

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560
และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

*****/2

ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนจำนวน 41.00 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้อื่นและคอกเบี้ยค้างรับจำนวนรวม 115.55 ล้านบาท และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมจำนวน 7.30 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องนี้เป็นพิเศษ เนื่องจากขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ถูกบันทึกมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญและการพิจารณาถึงความเหมาะสมของตัวเลขดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหารในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ในอนาคต

การตอบสนองความเสี่ยงของข้าพเจ้า

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ได้รวมถึงการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบที่เกี่ยวข้อง การประเมินและการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับดุลพินิจและข้อสมมุติฐานที่ใช้ในประมาณการ และพิจารณาความสอดคล้องกันของข้อสมมุติฐานที่เกี่ยวข้องและความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการดังกล่าว

สินทรัพย์ภายในเงิน ใต้รอการตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึกความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 กลุ่มบริษัทไม่ได้ทำการบันทึกสินทรัพย์ภายในเงิน ใต้รอตัดบัญชี เป็นจำนวนเงิน 54.78 ล้านบาทในงบการเงินรวม และ 37.90 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากการรับรู้สินทรัพย์ภายในเงิน ใต้รอการตัดบัญชีนี้ต้องอยู่บนพื้นฐานของโอกาสในการนำไปใช้จริงที่ต้องอาศัยดุลพินิจของผู้บริหาร ความคาดหวังที่จะได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยรวมถึงความเหมาะสมของผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีและความเพียงพอของกำไรทางภาษีในอนาคตเพื่อรองรับการรับรู้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องนี้เป็นพิเศษ เนื่องจากสินทรัพย์ภายในเงิน ใต้รอตัดบัญชีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทำการบันทึกมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ และการพิจารณาไม่บันทึกสินทรัพย์ภายในเงิน ใต้รอตัดบัญชีดังกล่าว ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลการดำเนินงานในอนาคต

การตอบสนองความเสี่ยงของข้าพเจ้า

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ได้รวมถึงการประเมินและการสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับดุลพินิจและข้อสมมุติฐานที่ใช้ในประมาณการ และพิจารณาความสอดคล้องกันของข้อสมมุติฐานที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงการประเมินผลการดำเนินงานในอดีตเทียบกับประมาณการผลการดำเนินงานในอนาคต

ข้อมูลอื่น

ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินดังกล่าวไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชีข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดออกแบบและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าอย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัทข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือนายเจษฎา หังสพฤกษ์



(นายเจษฎา หังสพฤกษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 3759

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท กาสเซอรัฟีก โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	33,171,363.55	23,857,952.33	16,802,891.14	4,811,201.19
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	170,177,920.44	164,529,044.21	83,902,225.23	110,185,746.60
สินค้าคงเหลือ					
- ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า	8	231,411,639.46	218,125,709.05	153,570,045.66	161,703,636.00
- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	9	200,096,023.57	220,025,789.89	70,541,584.34	93,688,809.90
เงินให้กู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5, 10	57,700,000.00	-	57,700,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรอง	5	205,052,106.00	205,052,106.00	227,859,414.40	205,052,106.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		897,609,053.02	831,590,601.48	610,376,160.77	575,441,499.69
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	5, 10	37,500,000.00	102,500,000.00	37,500,000.00	102,500,000.00
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	10	3,019,201.72	3,023,623.68	248,007,380.00	248,007,380.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		1,519,470.00	1,338,700.00	1,290,900.00	1,139,200.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	402,181,314.17	269,012,536.07	243,404,314.16	133,731,103.55
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12	108,914,040.72	109,802,597.24	109,315,695.72	110,204,252.24
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน		5,225,632.46	2,266,106.24	3,365,447.83	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	218,468.48	446,298.47	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,170,447.36	15,153,865.49	7,437,758.09	6,730,787.29
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		574,748,574.91	503,543,727.19	650,321,495.80	602,312,723.08
รวมสินทรัพย์		1,472,357,627.93	1,335,134,328.67	1,260,697,656.57	1,177,754,222.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอร์ทีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	442,117,321.00	389,854,701.56	313,361,633.10	300,090,358.61
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	14	101,286,230.32	96,655,039.22	62,016,605.44	62,155,625.08
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	12,000,000.00	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	5	-	-	112,247,000.00	113,247,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		555,403,551.32	486,509,740.78	487,625,238.54	475,492,983.69
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15	7,000,000.00	14,000,000.00	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		-	69,877.40	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	71,467,669.01	28,125,514.53	43,320,696.13	4,860,921.95
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	17	43,131,696.00	38,878,120.00	24,613,225.00	23,000,067.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		121,599,365.01	81,073,511.93	67,933,921.13	27,860,988.95
รวมหนี้สิน		677,002,916.33	567,583,252.71	555,559,159.67	503,353,972.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาสเซอร์ทีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
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				
หุ้นสามัญ 40,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	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	(74,130,360.94)	8,307,222.64	(52,122,034.18)	7,780,505.91
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	273,615,216.12	163,373,996.90	161,420,914.66	70,780,127.80
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	795,324,471.60	767,520,835.96	705,138,496.90	674,400,250.13
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	30,240.00	30,240.00	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	795,354,711.60	767,551,075.96	705,138,496.90	674,400,250.13
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,472,357,627.93	1,335,134,328.67	1,260,697,656.57	1,177,754,222.77

