

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสาร ในรายงานของข้าพเจ้า

ขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 บริษัทร่วมทางอ้อมในต่างประเทศหยุดการผลิตเป็นการชั่วคราว มีผลให้ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเงิน

ให้กู้ยืมแก่บริษัทร่วมทางอ้อมในต่างประเทศดังกล่าวจำนวน 24.42 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องนี้เป็นพิเศษ เนื่องจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ถูกรับคืนมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ และการพิจารณาถึงความเหมาะสมของตัวเลขดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหารในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ในอนาคต

การตอบสนองความเสี่ยงของข้าพเจ้า

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ได้รวมถึงการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง การประเมินและการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับดุลพินิจและข้อสมมุติฐานที่ใช้ในประมาณการ และพิจารณาความสอดคล้องกันของข้อสมมุติฐานที่เกี่ยวข้องและความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการดังกล่าว

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึกความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 กลุ่มบริษัทไม่ได้ทำการบันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเงิน 39.87 ล้านบาทในงบการเงินรวม และ 30.42 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากการรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีนี้ต้องอยู่บนพื้นฐานของโอกาสในการนำไปใช้จริง ที่ต้องอาศัยดุลพินิจของผู้บริหาร ความคาดหวังที่จะได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยรวมถึงความเหมาะสมของผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีและความเพียงพอของกำไรทางภาษีในอนาคตเพื่อรองรับการรับรู้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องนี้เป็นพิเศษ เนื่องจากสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทำการบันทึกมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ และการพิจารณาไม่บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีดังกล่าว ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหาร ในการประมาณการผลการดำเนินงานในอนาคต

การตอบสนองความเสี่ยงของข้าพเจ้า

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ได้รวมถึงการประเมินและการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับดุลพินิจและข้อสมมุติฐานที่ใช้ในประมาณการ และพิจารณาความสอดคล้องกันของข้อสมมุติฐานที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตเทียบกับประมาณการผลการดำเนินงานในอนาคต

หน้า ๒

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและ งบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นที่อยู่ในสำนักงานเดียวกันและแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563

ข้อมูลอื่น

ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่าจะรายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวนงลักษณ์ พัฒนบัณฑิต

นางสาวนงลักษณ์ พัฒนบัณฑิต

(นางสาวนงลักษณ์ พัฒนบัณฑิต)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 4713

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท คาสเซอรัฟท์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	60,889,919.72	25,079,067.92	17,192,587.52	7,938,668.90
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	173,494,573.77	212,584,075.47	111,642,843.80	130,781,135.59
สินค้าคงเหลือ					
- ธุรกิจคัลเชียวเสื้อผ้า	8	347,628,150.74	235,404,613.47	204,778,731.24	156,003,599.67
- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	5, 9	183,554,633.98	211,703,726.97	96,341,088.69	110,670,238.57
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	5	-	24,506,110.00	-	42,106,110.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		765,567,278.21	709,277,593.83	429,955,251.25	447,499,752.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		1,056,550.00	-	885,000.00	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	10	510,568.67	3,006,324.14	246,629,255.00	248,007,380.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		-	1,232,155.00	-	1,033,900.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	56,672,779.16	57,616,665.68	57,074,434.16	58,018,320.68
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	469,183,126.34	359,976,812.88	289,537,606.89	213,316,666.10
สินทรัพย์สิทธิการใจ	13	41,630,389.24	-	15,325,563.53	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	262,422.26	184,600.25	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพัน	14	75,477,932.97	66,312,098.82	50,246,542.16	45,375,524.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		18,453,001.84	16,521,555.13	9,368,556.35	8,437,898.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		663,246,770.48	504,850,211.90	669,066,958.09	574,189,689.77
รวมสินทรัพย์		1,428,814,048.69	1,214,127,805.73	1,099,022,209.34	1,021,689,442.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอร์ทีก โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	471,039,555.87	414,263,483.99	372,835,406.27	355,142,787.69
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	16	113,225,765.07	102,101,435.28	64,766,660.09	60,079,069.16
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	17,313,001.47	-	7,653,640.35	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5	-	-	97,197,000.00	94,807,000.00
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,258,219.15	2,914,644.89	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		605,836,541.56	519,279,564.16	542,452,706.71	510,028,856.85
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13	22,355,462.44	-	8,125,700.13	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	75,649,732.73	60,165,514.99	50,595,323.95	34,792,222.23
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	18	75,983,229.29	73,373,736.00	37,356,929.67	43,396,211.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		173,988,424.46	133,539,250.99	96,077,953.75	78,188,433.23
รวมหนี้สิน		779,824,966.02	652,818,815.15	638,530,660.46	588,217,290.08
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
หุ้นที่ออกและเรียกชำระแล้ว		400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		164,000,000.00	164,000,000.00	164,000,000.00	164,000,000.00
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย		31,839,616.42	31,839,616.42	31,839,616.42	31,839,616.42
ยังไม่ได้จัดสรร		(271,112,355.64)	(267,112,415.58)	(329,082,561.04)	(293,563,358.81)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		324,231,581.89	232,551,549.74	193,734,493.50	131,195,894.81
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		648,958,842.67	561,278,750.58	460,491,548.88	433,472,152.42
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		30,240.00	30,240.00	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		648,989,082.67	561,308,990.58	460,491,548.88	433,472,152.42
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,428,814,048.69	1,214,127,805.73	1,099,022,209.34	1,021,689,442.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาเซอส์ทีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
รายได้จากการขาย	5	1,331,845,873.45	1,552,298,480.51	741,021,168.03	913,890,071.79
ต้นทุนขาย	5	1,145,389,815.14	1,361,632,974.65	665,944,237.72	813,477,379.67
กำไรขั้นต้น		186,456,058.31	190,665,505.86	75,076,930.31	100,412,692.12
เงินปันผลรับ		-	-	1,102,500.00	-
ดอกเบี้ยรับ	5	1,175,730.16	1,805,928.23	1,155,677.42	2,341,065.30
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		16,789,720.21	13,078,595.11	13,024,694.74	8,959,680.87
รายได้อื่น		1,762,359.24	2,395,309.55	1,040,864.34	1,667,478.15
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		206,183,867.92	207,945,338.75	91,400,666.81	113,380,916.44
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		52,624,898.05	53,929,626.84	29,410,399.94	35,528,746.37
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	117,087,826.04	133,405,678.18	60,189,724.99	81,578,803.57
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	5	24,415,418.00	205,915,000.00	24,415,418.00	205,915,000.00
ต้นทุนทางการเงิน	5	29,729,182.90	32,766,042.70	26,807,556.49	29,749,940.71
รวมค่าใช้จ่าย		223,857,324.99	426,016,347.72	140,823,099.42	352,772,490.65
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	15,130.47	12,001.08	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(17,688,587.54)	(218,083,010.05)	(49,422,432.61)	(239,391,574.21)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	20	302,139.94	5,341,411.93	(1,211,390.97)	(3,078,708.86)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(17,990,727.48)	(223,424,421.98)	(48,211,041.64)	(236,312,865.35)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน :					
การตีมูลค่าที่ดินและอาคารใหม่	11	127,679,422.83	-	85,072,463.46	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	18	2,742,581.71	(3,890,882.00)	7,172,467.33	(4,161,034.00)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(24,751,184.97)	-	(17,014,492.69)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		105,670,819.57	(3,890,882.00)	75,230,438.10	(4,161,034.00)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		87,680,092.09	(227,315,303.98)	27,019,396.46	(240,473,899.35)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(17,990,727.48)	(223,424,421.98)	(48,211,041.64)	(236,312,865.35)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(17,990,727.48)	(223,424,421.98)	(48,211,041.64)	(236,312,865.35)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		87,680,092.09	(227,315,303.98)	27,019,396.46	(240,473,899.35)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		87,680,092.09	(227,315,303.98)	27,019,396.46	(240,473,899.35)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.45)	(5.59)	(1.21)	(5.91)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฤกษ์รุ่งทรัพย์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อของของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินรวม										หน่วย : บาท
งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อของของผู้ถือหุ้น	รวม									
	ส่วนเกิน	ส่วนสำรอง	กำไรสะสม	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน และอาคาร	องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น
ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	กำไรสะสม	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน และอาคาร	องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	ส่วนของผู้ ถือหุ้น
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(58,750,674.39)	251,505,112.53	251,505,112.53	788,594,054.56	30,240.00	30,240.00	788,624,294.56	788,624,294.56
-	-	-	(223,424,421.98)	-	-	(223,424,421.98)	-	-	(223,424,421.98)	(223,424,421.98)
-	-	-	(3,890,882.00)	-	-	(3,890,882.00)	-	-	(3,890,882.00)	(3,890,882.00)
-	-	-	(227,315,303.98)	-	-	(227,315,303.98)	-	-	(227,315,303.98)	(227,315,303.98)
-	-	-	18,953,562.79	(18,953,562.79)	(18,953,562.79)	-	-	-	-	-
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(267,112,415.58)	232,551,549.74	232,551,549.74	561,278,750.58	30,240.00	30,240.00	561,308,990.58	561,308,990.58
-	-	-	(17,990,727.48)	-	-	(17,990,727.48)	-	-	(17,990,727.48)	(17,990,727.48)
-	-	-	3,577,281.31	102,143,538.26	102,143,538.26	105,670,819.57	-	-	105,670,819.57	105,670,819.57
-	-	-	(14,463,446.17)	102,143,538.26	102,143,538.26	87,680,092.09	-	-	87,680,092.09	87,680,092.09
-	-	-	10,463,506.11	(10,463,506.11)	(10,463,506.11)	-	-	-	-	-
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(271,112,355.64)	324,231,581.89	324,231,581.89	648,958,842.67	30,240.00	30,240.00	648,989,082.67	648,989,082.67

