเบียน ชำระแล้วของบริษัท และ Ek-Chai

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

การจัดสรรหุ้นของบริษัทใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และ Ek-Chai เป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนการดำเนินธุรกรรม การควบบริษัท โดยจะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นที่มีชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัทดังกล่าว ณ วัน หรือเวลาที่กำหนดกันต่อไป ในอัตราส่วน ดังนี้ (“อัตราจัดสรรหุ้น”)

- 1 หุ้นเดิมในบริษัท ต่อ 0.5 หุ้นในบริษัทใหม่ และ
- 1 หุ้นเดิมใน Ek-Chai ต่อ 10 หุ้นในบริษัทใหม่

ถือเสมือนว่าหลังเกิดรายการ บริษัทใหม่จะมีทุนจดทะเบียนและทุนจดทะเบียนชำระแล้วจำนวน 10,427,661,800 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,427,661,800 หุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และ Ek-Chai โดยมีมูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาท

ธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด และ ธุรกรรมการควบบริษัท รวมเรียกว่า “ธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจ ภายใน”

2.2 คำอธิบายธุรกรรมการจัดหาเงิน

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาวงเงินเบิกเงินเกินบัญชีระหว่างวัน (Intraday O/D) จำนวนไม่เกิน 8,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินเพื่อใช้ในการชำระ ค่าตอบแทนจากการทำธุรกรรมการรับ โอนกิจการทั้งหมดของ Lotus’s Thailand เป็นจำนวน 7,680 ล้านบาท โดยมี ค่าธรรมเนียมคงที่ ทั้งนี้ บริษัทคาดว่าจะชำระเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินทั้งจำนวนภายในวันทำการเดียวกัน (“ธุรกรรมการจัดหาเงิน”)

2.3 ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการปรับ โครงสร้างธุรกิจภายในที่เกิดขึ้นจริงเป็นจำนวน 6.0 ล้านบาท ในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนรวมในอดีตของกลุ่ม บริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 (“ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน”)

ธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน ธุรกรรมการจัดหาเงิน และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ ภายใน รวมเรียกว่า “ธุรกรรม”

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

2.4 หลักเกณฑ์การจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประกอบในเอกสารสารสนเทศเกี่ยวกับธุรกรรม การควบบริษัท เอกสารเชิญประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) และเอกสารการยื่นแบบคำ ขอให้พิจารณารับหุ้นสามัญของบริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อแสดงถึงผลกระทบซึ่งมีผลต่อข้อมูลทางการเงินรวมในอดีต เสมือนหนึ่งว่ารายการธุรกรรม ดังกล่าวได้เกิดขึ้นแล้ว ณ วันที่ 1 มกราคม 2565

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และ งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จัดทำขึ้นตามงบการเงินรวมในอดีตของกลุ่มบริษัท หลังจากสะท้อนผลกระทบของสมมติฐานและรายการปรับปรุงตามที่ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ ซึ่งรายการปรับปรุงงบการเงินเสมือนนั้นมีข้อเท็จจริงประกอบเกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกรรม และเกี่ยวข้องกับการนำเสนอผลการดำเนินงานต่อเนื่องที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนนี้

การเข้าทำธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใน ถูกแสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน โดยบันทึกเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจึงได้จัดทำขึ้นโดยการรวมสินทรัพย์ หนี้สิน ของแต่ละบริษัทด้วยมูลค่าตามบัญชีที่บันทึกไว้ และไม่เกิดค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อให้ข้อมูลแต่ไม่ได้เป็นการแสดงหรือชี้วัดฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทซึ่งอาจเกิดขึ้นหากธุรกรรมนี้เกิดขึ้นจริง ณ วันที่ระบุตามหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 หรือเป็นตัวชี้วัดถึงฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานในอนาคตที่จะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทภายหลังจากการทำธุรกรรม นอกจากนี้ งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนไม่ได้สะท้อนถึงรายได้ส่วนเพิ่ม ต้นทุนที่ประหยัดได้ หรือการปรับโครงสร้างที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะทำสำเร็จได้หรือผลกระทบของกิจกรรมที่ไม่ได้เกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอและเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียวจากการทำธุรกรรมข้างต้น

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

2.5 แหล่งข้อมูลทางการเงินสำหรับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินในอดีตดังต่อไปนี้