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
รายได้จากการขาย	5	1,190,102,659.04	1,267,350,569.96	798,210,060.96	746,551,383.07
ต้นทุนขาย	5	1,106,451,877.10	1,115,711,410.15	737,838,848.90	653,839,223.21
กำไรขั้นต้น		83,650,781.94	151,639,159.81	60,371,212.06	92,712,159.86
เงินปันผลรับ	5	74,000.00	-	65,000.00	19,999,988.00
ดอกเบี้ยรับ	5	1,787,030.96	10,463,856.74	2,456,547.30	11,735,564.12
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		14,250,524.93	9,713,116.32	11,350,359.56	5,415,857.99
รายได้อื่น		3,433,685.89	6,728,522.51	2,358,177.52	5,685,847.42
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		103,196,023.72	178,544,655.38	76,601,296.44	135,549,417.39
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		45,391,439.78	45,645,022.64	31,879,166.09	27,719,205.85
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		109,372,675.45	105,166,154.95	69,694,256.51	59,878,368.81
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	10	7,300,000.00	115,550,109.70	7,300,000.00	156,550,109.70
ต้นทุนทางการเงิน	5	26,152,207.43	24,987,408.16	25,381,002.14	24,657,154.55
รวมค่าใช้จ่าย		188,216,322.66	291,348,695.45	134,254,424.74	268,804,838.91
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	4,421.96	4,972.76	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(85,024,720.90)	(112,809,012.83)	(57,653,128.30)	(133,255,421.52)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	16, 19	12,290,316.27	(12,343,906.71)	13,089,544.33	(12,812,593.44)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(97,315,037.17)	(100,465,106.12)	(70,742,672.63)	(120,442,828.08)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน : ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทร่วม	10	-	-	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน : การตีมูลค่าที่ดินและอาคารใหม่		156,398,341.01	-	126,851,149.25	-
กำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	9,550,683.00	-	3,852,310.00
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		156,398,341.01	9,550,683.00	126,851,149.25	3,852,310.00
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	16, 19	(31,279,668.20)	-	(25,370,229.85)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		125,118,672.81	9,550,683.00	101,480,919.40	3,852,310.00
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		27,803,635.64	(90,914,423.12)	30,738,246.77	(116,590,518.08)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(97,315,037.17)	(100,465,106.12)	(70,742,672.63)	(120,442,828.08)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(97,315,037.17)	(100,465,106.12)	(70,742,672.63)	(120,442,828.08)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		27,803,635.64	(90,914,423.12)	30,738,246.77	(116,590,518.08)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		27,803,635.64	(90,914,423.12)	30,738,246.77	(116,590,518.08)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(2.43)	(2.51)	(1.77)	(3.01)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		40,000,000	40,000,000	40,000,000	40,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กานซอร์ซัท โคลด์สตี อ่ากิด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 ดำเนินการมีขึ้นเมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม										หน่วย : บาท
	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น										
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนสำรอง ตามกฎหมาย	กำไรสะสม	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน และอาคาร	ส่วนเกินจาก ของบริษัทร่วม ทางอ้อม	ผลต่างจากการ แปลงค่างบการเงิน ของบริษัทร่วม	รวม องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	87,319,130.11	175,276,512.55	-	-	175,276,512.55	858,435,259.08	30,240.00	858,465,499.08
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี :											
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	(100,465,106.12)	-	-	-	-	(100,465,106.12)	-	(100,465,106.12)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	9,550,683.00	-	-	-	-	9,550,683.00	-	9,550,683.00
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(90,914,423.12)	-	-	-	-	(90,914,423.12)	-	(90,914,423.12)
โอนไปกำไรสะสม	-	-	-	11,902,515.65	(11,902,515.65)	-	-	(11,902,515.65)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	8,307,222.64	163,373,996.90	-	-	163,373,996.90	767,570,835.96	30,240.00	767,551,075.96
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี :											
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	(97,315,037.17)	-	-	-	-	(97,315,037.17)	-	(97,315,037.17)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	125,118,672.81	-	-	125,118,672.81	125,118,672.81	-	125,118,672.81
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(97,315,037.17)	125,118,672.81	-	-	125,118,672.81	27,803,635.64	-	27,803,635.64
โอนไปกำไรสะสม	-	-	-	14,877,453.59	(14,877,453.59)	-	-	(14,877,453.59)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(74,130,360.94)	273,615,216.12	-	-	273,615,216.12	795,334,471.60	30,240.00	795,354,711.60