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาซเซอร์ทีท โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							หน่วย : บาท
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน และอาคาร	รวม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(66,623,698.99)	144,730,134.34	144,730,134.34	673,946,051.77	
กำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จสำหรับปี :	-	-	-	(236,312,865.35)	-	-	(236,312,865.35)	
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	(4,161,034.00)	-	-	(4,161,034.00)	
กำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จอื่น	-	-	-	(240,473,899.35)	-	-	(240,473,899.35)	
รวมกำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	13,534,239.53	(13,534,239.53)	(13,534,239.53)	-	
โอนไปกำไรสะสม	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(293,563,358.81)	131,195,894.81	131,195,894.81	433,472,152.42	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	(48,211,041.64)	-	-	(48,211,041.64)	
กำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จสำหรับปี :	-	-	-	7,172,467.33	68,057,970.77	68,057,970.77	75,230,438.10	
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	(41,038,574.31)	-	-	27,019,396.46	
กำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จอื่น	-	-	-	5,519,372.08	(5,519,372.08)	(5,519,372.08)	-	
รวมกำไร (ขาดทุน) เกิดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(329,082,561.04)	193,734,493.50	193,734,493.50	460,491,548.88	
โอนไปกำไรสะสม	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(329,082,561.04)	193,734,493.50	193,734,493.50	460,491,548.88	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563								

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(17,688,587.54)	(218,083,010.05)	(49,422,432.61)	(239,391,574.21)
ปรับรายการที่กระทบกำไร (ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	35,704,451.95	71,420,816.34	16,961,554.51	37,685,076.37
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
- ธุรกิจดักจับเสื่อผ้า	(114,865,229.34)	46,584,175.22	(48,822,905.24)	36,613,451.33
- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	28,149,092.99	29,808,163.50	14,329,149.88	7,684,460.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	109,279.15	37,226.50	116,373.00	10,881.50
เข้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	11,099,663.43	(41,349,719.45)	4,314,270.29	(44,101,756.95)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	9,895,915.00	23,371,523.00	5,200,386.00	13,376,880.00
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี	41,313,512.92	35,475,826.44	23,035,757.18	24,723,250.24
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	108,313.82	-	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ซึ่งไม่เกิดขึ้น	(4,860,063.06)	407,747.08	(4,818,306.56)	1,816,741.11
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15,130.47	12,001.08	148,900.00	-
การค้ำของสินค้า (โอนกลับ)	2,641,692.07	(3,641,590.07)	47,773.67	(2,393,751.03)
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	24,415,418.00	205,915,000.00	24,415,418.00	205,915,000.00
ค่าซื้อ (โอนกลับ) การค้ำของเงินลงทุนระยะยาวอื่น	175,605.00	(22,730.00)	-	(16,300.00)
ขาดทุน (กำไร) จากการขายสินทรัพย์	(60,178.67)	(54,357.85)	(33,336.68)	(53,720.23)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	16,154,016.19	149,881,071.74	(14,527,398.56)	41,868,638.81
เงินปันผลรับ	-	-	(1,102,500.00)	-
ดอกเบี้ยรับ	(1,175,730.16)	(1,805,928.23)	(1,155,677.42)	(2,341,065.30)
ดอกเบี้ยจ่าย	28,491,677.05	31,287,082.11	26,235,481.45	29,048,634.36
จ่ายหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(4,543,840.00)	(2,439,264.00)	(4,067,200.00)	(1,387,400.00)
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(10,145,398.78)	(3,186,234.23)	(558,159.81)	(833,490.36)
ภาษีเงินได้รับคืน	468,675.46	1,028,778.24	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	29,249,399.76	174,765,505.63	4,824,545.66	66,355,317.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	1,737,458.07	1,861,280.57	1,742,985.89	2,891,093.93
รับเงินปันผล	1,102,500.00	-	1,102,500.00	-
เงินสดรับจากการคืนทุนของบริษัทฯรวม	1,378,125.00	-	1,378,125.00	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(1,200,000.00)	(29,015,097.58)
รับคืนเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	30,000,000.00	18,800,000.00	59,015,097.58
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,678,671.90)	(9,320,295.07)	(4,478,541.35)	(7,495,992.35)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	126,842.99	54,833.85	100,000.00	54,071.23
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,654,559.56)	(326,992.00)	(1,654,559.56)	(326,992.00)
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพันลดลง (เพิ่มขึ้น)	(9,165,834.15)	(43,092,977.89)	(4,871,017.43)	(24,018,281.45)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(11,154,139.55)	(20,824,150.54)	10,919,492.55	1,103,899.36
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(28,343,803.84)	(32,153,998.05)	(24,564,620.96)	(29,143,726.17)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	64,426,941.93	(101,786,543.44)	24,076,701.37	(37,236,555.68)
จ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(18,367,546.50)	-	(8,392,200.00)	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(7,040,000.00)	(29,880,000.00)	(29,490,000.00)
รับเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	32,270,000.00	31,450,000.00
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	17,715,591.59	(140,980,541.49)	(6,490,119.59)	(64,420,281.85)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	35,810,851.80	12,960,813.60	9,253,918.62	3,038,935.02
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	25,079,067.92	12,118,254.32	7,938,668.90	4,899,733.88
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	60,889,919.72	25,079,067.92	17,192,587.52	7,938,668.90

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม:

รายการที่ไม่กระทบเงินสด

ปี 2563

- บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีการประเมินราคาที่ดินและอาคารใหม่ มีผลให้มูลค่าที่ดินและอาคารเพิ่มขึ้นจำนวนรวม 127.68 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 85.07 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2537 ทะเบียนนิติบุคคล ประเภทบริษัทมหาชนจำกัด เลขที่ 0107537001056 ตั้งอยู่เลขที่ 899 ถนนเพชรเกษม แขวงบางแค เขตบางแค กรุงเทพมหานคร

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ประกอบธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกและธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมได้รวมงบการเงินของบริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน ดังนี้

บริษัทย่อย	ประเภทธุรกิจ	จดทะเบียนจัดตั้ง และดำเนินธุรกิจ	อัตราส่วนของการถือหุ้น	
			2563	2562
ทางตรง :				
บริษัท จี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	ตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูป เพื่อการส่งออก	ไทย	99.94	99.94
บริษัท คาสเซอ์ฟิค รีเทลเอสเตท จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
ทางอ้อม :				
บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	ก่อสร้าง/ อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.98	99.98
บริษัท เอกธนา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.98	99.98

การลงทุนซึ่งบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจะแสดงเป็น “เงินลงทุนในบริษัทร่วม” โดยบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม และบันทึกตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

3.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ได้มีการออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นครั้งแรก ซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22

3.2 สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

3.3 การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึก โดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