- (ก) งบการเงินรวมของบริษัท ซีพี แอ็กซ์ตรา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (เดิมชื่อบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 โดยได้มีการเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
- (ข) งบการเงินรวมของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีและได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 โดยได้มีการเผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทแสดงรายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำตามนโยบายการบัญชีและการจัดประเภทรายการเพื่อให้สอดคล้องกับกลุ่มบริษัท รวมถึงการตัดรายการระหว่างกันและรายการปรับปรุงอื่นๆ

3 สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และงบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

- โครงการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจภายใน โครงการการจัดหาเงิน และต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจภายในแล้วเสร็จ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565

4 รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องกับการทำธุรกรรม

ตามหลักเกณฑ์ในการจัดทำและสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ดังที่ระบุในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 2 และ 3 รายการปรับปรุงเสมือนดังต่อไปนี้ได้จัดทำขึ้นเพื่อปรับปรุงงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของกลุ่มบริษัทเพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

4.1 การปรับปรุงทุนจดทะเบียนเนื่องจากบริษัทจะทำการลดทุนจดทะเบียนจำนวน 592,000,000 หุ้น คิดเป็นจำนวน 296.0 ล้านบาท

4.2 การปรับปรุงทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วที่เกิดจากออกหุ้นของบริษัทใหม่ ให้แก่ผู้ถือหุ้นบริษัท และ Ek-Chai เป็นจำนวน 5,137.5 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการคำนวณดังนี้

	ทุนจดทะเบียน	ทุนที่ออกและชำระแล้ว
จำนวนหุ้นสามัญที่บริษัทใหม่จะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทและ Ek-Chai (หุ้น)	10,427,661,800	10,427,661,800
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ (บาทต่อหุ้น)	1	1
	<hr/>	<hr/>
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 (บาท)	5,586,161,750	5,290,161,750
รายการปรับปรุงที่เกี่ยวกับการลดทุนจดทะเบียน ในข้อ 4.1	(296,000,000)	-
	<hr/>	<hr/>
	5,290,161,750	5,290,161,750
	<hr/>	<hr/>
รายการปรับปรุง (บาท)	5,137,500,050	5,137,500,050

4.3 การรับรู้ส่วนขาดทุนจากการควบรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกันที่เกิดจากการควบรวมระหว่าง บริษัทและ Ek-Chai จำนวน 5,651.3 ล้านบาท

4.4 การรับรู้ทุนสำรองตามกฎหมายที่เกิดจากการรับโอน Ek-Chai จำนวน 513.8 ล้านบาท

4.5 การปรับปรุงกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรที่เกิดจากรายการปรับปรุงในข้อ 4.6 และ 4.7 จำนวน 4.8 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

- 4.6 การกลับรายการต้นทุนที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงจากรูทการปรับโครงสร้างธุรกิจภายในจำนวน 6.0 ล้านบาท ที่ถูกรวมอยู่ในผลการดำเนินงานในอดีตของกลุ่มบริษัทในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งต้นทุนดังกล่าวถือเป็นต้นทุนที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ
- 4.7 การรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ซึ่งเกิดจากรายการปรับปรุงในข้อ 4.6 โดยใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 คิดเป็นค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จำนวน 1.2 ล้านบาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
- 4.8 กำไรต่อหุ้นเสมือนขึ้นพื้นฐานส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ที่แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนคำนวณจากกำไรเสมือนที่เป็นส่วนของบริษัทใหม่สำหรับปี และหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่บริษัทใหม่จะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และ Ek-Chai โดยกำไรต่อหุ้นเสมือนขึ้นพื้นฐานมีรายละเอียดการคำนวณดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
	(บาท)	
กำไรเสมือนที่เป็นส่วนของบริษัทใหม่สำหรับปี	8,644,847,861	7,696,904,447
จำนวนหุ้นสามัญที่บริษัทใหม่จะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทและ Ek-Chai (หุ้น)	10,427,661,800	10,427,661,800
กำไรต่อหุ้นเสมือนขึ้นพื้นฐานส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่ (บาท)	0.83	0.74

5 ข้อมูลเพิ่มเติม

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2567 ได้อนุมัติมติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่ออนุมัติให้บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2566 ในอัตราหุ้นละ 0.39 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 10,580,323,500 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 4,127 ล้านบาท ทั้งนี้โดยการประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตามการจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายไม่ได้ถูกปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้เพราะไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับรูทการ