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาเธอร์พิก โอเคดิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							หน่วย : บาท
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนเกินทุนจาก การรีไทร์ค่าที่ดิน และอาคาร	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	116,038,311.93	79,112,839.86	79,112,839.86	79,112,839.86	790,990,768.21	
-	-	-	(120,442,828.08)	-	-	-	(120,442,828.08)	
-	-	-	3,852,310.00	-	-	-	3,852,310.00	
-	-	-	(116,590,518.08)	-	-	-	(116,590,518.08)	
-	-	-	8,332,712.06	(8,332,712.06)	(8,332,712.06)	(8,332,712.06)	-	
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	7,780,505.91	70,780,127.80	70,780,127.80	70,780,127.80	674,400,250.13	
-	-	-	(70,742,672.63)	-	-	-	(70,742,672.63)	
-	-	-	-	101,480,919.40	101,480,919.40	101,480,919.40	101,480,919.40	
-	-	-	(70,742,672.63)	101,480,919.40	101,480,919.40	101,480,919.40	30,738,246.77	
-	-	-	10,840,132.54	(10,840,132.54)	(10,840,132.54)	(10,840,132.54)	-	
400,000,000.00	164,000,000.00	31,839,616.42	(52,122,034.18)	161,420,914.66	161,420,914.66	161,420,914.66	705,138,496.90	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โอลดิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(85,024,720.90)	(112,809,012.82)	(57,653,128.30)	(133,255,421.52)
ปรับรายการที่กระทบกำไร (ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(6,500,573.37)	21,313,353.86	26,283,171.59	17,226,943.98
สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
- ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า	(24,806,834.41)	17,022,102.63	2,033,590.34	(12,169,774.43)
- ธุรกิจสังหาริมทรัพย์	20,857,588.23	(36,528,751.56)	23,147,225.56	(25,009,450.56)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(17,729.00)	(111,331.00)	(11,434.00)	(162,476.00)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,241,302.28	(35,285,081.36)	(28,206.58)	(13,172,413.95)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	7,050,076.00	6,128,229.00	3,607,658.00	3,280,440.00
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี	29,317,705.01	27,102,654.02	20,889,690.74	18,256,909.18
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(3,390,720.74)	1,217,335.54	(2,757,873.47)	1,434,443.77
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	4,421.96	4,972.76	-	-
ค่าเผื่อ (โอนกลับ) การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ - ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า	11,520,904.00	579,096.00	6,100,000.00	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ (หมายเหตุ 10)	7,300,000.00	115,550,109.70	7,300,000.00	156,550,109.70
ค่าเผื่อ (โอนกลับ) การด้อยค่าเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(180,770.00)	(181,025.00)	(151,700.00)	(152,700.00)
ขาดทุน (กำไร) จากการขายสินทรัพย์	(74,999.00)	(21,301.41)	(74,999.00)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	46,575.52	86.00	-	17.00
เงินปันผลรับ	(74,000.00)	-	(65,000.00)	(19,999,988.00)
ดอกเบี้ยรับ	(1,787,030.96)	(10,463,856.74)	(2,456,547.30)	(11,735,564.12)
ดอกเบี้ยจ่าย	24,737,856.01	23,636,276.06	24,743,149.23	24,040,366.60
รวมการปรับปรุงจากการกระทบยอดกำไร (ขาดทุน)	(16,780,949.37)	17,153,855.68	50,905,596.81	5,131,441.65
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน				
จ่ายหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(2,796,500.00)	(252,000.00)	(1,994,500.00)	(252,000.00)
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(2,291,518.62)	(2,546,446.38)	(1,107,331.06)	(597,975.22)
ภาษีเงินได้รับคืน	1,349,882.77	1,073,379.20	626,886.70	782,831.50
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(20,519,085.22)	15,428,788.50	48,430,652.45	5,064,297.93