การใช้วิจารณญาณและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญได้แก่

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	- การขายสินค้าส่งทำควรจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง หรือควรจะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง
สัญญาเช่า	- การประมาณการรับคืนสินค้า - การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ - กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่าหรือไม่ - กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิยกเลิกสัญญาเช่าหรือไม่ - การกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า
ลูกหนี้การค้า	- ประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี	- การรับรู้สินทรัพย์ภายในได้ การคาดการณ์กำไรทางภายในอนาคตที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีไปใช้ประโยชน์
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน	- การวัดมูลค่าภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

3.4 ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ในช่วงต้นปี 2563 เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ประเทศไทยและหลายประเทศได้ประกาศมาตรการป้องกันหลายประการเพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรค เช่น การสั่งให้มีการปิดสถานประกอบการหรือลดเวลาการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว การให้มีระยะห่างทางสังคม เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจโลก การผลิต การกระจายสินค้าตลอดจนผลการดำเนินงานของหลายกิจการ ในวงกว้าง ทั้งนี้ ผู้บริหารมีการติดตามสถานการณ์ดังกล่าวอย่างใกล้ชิดเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานของบริษัทปลอดภัย และพยายามอย่างยิ่งยวดในการควบคุมให้มีผลกระทบต่อธุรกิจให้น้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 รายได้

4.1.1 ขายสินค้าและบริการ

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่ง โดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่รับรู้จะปรับปรุงด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จเมื่อได้ให้บริการ ขั้นความสำเร็จของงาน ประเมินโดยใช้วิธีอัตราส่วนของต้นทุนที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งสิ้น ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไร หรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

4.1.2 รายได้จากการขายโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

รายได้จากการขายโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์รับรู้เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญาและได้โอนกรรมสิทธิ์ให้กับผู้ซื้อแล้ว

4.1.3 รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

4.2 ดอกเบี้ย

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้คิดลด ประมาณการการจ่ายชำระหนี้หรือรับเงิน ในอนาคตตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของเครื่องมือทางการเงินของ

- มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน หรือ
- ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

ในการคำนวณดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจะนำมาใช้กับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ (เมื่อสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต) หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สิน อย่างไรก็ตามสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก รายได้ดอกเบี้ยจะคำนวณโดยการใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าเครดิตอีกต่อไป การคำนวณรายได้ดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลงกลับไปคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ดอกเบี้ยบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงระยะเวลาและอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.3 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจหรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน และจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียกและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินฝากที่มีข้อจำกัดในการใช้ และแสดงไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4.5 สินค้ำคงเหลือ

ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า

สินค้ำคงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยราคาทุนคำนวณ ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตบันทึกตามราคาทุนวิธีเฉพาะเจาะจงแต่ละงานสั่งผลิต
- วัตถุดิบและวัสดุบันทึกตามราคาทุนวิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

โครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการพัฒนาบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน ต้นทุนการก่อสร้าง โครงการ ระบบสาธารณูปโภค ค่าบริหาร โครงการ และต้นทุนการกู้ยืมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการโดยตรง

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ และเงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินและอาคารที่แสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ ราคาที่ตีใหม่หมายถึงมูลค่ายุติธรรมซึ่งกำหนดจากการเกณฑ์การใช้งานของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่ายุติธรรมในภายหลังจากนั้นและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรขาดทุน เมื่อมีการขายสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ จำนวนเงินที่บันทึกอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์จะถูกโอนไปยังกำไรสะสม

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	42	ปี
อาคารและส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	42	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 - 10	ปี
สิ่งปลูกสร้างอื่น	20	ปี
ยานพาหนะ	5 - 10	ปี

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเองรวมถึง ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึง ต้นทุนการกู้ยืม

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น 20 ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่ในรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงราคาขายของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่าในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนวณภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยแยกอิสระจากสินทรัพย์อื่นๆ ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

บริษัท คลาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชี ภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เช่นเดียวกับในกรณีที่ไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน รายการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะบันทึกเป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุน

4.10 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทคำนวณโดยการประมาณยอดผลประโยชน์ในอนาคต (เงินชดเชยให้ออกจากงาน เมื่อเกษียณอายุ) ที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและงวดก่อนได้บันทึกในงบการเงินคำนวณโดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

4.11 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

4.12 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ ในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

4.13 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นผู้สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ หรือมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสาร ลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาของการทำรายการ สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัท ไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากให้ถือไว้เพื่อค้า ถือเป็นอนุพันธ์หรือ กำหนดให้วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีดังกล่าว หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้กำไรและขาดทุนสุทธิ รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายในกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ดอกเบี้ยจ่ายและกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงิน หมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน ได้ถูกโอน หรือ ในกรณีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว การตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย (รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปหรือหนี้สินที่รับมา) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงาน ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิ ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

อนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับภายหลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญได้มีการประมาณสำหรับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้โดยการประเมินของผู้บริหาร หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม จะแสดงเป็นกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มบริษัทจะมีการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนี้อาจจะมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นของเงินลงทุน แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

4.14 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ สำหรับสัญญาเช่าสังหาริมทรัพย์ กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งงูใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่า เว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่อัตรานั้น ไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งงูใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในนั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่งและได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ในฐานะผู้เช่า สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่หักจากหนี้ตามสัญญาเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าอื่น ได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและค่าเช่าจ่ายบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรง ตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

4.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

การคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่มีอยู่ในระหว่างปี บริษัท ไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นเพื่อนำมาคำนวณกำไรต่อหุ้น ปรับลด

4.16 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่าง สมเหตุสมผล

4.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สิน ในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่กลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงได้ ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ทางการเงิน และสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง หากสามารถหาได้ ตลาดจะถือว่าเป็น 'สภาพคล่อง' หากรายการของสินทรัพย์หรือหนี้สินเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอในจำนวนที่เพียงพอซึ่งสามารถให้ ข้อมูลราคาได้อย่างต่อเนื่อง

หากไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง กลุ่มบริษัทใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่มีความ เกี่ยวข้องให้มากที่สุด และลดการใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ให้น้อยที่สุด การเลือกเทคนิคการประเมินมูลค่าจะ พิจารณาปัจจัยทั้งหมดที่ผู้ร่วมตลาดคำนึงถึงในการกำหนดราคาของรายการ

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และ สถานการณ์เป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานะการเป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แตกต่างจากราคาของการทำรายการและมูลค่ายุติธรรมไม่ว่าจะได้มาจากราคาเสนอซื้อเสนอขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เหมือนกันหรือ โดยใช้เทคนิคการวัดมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งตัดสินว่าไม่มี

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

นัยสำคัญต่อการวัดมูลค่า ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการ และรับรู้เป็นรายการรอดักบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินแต่ต้องไม่ชี้กว่าการวัดมูลค่ายุติธรรมที่ใช้หลักฐานสนับสนุนทั้งหมดจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาดหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

5 รายการระหว่างกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการ

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอกธนา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด
บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟิค จำกัด	บริษัทร่วม
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	บริษัทร่วม โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟิค จำกัด

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.2 รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

นโยบายการ กำหนดราคา	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
ขาย - วัตถุดิบและค่าแรง บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(1)	-	-	23,128,501.55	16,712,147.34
ดอกเบี้ยรับ บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(2)	-	-	13,712.88	575,700.43
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd. รวม		973,088.06	1,627,693.68	973,088.06	1,627,693.68
		<u>973,088.06</u>	<u>1,627,693.68</u>	<u>986,800.94</u>	<u>2,203,394.11</u>
ซื้อ - วัตถุดิบและค่าแรง บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(1)	-	-	15,602,611.85	14,772,164.72
ค่ารับเหมาก่อสร้างบ้าน บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	(1)	-	-	5,619,951.00	14,667,861.29
ค่าบริการ บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	(1)	-	-	670,850.00	1,200,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย บริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียวเอสเตท จำกัด	(2)	-	-	4,755,459.12	5,431,427.19
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด		-	-	271,610.95	314,719.87
รวม		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,027,070.07</u>	<u>5,746,147.06</u>
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		14,220,903.00	14,868,645.00	11,960,453.00	12,583,543.00