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

6. งบแสดงการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

6.1 งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	31,707,287,024		-	31,707,287,024
เงินลงทุนชั่วคราว	13,689,320		-	13,689,320
ลูกหนี้การค้า	2,303,606,258		-	2,303,606,258
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,741,702,751		-	1,741,702,751
สินค้าคงเหลือ	35,883,952,573		-	35,883,952,573
ส่วนลดรับค้างรับ	4,110,835,479		-	4,110,835,479
รายได้ค้างรับ	936,198,899		-	936,198,899
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	41,694,779		-	41,694,779
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	76,738,967,083		-	76,738,967,083
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,080,625,873		-	9,080,625,873
เงินลงทุนในการร่วมค้า	5,702,606,999		-	5,702,606,999
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	470,293,034		-	470,293,034
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	58,636,148		-	58,636,148
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	44,313,837,802		-	44,313,837,802
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	115,573,581,836		-	115,573,581,836
สินทรัพย์สิทธิการใช้	39,750,501,592		-	39,750,501,592
ค่าความนิยม	234,736,022,257		-	234,736,022,257
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	10,983,000,661		-	10,983,000,661
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,033,955,095		-	1,033,955,095
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,929,052,059		-	1,929,052,059
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	463,632,113,356		-	463,632,113,356
รวมสินทรัพย์	540,371,080,439		-	540,371,080,439

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,381,772,357		-	2,381,772,357
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	60,193,099,907		-	60,193,099,907
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,943,275,445		-	6,943,275,445
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการอื่น	10,164,060,469		-	10,164,060,469
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,708,648,480		-	1,708,648,480
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	971,087,422	4.7	1,192,858	972,280,280
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,568,204,424	4.6	(5,964,290)	6,562,240,134
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17,641,049,478		-	17,641,049,478
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,982,420,973		-	5,982,420,973
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4,248,166,841		-	4,248,166,841
หนี้สินอนุพันธ์	57,955,521		-	57,955,521
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,290,028,341		-	1,290,028,341
รวมหนี้สินหมุนเวียน	118,149,769,658		(4,771,432)	118,144,998,226
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	52,278,398,130		-	52,278,398,130
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17,901,815,500		-	17,901,815,500
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	447,096,069		-	447,096,069
หนี้สินตามสัญญาเช่า	47,491,712,977		-	47,491,712,977
เงินมัดจำค่าเช่าจากผู้เช่า	1,535,948,274		-	1,535,948,274
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,666,446,774		-	2,666,446,774
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2,426,240,274		-	2,426,240,274
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,970,804,583		-	3,970,804,583
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	30,335,838		-	30,335,838
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	128,748,798,419		-	128,748,798,419
รวมหนี้สิน	246,898,568,077		(4,771,432)	246,893,796,645

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	5,586,161,750	4.1, 4.2	4,841,500,050	10,427,661,800
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	5,290,161,750	4.2	5,137,500,050	10,427,661,800
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	263,881,502,666		-	263,881,502,666
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน				
ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(19,980,479)		-	(19,980,479)
ส่วนขาดทุนจากการซื้อส่วนได้เสีย				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(6,714,300,702)		-	(6,714,300,702)
ส่วนขาดทุนจากการควบรวมกิจการ				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	4.3	(5,651,250,055)	(5,651,250,055)
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	558,616,175	4.4	513,750,005	1,072,366,180
ยังไม่ได้จัดสรร	30,851,849,386	4.5	4,771,432	30,856,620,818
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(929,857,331)		-	(929,857,331)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	292,917,991,465		4,771,432	292,922,762,897
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	554,520,897		-	554,520,897
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	293,472,512,362		4,771,432	293,477,283,794
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	540,371,080,439		-	540,371,080,439

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

6.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	40,103,172,876		-	40,103,172,876
ลูกหนี้การค้า	2,430,696,127		-	2,430,696,127
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,818,071,117		-	1,818,071,117
สินค้าคงเหลือ	37,820,444,963		-	37,820,444,963
ส่วนลดรับค้างรับ	4,293,288,861		-	4,293,288,861
รายได้ค้างรับ	847,815,749		-	847,815,749
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	41,889,461		-	41,889,461
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	87,355,379,154		-	87,355,379,154
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9,053,162,399		-	9,053,162,399
เงินลงทุนในการร่วมค้า	5,334,543,334		-	5,334,543,334
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	572,856,553		-	572,856,553
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	49,524,519		-	49,524,519
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	43,910,015,761		-	43,910,015,761
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	118,114,692,970		-	118,114,692,970
สินทรัพย์สิทธิการไร้	37,167,226,932		-	37,167,226,932
ค่าความนิยม	234,736,022,257		-	234,736,022,257
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	10,520,582,459		-	10,520,582,459
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	566,079,823		-	566,079,823
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,263,141,725		-	1,263,141,725
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	461,287,848,732		-	461,287,848,732
รวมสินทรัพย์	548,643,227,886		-	548,643,227,886