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	1,787,030.96	2,036,324.94	2,142,523.34	3,899,255.61
รับเงินปันผล	74,000.00	-	65,000.00	19,999,988.00
เงินให้กู้ยืมและเงินทศรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(49,352,658.72)	(43,361,244.47)
รับคืนเงินให้กู้ยืมและเงินทศรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	26,545,350.32	53,161,244.47
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(15,000,000.00)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,955,069.12)	(5,964,017.23)	(2,689,979.02)	(3,515,496.51)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	75,000.00	21,308.41	75,000.00	-
เงินสดจ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(55,330.00)	(14,000.00)	(55,330.00)	(14,000.00)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(292,980.00)	(331,000.00)	(292,980.00)	(331,000.00)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพันลดลง (เพิ่มขึ้น)	(2,959,526.22)	19,929,711.37	(3,365,447.83)	21,865,594.98
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(6,326,874.38)	15,678,327.49	(26,928,521.91)	36,704,342.08
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	(25,206,147.34)	(23,772,403.92)	(24,842,955.94)	(23,995,053.32)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	56,435,395.56	(43,889,161.22)	16,332,515.35	(20,826,392.08)
ชำระคืนเงินกู้ยืมและเงินทศรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(21,000,000.00)	(18,130,007.45)
รับเงินกู้ยืมและเงินทศรองจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	20,000,000.00	9,130,007.45
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(69,877.40)	(115,388.95)	-	-
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5,000,000.00	12,000,000.00	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	36,159,370.82	(55,776,954.09)	(9,510,440.59)	(53,821,445.40)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	9,313,411.22	(24,669,838.10)	11,991,689.95	(12,052,805.39)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	23,857,952.33	48,527,790.43	4,811,201.19	16,864,006.58
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	33,171,363.55	23,857,952.33	16,802,891.14	4,811,201.19

ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม:

รายการที่ไม่กระทบเงินสด

บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีการประเมินราคาที่ดินและอาคารใหม่ มีผลให้มูลค่าที่ดินและอาคารเพิ่มขึ้นจำนวนรวม 156.40 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ 126.85 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

1 ข้อมูลทั่วไป

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

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ประกอบธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออกและธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

บริษัทย่อย	ประเภทธุรกิจ	จดทะเบียน	อัตราส่วนของการถือหุ้น	
		ในประเทศไทย	2560	2559
ทางตรง :				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	ตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูป เพื่อการส่งออก	ไทย	99.94	99.94
บริษัท คาสเซอ์พีค เรียดเอสเตท จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
ทางอ้อม :				
บริษัท ชัน พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.98	99.98
บริษัท เอกธนา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.98	99.98