นโยบายการกำหนดราคา มีดังนี้

(1) ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม

(2) อัตรา MLR / MLR + 0.25 ของธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง / หรืออัตราต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.3 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	1,987,634.74	3,460,837.73
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	-	25,580.56
บริษัทร่วม				
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	-	558,772.78	-	558,772.78
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอร์ฟิค จำกัด	56,872,353.40	56,872,353.40	56,872,353.40	56,872,353.40
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
(2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(56,872,353.40)	(56,872,353.40)	(56,872,353.40)	(56,872,353.40)
สุทธิ	-	558,772.78	-	584,353.34
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทร่วม				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอร์ฟิค จำกัด	10,981,655.49	10,981,655.49	10,981,655.49	10,981,655.49
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
(2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(10,981,655.49)	(10,981,655.49)	(10,981,655.49)	(10,981,655.49)
สุทธิ	-	-	-	-
รวม	-	558,772.78	-	584,353.34
เงินให้กู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอร์ฟิค จำกัด	32,500,000.00	32,500,000.00	32,500,000.00	32,500,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
(2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(32,500,000.00)	(32,500,000.00)	(32,500,000.00)	(32,500,000.00)
สุทธิ	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	-	17,600,000.00

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
บริษัทร่วม				
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	24,415,418.00	24,506,110.00	24,415,418.00	24,506,110.00
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟิค จำกัด	176,415,000.00	176,415,000.00	176,415,000.00	176,415,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	(200,830,418.00)	(176,415,000.00)	(200,830,418.00)	(176,415,000.00)
รวม	-	24,506,110.00	-	42,106,110.00
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	91,138.57	56,358.57
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น- คอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัทย่อย				
บริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	-	-	366,292.79	452,106.90
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	66,710.95	-
รวม	-	-	433,003.74	452,106.90
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัทย่อย				
บริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	-	-	85,197,000.00	94,807,000.00
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	12,000,000.00	-
รวม	-	-	97,197,000.00	94,807,000.00

บริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

		หน่วย : บาท					
		งบการเงินรวม					
		31 ธันวาคม 2562			31 ธันวาคม 2563		
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน	โอนเข้า (ออก)	31 ธันวาคม 2563	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
บริษัทร่วม							
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.							
	24,506,110.00	-	-	(90,692.00)	-	24,415,418.00	5.50-6.25
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์พีค จำกัด							
	176,415,000.00	-	-	-	-	176,415,000.00	6.50
รวม	200,921,110.00	-	-	(90,692.00)	-	200,830,418.00	
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)							
	(176,415,000.00)	(24,415,418.00)	-	-	-	(200,830,418.00)	
สุทธิ	24,506,110.00	(24,415,418.00)	-	(90,692.00)	-	-	
		หน่วย : บาท					
		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		31 ธันวาคม 2562			31 ธันวาคม 2563		
		เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน	โอนเข้า (ออก)	31 ธันวาคม 2563	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
บริษัทย่อย							
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด							
	17,600,000.00	1,200,000.00	(18,800,000.00)	-	-	-	5.48-6.00
บริษัทร่วม							
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.							
	24,506,110.00	-	-	(90,692.00)	-	24,415,418.00	5.50-6.25
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์พีค จำกัด							
	176,415,000.00	-	-	-	-	176,415,000.00	6.50
รวม	218,521,110.00	1,200,000.00	(18,800,000.00)	(90,692.00)	-	200,830,418.00	
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)							
	(176,415,000.00)	(24,415,418.00)	-	-	-	(200,830,418.00)	
สุทธิ	42,106,110.00	(23,215,418.00)	(18,800,000.00)	(90,692.00)	-	-	

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

5.5 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ				หน่วย : บาท	
				โอนเข้า	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	(ออก)		31 ธันวาคม 2563
บริษัทร่วม						
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ						
คาสเซอ์ฟิค จำกัด						
- ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	32,500,000.00	-	-	-	32,500,000.00	
รวม	32,500,000.00	-	-	-	32,500,000.00	
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	(32,500,000.00)	-	-	-	(32,500,000.00)	
สุทธิ	-	-	-	-	-	

5.6 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			หน่วย : บาท	
				อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)		31 ธันวาคม 2563
บริษัทย่อย					
บริษัท คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	94,807,000.00	6,770,000.00	(16,380,000.00)	85,197,000.00	5.25-6.00
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	25,500,000.00	(13,500,000.00)	12,000,000.00	5.25-6.00
รวม	94,807,000.00	32,270,000.00	(29,880,000.00)	97,197,000.00	

ยกเว้นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอ์ฟิค จำกัด (“CPPP”) และ Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd. (“Yueyang”) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นการกู้ยืมเงินในรูปของตัวสัญญาใช้เงิน ซึ่งครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR หรือ MLR+0.25 ต่อปีของธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

5.7 การพิจารณาการรับคืนกระแสเงินสดตามสัญญา

ในปี 2562 Yueyang ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่อยู่ต่างประเทศของ CPPP ได้รับคำสั่งจากหน่วยงานราชการให้หยุดการผลิตบางส่วน มีผลให้ในช่วงไตรมาส 3 ปี 2562 Yueyang ได้ตัดสินใจหยุดการผลิตทั้งหมดเป็นการชั่วคราว หากแต่ยังมีการดำเนินพาณิชย์กึ่งซื้อขายไป ซึ่งฝ่ายบริหาร Yueyang พยายามเจรจากับหน่วยงานราชการ และคาดว่าจะกลับมาดำเนินการผลิตได้เมื่อเจรจากับหน่วยงานราชการแล้วเสร็จ

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การหยุดการผลิตชั่วคราวดังกล่าวของ Yueyang มีผลให้บริษัทประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินกู้ที่ให้แก่ Yueyang และ CPPP และในปี 2562 บริษัทได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่ CPPP ทั้งจำนวน เป็นเงิน 208.92 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทพิจารณาว่ารายได้หลักของ CPPP คือเงินปันผลจาก Yueyang ดังนั้นการหยุดการผลิตของ Yueyang จะมีผลโดยตรงต่อความสามารถในการจ่ายชำระคืนเงินกู้ของ CPPP อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่ Yueyang เนื่องจาก Yueyang มีฐานะการเงินที่บริษัทพิจารณาว่าจะสามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้ได้ทั้งจำนวน

ในปี 2563 บริษัทพิจารณาความสามารถในการจ่ายชำระของ Yueyang เนื่องจาก Yueyang ยังไม่สามารถกลับมาดำเนินพาณิชย์กิจอีกครั้งตามที่คาดการณ์ไว้ ดังนั้นบริษัทจึงบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่ Yueyang ทั้งจำนวนเป็นเงิน 24.42 ล้านบาท

ในปัจจุบัน บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยทางบัญชีสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่ CPPP และ Yueyang ทั้งจำนวน

5.8 ภาวะผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาวะผูกพันตามสัญญาเพื่อก่อสร้างโครงการอสังหาริมทรัพย์				
บริษัทย่อย				
บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	-	4,266,841.00

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินสด	100,000.00	100,000.00	40,000.00	40,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	54,404,332.24	23,181,428.75	10,771,970.13	6,517,536.23
เงินฝากออมทรัพย์	6,385,587.48	1,797,639.17	6,380,617.39	1,381,132.67
รวม	60,889,919.72	25,079,067.92	17,192,587.52	7,938,668.90

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

7 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2563	2562	2563	2562
	ลูกหนี้การค้า				
	- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	1,987,634.74	3,460,837.73
	- กิจการอื่น		202,952,005.19	106,663,668.27	124,464,161.83
	หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่า เพื่อหนี้สงสัยจะสูญ)		(4,140,355.06)	(4,140,355.06)	(4,140,355.06)
	ลูกหนี้การค้า - สุทธิ		198,811,650.13	104,510,947.95	123,784,644.50
	ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
	- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	68,412,781.67	67,854,008.89	68,438,362.23
	- กิจการอื่น		13,280,370.45	7,198,613.74	6,478,855.64
	หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่า เพื่อหนี้สงสัยจะสูญ)		(67,920,726.78)	(67,920,726.78)	(67,920,726.78)
	ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	5	13,772,425.34	7,131,895.85	6,996,491.09
	รวม		212,584,075.47	111,642,843.80	130,781,135.59