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,636,839,532		-	1,636,839,532
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	55,867,190,205		-	55,867,190,205
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,951,296,460		-	5,951,296,460
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการอื่น	10,070,087,167		-	10,070,087,167
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,799,381,521		-	1,799,381,521
ภาษีเงินได้คืนบุคคลค้างจ่าย	953,853,181		-	953,853,181
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,477,737,695		-	7,477,737,695
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	112,065		-	112,065
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,159,271,478		-	3,159,271,478
หนี้สินอนุพันธ์	2,683,176,519		-	2,683,176,519
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,164,211,347		-	1,164,211,347
รวมหนี้สินหมุนเวียน	90,763,157,170		-	90,763,157,170
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	23,465,523,281		-	23,465,523,281
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	86,559,218,935		-	86,559,218,935
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	462,019,034		-	462,019,034
หนี้สินตามสัญญาเช่า	45,719,964,874		-	45,719,964,874
เงินมัดจำค่าเช่าจากผู้เช่า	1,824,773,544		-	1,824,773,544
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,550,072,481		-	2,550,072,481
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2,341,584,557		-	2,341,584,557
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,803,174,721		-	3,803,174,721
หนี้สินอนุพันธ์ไม่หมุนเวียน	208,676,667		-	208,676,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	14,437,849		-	14,437,849
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	166,949,445,943		-	166,949,445,943
รวมหนี้สิน	257,712,603,113		-	257,712,603,113

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	ข้อมูลทางการเงิน		รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
	รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ		
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	5,586,161,750	4.1, 4.2	4,841,500,050	10,427,661,800
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
(หุ้นสามัญจำนวน 10,428 ล้านหุ้น มูลค่า 1 บาทต่อหุ้น)	5,290,161,750	4.2	5,137,500,050	10,427,661,800
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	263,881,502,666		-	263,881,502,666
ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วน				
ความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	(19,980,479)		-	(19,980,479)
ส่วนขาดทุนจากการซื้อส่วนได้เสีย				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(6,714,300,702)		-	(6,714,300,702)
ส่วนขาดทุนจากการควบรวมกิจการ				
ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	4.3	(5,651,250,055)	(5,651,250,055)
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	558,616,175	4.4	513,750,005	1,072,366,180
ยังไม่ได้จัดสรร	27,626,963,232		-	27,626,963,232
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(274,848,323)		-	(274,848,323)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	290,348,114,319		-	290,348,114,319
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	582,510,454		-	582,510,454
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	290,930,624,773		-	290,930,624,773
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	548,643,227,886		-	548,643,227,886

บริษัท ใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

6.3 งบกำไรขาดทุนรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	ข้อมูลทางการเงิน รวมในอดีต ของกลุ่มบริษัท	หมายเหตุ	รายการปรับปรุง เสมือน (บาท)	ข้อมูลทางการเงิน รวมเสมือน
รายได้				
รายได้จากการขายสินค้า	466,233,669,262		-	466,233,669,262
รายได้จากการให้บริการ	5,934,847,761		-	5,934,847,761
รายได้ค่าเช่าและรายได้จากการ ให้บริการศูนย์การค้า	14,303,400,194		-	14,303,400,194
รายได้อื่น	3,477,250,128		-	3,477,250,128
รวมรายได้	489,949,167,345		-	489,949,167,345
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายสินค้า	401,892,862,260		-	401,892,862,260
ต้นทุนการเช่าและการให้บริการ	6,381,360,720		-	6,381,360,720
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	50,362,440,361		-	50,362,440,361
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14,605,659,647	4.6	(5,964,290)	14,599,695,357
รวมค่าใช้จ่าย	473,242,322,988		(5,964,290)	473,236,358,698
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,706,844,357		5,964,290	16,712,808,647
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมและการร่วมค้า ตามวิธีส่วนได้เสีย	746,229,748		-	746,229,748
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	17,453,074,105		5,964,290	17,459,038,395
ต้นทุนทางการเงิน	6,319,234,901		-	6,319,234,901
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11,133,839,204		5,964,290	11,139,803,494
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,534,760,158	4.7	1,192,858	2,535,953,016
กำไรสำหรับปี	8,599,079,046		4,771,432	8,603,850,478
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	8,640,076,429	4.6, 4.7	4,771,432	8,644,847,861
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(40,997,383)		-	(40,997,383)
กำไรสำหรับปี	8,599,079,046		4,771,432	8,603,850,478
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานส่วนที่เป็นของ				
ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหม่	0.82	4.8		0.83