บริษัท คาสมอเตอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดชำระ	-	-	1,987,634.74	3,460,837.73
รวม	-	-	1,987,634.74	3,460,837.73
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดชำระ	96,287,542.21	136,497,470.60	60,568,505.03	59,869,007.41
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	67,230,635.33	62,314,179.53	41,954,808.18	60,454,799.36
- มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	4,140,355.06	4,140,355.06	4,140,355.06	4,140,355.06
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่า เผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(4,140,355.06)	(4,140,355.06)	(4,140,355.06)	(4,140,355.06)
รวม	163,518,177.54	198,811,650.13	102,523,313.21	120,323,806.77

8 สินค้าคงเหลือ- ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินค้าสำเร็จรูป	16,309,325.28	16,329,225.06	9,630,079.26	9,615,636.81
สินค้าระหว่างผลิต	181,344,303.17	120,384,852.14	92,004,567.59	79,884,761.73
วัตถุดิบและวัสดุ	137,666,781.19	94,136,927.70	95,359,968.96	65,666,819.83
วัตถุดิบระหว่างทาง	22,163,488.39	11,767,663.79	13,291,528.03	6,296,020.23
รวม	357,483,898.03	242,618,668.69	210,286,143.84	161,463,238.60
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(9,855,747.29)	(7,214,055.22)	(5,507,412.60)	(5,459,638.93)
สุทธิ	347,628,150.74	235,404,613.47	204,778,731.24	156,003,599.67

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมไว้ในต้นทุนขายสินค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวนเงิน 1,110.66 ล้านบาท (2562: 1,322.43 ล้านบาท) ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และ 643.70 ล้านบาท (2562 : 788.66 ล้านบาท) ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ

บริษัท คาสเซอร์ฟีด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในปี 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวนเงิน 5.00 ล้านบาท และรับรู้การกลับรายการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงคลังเป็นจำนวนเงิน 2.36 ล้านบาท (2562 : รับรู้การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จำนวน 5.74 ล้านบาท และรับรู้การกลับรายการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงคลัง จำนวน 9.38 ล้านบาท)

9 สินค้าคงเหลือ - ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ที่ดิน	218,590,442.00	218,590,442.00	123,100,572.00	123,100,572.00
ค่าพัฒนาที่ดิน	36,159,137.50	36,113,687.50	9,595,552.50	9,595,552.50
งานระหว่างก่อสร้าง	618,281,773.66	569,668,817.05	258,671,900.38	254,538,764.38
งานสาธารณูปโภค	124,427,040.82	123,793,475.82	43,281,299.85	41,638,825.85
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาโครงการ	46,533,290.29	42,576,469.17	15,483,894.83	13,345,150.21
รวม	1,043,991,684.27	990,742,891.54	450,133,219.56	442,218,864.94
หัก จำนวนสะสมที่โอนเป็นต้นทุนขาย	(860,437,050.29)	(779,039,164.57)	(353,792,130.87)	(331,548,626.37)
สุทธิ	183,554,633.98	211,703,726.97	96,341,088.69	110,670,238.57

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สินค้าคงเหลือ- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อยจำนวนรวม 105.07 ล้านบาท (2562 : 144.74 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 78.24 ล้านบาท (2562 : 107.71 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันหนังสือค้ำประกันการก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค (หมายเหตุ 26)

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ชื่อกิจการ	ประเภทธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว (พันบาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	หน่วย : บาท	
				งบการเงินรวม	
				เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	
				2563	2562
เงินลงทุนในบริษัทร่วม:-					
บริษัท อุตสาหกรรมเชื้อและกระดาษ	ผลิตเชื้อกระดาษ	100,000	41.00	-	-
บริษัท ธานีวัฒนา จำกัด ⁽¹⁾	อสังหาริมทรัพย์	938	49.00	510,568.67	3,006,324.14
		(2562 : 3,750)			
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				510,568.67	3,006,324.14

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อกิจการ	ประเภทกิจการ	ทุนชำระ แล้ว (ล้านบาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
				เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน		เงินปันผลรับ	
				2563	2562	2563	2562
หน่วย : บาท							
เงินลงทุนในบริษัทย่อย :-							
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	ตัดเย็บเสื้อผ้า สำเร็จรูป เพื่อการส่งออก	46,200	99.94	46,170,000.00	46,170,000.00	-	-
บริษัท คาสเซอรัฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200,000	99.99	199,999,880.00	199,999,880.00	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม :-							
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและ กระดาษคาสเซอรัฟิค จำกัด	ลงทุน	100,000	41.00	41,000,000.00	41,000,000.00	-	-
บริษัท ธานีวัฒนา จำกัด ⁽¹⁾	อสังหาริมทรัพย์	938	49.00	459,375.00	1,837,500.00	1,102,500.00	-
		(2562 : 3,750)					
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของ เงินลงทุน				(41,000,000.00)	(41,000,000.00)	-	-
รวม				246,629,255.00	248,007,380.00	1,102,500.00	-

(1) ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจหลัก

บริษัทย่อยและบริษัทร่วมทางตรงทั้งหมดจดทะเบียนจัดตั้งและดำเนินธุรกิจในประเทศไทย และบริษัทร่วมทางอ้อม
จดทะเบียนจัดตั้งและดำเนินธุรกิจในประเทศจีน

เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยมีส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จในงบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนเงิน 0.00 ล้านบาท (2562 : 0.00 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากงบ
การเงินที่ยังไม่ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น		ลดลง	31 ธันวาคม 2563
ราคาทุนบวกส่วนที่ตีราคาเพิ่ม					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	46,304,335.50	-	-	-	46,304,335.50
ที่ดิน - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	232,743,563.20	40,339,500.00	-	-	273,083,063.20
อาคาร	117,353,537.01	-	-	-	117,353,537.01
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	325,155,038.64	87,339,922.83	-	-	412,494,961.47
ราคาทุน					
เครื่องจักรและอุปกรณ์	362,741,953.49	1,781,239.90	(1,095,539.05)	2,163,234.14	365,590,888.48
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	119,536,950.64	775,809.59	(57,035.04)	-	120,255,725.19
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	3,949,846.28	-	-	-	3,949,846.28
สิ่งปลูกสร้างอื่น	355,562.61	-	(355,562.61)	-	-
ยานพาหนะ	36,455,738.42	-	-	-	36,455,738.42
สินทรัพย์ระหว่างทาง	77,851.73	2,121,622.41	-	(2,163,234.14)	36,240.00
รวมราคาทุน	1,244,674,377.52	132,358,094.73	(1,508,136.70)	-	1,375,524,335.55
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(10,298,398.70)	-	-	-	(10,298,398.70)
อาคาร	(109,994,087.93)	(1,182,492.42)	-	-	(111,176,580.35)
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	(267,209,164.65)	(13,079,382.63)	-	-	(280,288,547.28)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(341,588,965.28)	(7,137,378.51)	1,028,874.73	-	(347,697,469.06)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(116,420,985.50)	(1,013,270.65)	57,017.04	-	(117,377,239.11)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,924,110.51)	(5,076.00)	-	-	(3,929,186.51)
สิ่งปลูกสร้างอื่น	(292,006.19)	(8,889.06)	300,895.25	-	-
ยานพาหนะ	(34,969,845.88)	(603,942.32)	-	-	(35,573,788.20)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(884,697,564.64)	(23,030,431.59)	1,386,787.02	-	(906,341,209.21)
สุทธิ	359,976,812.88				469,183,126.34

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				หน่วย : บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		โอนเข้า		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	(ออก)	31 ธันวาคม 2563
ราคาทุนบวกส่วนที่ตีราคาเพิ่ม					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	40,104,335.50	-	-	-	40,104,335.50
ที่ดิน - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	144,981,563.20	34,957,500.00	-	-	179,939,063.20
อาคาร	91,216,297.88	-	-	-	91,216,297.88
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	209,535,105.28	50,114,963.46	-	-	259,650,068.74
ราคาทุน					
เครื่องจักรและอุปกรณ์	236,039,970.44	1,772,189.90	(534,791.39)	2,163,234.14	239,440,603.09
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	73,077,262.89	584,729.04	(20,540.00)	-	73,641,451.93
ยานพาหนะ	2,907,792.94	-	-	-	2,907,792.94
สินทรัพย์ระหว่างทาง	77,851.73	2,121,622.41	-	(2,163,234.14)	36,240.00
รวมราคาทุน	797,940,179.86	89,551,004.81	(555,331.39)	-	886,935,853.28
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(10,298,398.70)	-	-	-	(10,298,398.70)
อาคาร	(89,455,442.05)	(410,965.88)	-	-	(89,866,407.93)
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	(190,521,799.96)	(6,899,215.09)	-	-	(197,421,015.05)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(220,723,456.41)	(5,116,034.22)	468,128.07	-	(225,371,362.56)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(70,856,700.58)	(725,250.62)	20,540.00	-	(71,561,411.20)
ยานพาหนะ	(2,767,716.06)	(111,934.89)	-	-	(2,879,650.95)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(584,623,513.76)	(13,263,400.70)	488,668.07	-	(597,398,246.39)
สุทธิ	213,316,666.10				289,537,606.89

บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีการตีราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างใหม่ (ใช้วิธีคิดต้นทุน) ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม และประเมินอายุการใช้ประโยชน์ของสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยใช้ผู้ประเมินราคาอิสระไปพร้อมกัน การตีราคาใหม่ดังกล่าวมีผลทำให้มูลค่าที่ดินและอาคารเพิ่มขึ้นจำนวน 40.34 ล้านบาท และ 87.34 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และจำนวน 34.96 ล้านบาท และ 50.11 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งได้ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าวได้เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ที่คงเหลือของสิ่งปลูกสร้างจาก 0-1 ปี เป็น 11-13 ปี และจาก 19 ปี เป็น 11 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2563 และจาก 5 ปี เป็น 15 ปี ตั้งแต่วันที่ 15 กันยายน 2563 ตามลำดับ เพื่อให้สอดคล้องกับการประมาณอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ดังกล่าว โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป จำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	กำไรก่อนภาษีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปี 2563	11,835,423.74	8,833,959.79
สำหรับปี 2564	26,061,066.33	15,889,438.55
สำหรับปี 2565	4,998,066.33	(5,173,561.45)
สำหรับปี 2566	4,998,066.33	(5,173,561.45)
ตั้งแต่ปี 2567 -2582	(75,231,772.82)	(41,715,425.44)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ดินและอาคารส่วนใหญ่ซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวน 445.14 ล้านบาท (2562 : 331.72 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และจำนวน 271.00 ล้านบาท (2562 : 193.23 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 15) และหนังสือค้ำประกันต่อหน่วยงานราชการ (หมายเหตุ 26)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทรัพย์สินที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มีราคาทุน 482.17 ล้านบาท (2562 : 477.60 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 285.55 ล้านบาท (2562 : 281.80 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินรวม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	31 ธันวาคม 2563	
ราคาทุน					
ที่ดินและส่วนปรับปรุง	49,644,434.00	-	-	-	49,644,434.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	37,755,071.56	-	-	-	37,755,071.56
รวมราคาทุน	87,399,505.56	-	-	-	87,399,505.56

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น		ลดลง	31 ธันวาคม 2563
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(80,552.01)	-	-	(80,552.01)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	(27,366,284.97)	(943,886.52)	-	(28,310,171.49)	
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(27,446,836.98)	(943,886.52)	-	(28,390,723.50)	
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	(2,336,002.90)	-	-	(2,336,002.90)	
สุทธิ	57,616,665.68			56,672,779.16	

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น		ลดลง	31 ธันวาคม 2563
ราคาทุน					
ที่ดินและส่วนปรับปรุง	50,046,089.00	-	-	50,046,089.00	
อาคาร	33,861,732.66	-	-	33,861,732.66	
รวมราคาทุน	83,907,821.66	-	-	83,907,821.66	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(80,552.01)			(80,552.01)	
อาคาร	(25,808,948.97)	(943,886.52)	-	(26,752,835.49)	
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(25,889,500.98)	(943,886.52)	-	(26,833,387.50)	
สุทธิ	58,018,320.68			57,074,434.16	

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีมูลค่ายุติธรรมดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
ที่ดิน	22,315,321.00	62,031,400.00	22,716,976.00	44,000,000.00
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	34,357,458.16	113,605,856.00	34,357,458.16	113,605,856.00
รวม	56,672,779.16		57,074,434.16	

มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาประเมินโดยบริษัท ยูเค แวลูเอชัน แอนด์ เอเจนซี จำกัด บริษัท ซาเตอร์ แวลูเอชัน แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด และบริษัท สยามแอฟเฟรชส์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระ และราคาประกาศของกรมธนารักษ์ ที่ดินประเมินโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด และสิ่งปลูกสร้างประเมินโดยวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวน 23.90 ล้านบาท (2562 : 24.45 ล้านบาท) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 15)

13 สัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีและรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการเช่าสำหรับปี 2563 แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	ผลกระทบจาก การนำ TFRS 16 ใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 22)		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง		
ราคาทุน					
อาคาร	-	46,207,740.78	-	46,207,740.78	
ยานพาหนะ	-	-	11,828,269.63	11,828,269.63	
รวมราคาทุน	-	46,207,740.78	11,828,269.63	58,036,010.41	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	-	-	(15,402,580.20)	(15,402,580.20)	
ยานพาหนะ	-	-	(1,003,040.97)	(1,003,040.97)	
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(16,405,621.17)	(16,405,621.17)	
สุทธิ	-			41,630,389.24	

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ผลกระทบจาก				ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	การนำ TFRS 16 ใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 22)	เพิ่มขึ้น		
			ลดลง		
ราคาทุน					
อาคาร	-	22,988,345.21	-	-	22,988,345.21
รวมราคาทุน	-	22,988,345.21	-	-	22,988,345.21
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	-	-	(7,662,781.68)	-	(7,662,781.68)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(7,662,781.68)	-	(7,662,781.68)
สุทธิ	-				15,325,563.53

หนังสือตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		
	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ภายใน 1 ปี	18,933,084.00	(1,620,082.53)	17,313,001.47
1 - 5 ปี	23,108,461.00	(752,998.56)	22,355,462.44
รวม	42,041,545.00	(2,373,081.09)	39,668,463.91

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ภายใน 1 ปี	8,392,200.00	(738,559.65)	7,653,640.35
1 - 5 ปี	8,392,200.00	(266,499.87)	8,125,700.13
รวม	16,784,400.00	(1,005,059.52)	15,779,340.48

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	16,405,621.17	7,662,781.68
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,443,786.50	1,183,195.57
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	370,428.53	288,201.61
รวม	19,219,836.20	9,134,178.86

14 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพันทั้งหมด ใช้ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของบริษัท (หมายเหตุ 15) ใช้ค้ำประกันเพื่อให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันให้กับกรมที่ดินเพื่อค้ำประกันการก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภคของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 26) และใช้ค้ำประกันหนังสือค้ำประกันต่อกรมศุลกากรของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 26)

15 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	784,801.18	5,664,969.30	784,801.18	5,664,969.30
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร				
- สินเชื่อเพื่อการส่งออก	182,900,000.00	251,278,000.00	178,900,000.00	240,778,000.00
- หนี้สินภายใต้สัญญาทรัสต์รีซีท	258,354,754.69	145,320,514.69	184,150,605.09	96,699,818.39
- ตัวสัญญาใช้เงิน	29,000,000.00	12,000,000.00	9,000,000.00	12,000,000.00
รวม	471,039,555.87	414,263,483.99	372,835,406.27	355,142,787.69

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารหลายแห่งจำนวนเงินรวม 852.00 ล้านบาท (2562 : 852.00 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 594.00 ล้านบาท (2562 : 614.00 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินกู้ยืมทั้งหมด ค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและอาคาร (หมายเหตุ 11) และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 12) และค้ำประกันส่วนตัวโดยกรรมการของบริษัทบางท่าน

บริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
เจ้าหนี้การค้า					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	91,138.57	56,358.57
- กิจการอื่น		42,426,293.47	36,765,941.51	24,768,887.84	20,556,159.84
รวมเจ้าหนี้การค้า		42,426,293.47	36,765,941.51	24,860,026.41	20,612,518.41
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	433,003.74	452,106.90
- กิจการอื่น		70,799,471.60	65,335,493.77	39,473,629.94	39,014,443.85
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		70,799,471.60	65,335,493.77	39,906,633.68	39,466,550.75
รวม		113,225,765.07	102,101,435.28	64,766,660.09	60,079,069.16

17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		หนี้สิน	
	สินทรัพย์	สินทรัพย์	หนี้สิน	หนี้สิน
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,146,819.58	563,600.25	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	(87,245,199.69)	(60,544,514.99)
รวม	1,146,819.58	563,600.25	(87,245,199.69)	(60,544,514.99)
การหักลบกลบกันของภาษี	(884,397.32)	(379,000.00)	11,595,466.96	379,000.00
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชีสุทธิ	262,422.26	184,600.25	(75,649,732.73)	(60,165,514.99)

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี	-	379,000.00
หนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชี	(50,595,323.95)	(35,171,222.23)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายในได้ รอกการตัดบัญชีสุทธิ	(50,595,323.95)	(34,792,222.23)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			หน่วย : บาท
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2563
สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี :				
สินค้ำคงเหลือ	-	869,666.94	-	869,666.94
หนี้สินสัญญาเช่า	-	4,597,123.21	-	4,597,123.21
หนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	157,951.80	6,332,844.99	784,699.60	7,275,496.39
อื่นๆ	405,648.45	(405,648.45)	-	-
รวมสินทรัพย์ภายในได้				
รอกการตัดบัญชี	563,600.25	11,393,986.69	784,699.60	12,742,286.54
หนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชี :				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	(233,764.83)	223,526.09	-	(10,238.74)
ที่ดินและอาคาร	(58,215,353.83)	2,630,832.04	(25,535,884.57)	(81,120,406.36)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(5,085,460.22)	-	(5,085,460.22)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,095,396.33)	188,777.30	-	(1,906,619.03)
อื่นๆ	-	(6,872.66)	-	(6,872.66)
รวมหนี้สินภายในได้รอกการตัดบัญชี	(60,544,514.99)	(2,049,197.45)	(25,535,884.57)	(88,129,597.01)
รวมรายได้ (รายจ่าย)		9,344,789.24	(24,751,184.97)	

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			หน่วย : บาท
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2563
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใเงินได้				
รอการตัดบัญชี				
ที่ดินและอาคาร	(33,075,825.90)	1,401,613.67	(17,014,492.69)	(48,688,704.92)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,095,396.33)	188,777.30	-	(1,906,619.03)
อื่นๆ	379,000.00	(379,000.00)	-	-
สุทธิ	(34,792,222.23)	1,211,390.97	(17,014,492.69)	(50,595,323.95)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัท ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 39.87 ล้านบาท (2562 : 83.70 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และจำนวน 30.42 ล้านบาท (2562 : 70.51 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากมีความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์จากรายการดังกล่าวในอนาคต

18 ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	73,373,736.00	43,396,211.00
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :		
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	9,895,915.00	5,200,386.00
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(4,543,840.00)	(4,067,200.00)
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,742,581.71)	(7,172,467.33)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	75,983,229.29	37,356,929.67

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน

	ร้อยละ	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
อัตราคิดลด	1.35 – 1.99	1.48
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	4.00 และ 5.00	4.00

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราฆณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางฆณะ

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นๆที่จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการประโยชน์เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(5,255,642.66)	5,940,166.02	(2,750,748.38)	3,121,860.03
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	5,772,902.48	(5,177,755.64)	3,010,526.81	(2,712,578.57)

บริษัท กาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

19 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	680,221,004.61	784,136,519.74	393,104,286.23	477,274,629.84
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และงานระหว่างทำ	(60,939,551.25)	5,571,718.50	(12,134,248.31)	6,190,490.55
โครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา เพิ่มในระหว่างปี	53,248,792.73	36,890,470.88	7,914,354.62	17,133,643.77
การเปลี่ยนแปลงในโครงการอสังหาริมทรัพย์ ระหว่างการพัฒนา	28,149,092.99	29,718,928.43	14,329,149.88	7,684,460.68
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	486,267,447.00	554,129,619.00	280,537,494.00	333,564,536.00
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	41,661,684.92	35,475,826.44	23,035,757.18	24,723,250.24
ค่าสาธารณูปโภค	26,025,271.36	27,088,664.01	16,199,314.29	16,818,868.01
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	24,415,418.00	208,915,000.00	24,415,418.00	208,915,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	17,504,839.33	14,786,061.31	9,474,017.88	10,542,040.45
ค่านายหน้าและค่าโฆษณา	9,287,950.10	5,415,743.79	4,343,061.49	3,891,473.77
ค่าขนส่ง	6,609,831.96	8,850,680.07	3,997,226.24	5,676,685.66

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

20 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน :				
สำหรับปีปัจจุบัน	9,646,929.18	5,178,345.69	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(9,344,789.24)	(1,717,785.71)	(1,211,390.97)	(3,078,708.86)
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	-	1,880,851.95	-	-
	(9,344,789.24)	163,066.24	(1,211,390.97)	(3,078,708.86)
สุทธิ	302,139.94	5,341,411.93	(1,211,390.97)	(3,078,708.86)
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
การตีมูลค่าที่ดินและอาคารใหม่	25,535,884.57	-	17,014,492.69	-
กำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	(784,699.60)	-	-	-
รวม	24,751,184.97	-	17,014,492.69	-

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2563	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2562
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(17,688,587.54)	20	(218,083,010.05)
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้		(3,537,717.51)		(43,616,602.01)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี - สุทธิ		3,839,857.45		51,796,404.76
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้		-		(4,562,235.57)
กลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่ไม่ได้ใช้		-		1,723,844.75
สุทธิ		302,139.94		5,341,411.93

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2563	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2562
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(49,422,432.61)	20	(239,391,574.21)
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้		(9,884,486.52)		(47,878,314.84)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี - สุทธิ		8,673,095.55		44,799,605.98
สุทธิ		(1,211,390.97)		(3,078,708.86)

21 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทมี 2 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตและขายสินค้าที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน สอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 ตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูป
- ส่วนงาน 2 พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ และต้นทุนทางการเงินของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้และต้นทุนทางการเงินในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท คาสเซอรัฟท์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามกลุ่มธุรกิจสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม										หน่วย : ล้านบาท	
	2563					2562						
	ตัดเข้า	พัฒนา	บวก (หัก)	ตัดเข้า	พัฒนา	บวก (หัก)	ตัดเข้า	พัฒนา	บวก (หัก)	รวม	รวม	บวก (หัก)
	เสีย	อสังหา	รายการ	เสีย	อสังหา	รายการ	เสีย	อสังหา	รายการ	รวม	รวม	รายการ
	สำเร็จรูป	อสังหา	ระหว่างกัน	สำเร็จรูป	อสังหา	ระหว่างกัน	สำเร็จรูป	อสังหา	ระหว่างกัน	รวม	รวม	ระหว่างกัน
	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ	สุทธิ
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,220	112	-	1,332	93	-	1,459	93	-	1,552	-	1,552
รายได้ระหว่างส่วนงาน	39	48	(87)	-	40	(71)	31	40	(71)	71	(71)	-
รายได้รวม	1,259	160	(87)	1,332	133	(87)	1,490	133	(71)	1,623	(71)	1,552
ผลการดำเนินงานส่วนงาน	37	5	(6)	36	-	(15)	36	-	(15)	36	(15)	21
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้เป็นส่วน												
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์												(206)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม												-
ต้นทุนทางการเงิน												(33)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้												(5)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี												(223)
สินทรัพย์ส่วนงาน	1,395	454	(420)	1,429	465	(443)	1,192	465	(443)	1,657	(443)	1,214

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทนำเสนอรายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทไม่มีสินทรัพย์ในต่างประเทศ

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2563	2562
ต่างประเทศ	1,220	1,455
ในประเทศ	112	97
รวมรายได้	1,332	1,552

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้ารายใหญ่ 4 รายจากส่วนงานตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูปของกลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินประมาณ 1,195 ล้านบาท สำหรับปี 2563 (2562 : 4 ราย จำนวนเงินประมาณ 1,382 ล้านบาท) จากรายได้รวม

22 ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

บริษัท คาสเซอร์พีก โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดง ได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			1 มกราคม 2563
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินกลุ่ม เครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16		
31 ธันวาคม 2562				
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,232,155.00	(1,232,155.00)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,232,155.00	-	1,232,155.00
สินทรัพย์สิทธิการใ้	-	-	46,207,740.78	46,207,740.78
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	14,490,465.43	14,490,465.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	31,717,275.35	31,717,275.35

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			1 มกราคม 2563
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินกลุ่ม เครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16		
31 ธันวาคม 2562				
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,033,900.00	(1,033,900.00)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,033,900.00	-	1,033,900.00
สินทรัพย์สิทธิการใ้	-	-	22,988,345.21	22,988,345.21

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			หน่วย : บาท
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการรายงาน	มาตรฐานการ		
	ทางการเงินกลุ่ม	รายงานทางการเงิน		
31 ธันวาคม	เครื่องมือทางการเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม	
2562			2563	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	7,209,004.73	7,209,004.73
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	15,779,340.48	15,779,340.48

22.1 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิมนั้น แสดงได้ดังนี้

	มูลค่าตาม หลักการบัญชี เดิม	งบการเงินรวม			หน่วย : บาท
		การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
		มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	ราคาทุน	รวม	
			ตัดจำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	25,079,067.92	-	25,079,067.92	25,079,067.92	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	212,584,075.47	-	212,584,075.47	212,584,075.47	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	24,506,110.00	-	24,506,110.00	24,506,110.00	

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

มูลค่าตาม หลักการบัญชี เดิม	งบการเงินรวม			
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่อยู่ในความ ต้องการของตลาด	1,232,155.00	1,232,155.00	-	1,232,155.00
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	66,312,098.82	-	66,312,098.82	66,312,098.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15,958,962.78	-	15,958,962.78	15,958,962.78
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	345,672,469.99	1,232,155.00	344,440,314.99	345,672,469.99

หน่วย : บาท

มูลค่าตาม หลักการบัญชี เดิม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,938,668.90	-	7,938,668.90	7,938,668.90
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	130,781,135.59	-	130,781,135.59	130,781,135.59
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	42,106,110.00	-	42,106,110.00	42,106,110.00

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

มูลค่าตาม หลักการบัญชี เดิม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่อยู่ในความ ต้องการของตลาด	1,033,900.00	1,033,900.00	-	1,033,900.00
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	45,375,524.73	-	45,375,524.73	45,375,524.73
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7,875,305.91	-	7,875,305.91	7,875,305.91
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	235,110,645.13	1,033,900.00	234,076,745.13	235,110,645.13

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

22.2 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-
บวก สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า	50,606,244.00	25,176,600.00
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(4,398,503.22)	(2,188,254.79)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	46,207,740.78	22,988,345.21

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	14,490,465.43	7,209,004.73
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	31,717,275.35	15,779,340.48
	46,207,740.78	22,988,345.21

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
อาคาร	46,207,740.78	22,988,345.21
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	46,207,740.78	22,988,345.21

23 เครื่องมือทางการเงิน

23.1 นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งกลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง

ก) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตเป็นความเสี่ยงจากการสูญเสียทางการเงินของกลุ่มบริษัท หากลูกค้าหรือคู่สัญญาตามเครื่องมือทางการเงินไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่า ตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ข) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทกำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และลดผลกระทบจากความผันผวนในกระแสเงินสด

ตารางต่อไปนี้แสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยจำนวนเงินเป็นจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักลบตามสัญญา

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	มูลค่าตามบัญชี	กระแสเงินสดตามสัญญา			รวม
		ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	471.04	471.04	-	-	471.04
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้นานเกิน 1 ปี	113.23	113.23	-	-	113.23
หนี้สินตามสัญญาเช่า	39.67	18.93	21.00	2.11	42.04
	<u>623.94</u>	<u>603.20</u>	<u>21.00</u>	<u>2.11</u>	<u>626.31</u>

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	มูลค่าตามบัญชี	กระแสเงินสดตามสัญญา			รวม
		ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี	มากกว่า 2 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	372.84	372.84	-	-	372.84
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้นานเกิน 1 ปี	64.77	64.77	-	-	64.77
เงินกู้ยืมระยะสั้น	97.20	97.20	-	-	97.20
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15.78	8.39	8.39	-	16.78
	<u>550.59</u>	<u>543.20</u>	<u>8.39</u>	<u>-</u>	<u>551.59</u>

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค) ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากธุรกิจปกติซึ่งมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนและจากภาวะผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ค.1) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการขายและการซื้อที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เงินเหรียญ	เงินเหรียญ	รวม	เงินเหรียญ	เงินเหรียญ	รวม
	สหรัฐอเมริกา	ฮ่องกง		สหรัฐอเมริกา	ฮ่องกง	
ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ ณ 31 ธันวาคม 2563						
ลูกหนี้การค้า	163.51	-	163.51	102.52	-	102.52
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(191.82)	(64.81)	(256.63)	(140.33)	(42.09)	(182.42)
เจ้าหนี้การค้า	(14.64)	(3.01)	(17.65)	(7.80)	(1.44)	(9.24)
อื่นๆ	(0.68)	2.21	1.53	(1.10)	1.03	(0.07)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(43.63)	(65.61)	(109.24)	(46.71)	(42.50)	(89.21)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การแจ้งค่า (การอ่อนค่า) ที่เป็นไปได้ได้อย่างสมเหตุสมผลของเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาหรือเงินเหรียญฮ่องกงที่มีต่อเงินสกุลอื่นๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ส่งผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ และส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเงินตามที่แสดงไว้ด้านล่าง การวิเคราะห์ข้างต้นตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่นโดยเฉพาะอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราคงที่ และไม่คำนึงถึงผลกระทบที่มีต่อยอดขายและยอดซื้อที่คาดการณ์ไว้

หน่วย : ล้านบาท

	อัตรากา เปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		กำไรหรือขาดทุนก่อนภาษี		กำไรหรือขาดทุนก่อนภาษี	
		การแจ้งค่า	การอ่อนค่า	การแจ้งค่า	การอ่อนค่า
ณ 31 ธันวาคม 2563					
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	10	(4.36)	4.36	(4.67)	4.67
เงินเหรียญฮ่องกง	10	(6.56)	6.56	(4.25)	4.25

บริษัท คาสเซอร์ทีก โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค.2) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาดซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ณ 31 ธันวาคม 2563		
เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร		
สินทรัพย์ทางการเงิน	136.27	67.40
หนี้สินทางการเงิน	(471.04)	(470.03)
สุทธิ	(334.77)	(402.63)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยที่ 0.5% ซึ่งเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในกำไรหรือขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่แสดงในตารางดังต่อไปนี้ การวิเคราะห์ที่ตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่น โดยเฉพาะอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีค่าคงที่

	หน่วย : ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	กำไรหรือขาดทุนก่อนภาษี	กำไรหรือขาดทุนก่อนภาษี
เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5	(1.67)	(2.01)
ลดลงร้อยละ 0.5	2.20	2.22

23.2 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินรวม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท							
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
ไม่หมุนเวียนอื่น - เงินลงทุน								
ในหน่วยลงทุนที่อยู่ใน								
ความต้องการของตลาด	1.06	-	-	1.06	0.89	-	-	0.89

บริษัท คาสมอเตอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

24 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของนักลงทุน เจ้าหนี้และตลาด และก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการ ได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

25 ภาวะผูกพันจากการพัฒนาโครงการที่ดำเนินงานอยู่

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่าซื้อขายที่ได้ทำสัญญาแล้วในระหว่างปี	79.75	87.46	6.52	30.45
มูลค่าซื้อขายที่ได้ทำสัญญาแล้วสะสมทั้งหมด	1,233.23	1,153.48	510.05	503.53
ร้อยละของยอดขายรวมของ โครงการที่เปิดดำเนินการ (ร้อยละ)	88.22	82.46	95.48	94.73
จำนวน โครงการบ้านจัดสรร:				
จำนวน โครงการที่ดำเนินการอยู่ ณ วันต้นปี	4	4	1	1
จำนวน โครงการที่เปิดใหม่	-	-	-	-
จำนวน โครงการที่ปิด	(2)	-	-	-
จำนวน โครงการที่ดำเนินการอยู่ ณ วันสิ้นปี	2	4	1	1

26 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

26.1 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อกรมศุลกากรและหน่วยงานอื่นของราชการจำนวนรวม 23.27 ล้านบาท

26.2 กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันสำหรับเลตเตอร์ออฟเครดิตที่เปิดไว้เพื่อสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศจำนวนรวม 9.24 ล้านบาท

26.3 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันให้กับกรมที่ดินเพื่อค้ำประกันการก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค จำนวนรวม 150.97 ล้านบาท

26.4 กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาเพื่อพัฒนาและก่อสร้างโครงการอสังหาริมทรัพย์กับผู้รับเหมาจำนวนรวม 4.07 ล้านบาท

27 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2564