การลงทุนซึ่งบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญจะแสดงเป็น “เงินลงทุนในบริษัทร่วม” โดยบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม และบันทึกตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท กาสเซอร์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

3.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของกลุ่มบริษัท

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ กลุ่มบริษัทได้ประเมินในเบื้องต้นถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงิน จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

3.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชี

3.3 สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนอของงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

3.4 การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและงวดในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 รายได้

4.1.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

4.1.2 รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์รับรู้ เมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญาและมีการโอนกรรมสิทธิ์แก่ผู้ซื้อแล้ว

บริษัท คาสเซอร์พิก โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

4.1.3 รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ

4.1.4 ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงระยะเวลาและอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.1.5 รายได้ค่าเช่ารับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า

4.1.6 รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

4.1.7 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ค่าใช้จ่าย

4.2.1 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2.2 รายจ่ายตามเกณฑ์ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.2.3 ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.3 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจหรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน และจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้า หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตรากำไรที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายในเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภายในเงินได้ของงวดปัจจุบันและภายในเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายในเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

เงินฝากที่มีข้อจำกัดในการใช้ แสดงไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

4.5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับภายหลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญได้มีการประมาณสำหรับลูกหนี้ที่ค้างชำระนานและคาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้โดยการประเมินของผู้บริหาร หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายทันทีที่เกิดขึ้น

4.6 สินค้าคงเหลือ

ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า

สินค้านี้คงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยราคาทุนคำนวณ ดังนี้

- สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตบันทึกตามราคาทุนวิธีเฉพาะเจาะจงแต่ละงานสั่งผลิต
- วัตถุดิบและวัสดุบันทึกตามราคาทุนวิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่

ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

โครงการอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการพัฒนาบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนประกอบด้วยต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน ต้นทุนการพัฒนาที่ดิน ต้นทุนการก่อสร้างโครงการ ระบบสาธารณูปโภค ค่าบริหารโครงการ และต้นทุนการกู้ยืมและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการโดยตรง

4.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ และเงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

4.8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม จะแสดงเป็นกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มบริษัทจะมีการพิจารณาการค้ำของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนี้อาจจะมีการค้ำค่าเกิดขึ้น ผลขาดทุนจากการค้ำค่าที่เกิดขึ้นของเงินลงทุน แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้ำค่า

ที่ดินและอาคารที่แสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ ราคาที่ตีใหม่หมายถึงมูลค่ายุติธรรมซึ่งกำหนดจากการเกณฑ์การใช้งานของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมที่คำนวณจากมูลค่ายุติธรรมในภายหลังจากนั้นและค่าเผื่อการค้ำค่าของสินทรัพย์

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	20 - 40	ปี
อาคารและส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	20 - 40	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 - 10	ปี
สิ่งปลูกสร้างอื่น	20	ปี
ยานพาหนะ	5 - 10	ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

4.10 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเองรวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

ค่าเสื่อมราคาจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น 20 ปี

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่ในรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้าด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มิข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงราคาขายของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่าในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนวณภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยแยกอิสระจากสินทรัพย์อื่นๆ ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่า หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เช่นเดียวกับในกรณีที่ไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน รายการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะบันทึกเป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น แสดงในราคาทุน

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทคำนวณโดยการประมาณยอดผลประโยชน์ในอนาคต (เงินชดเชยให้ออกจากงาน เมื่อเกษียณอายุ) ที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและงวดก่อน ได้บันทึกในงบการเงินคำนวณโดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้น ในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

4.14 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

4.15 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

บริษัท ภาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

4.16 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้แต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ ยอดคงเหลือในสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ยังไม่ครบกำหนด ณ วันสิ้นงวด จะถูกปรับมูลค่าให้แสดงในราคาตลาดโดยเปรียบเทียบกับอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่มีอายุคงเหลือเดียวกัน ณ วันที่ในรายงาน กำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินตราต่างประเทศจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

การคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ออกหุ้นของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่มีอยู่ในระหว่างปี บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นเพื่อนำมาคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

4.18 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4.19 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทประมาณมูลค่ายุติธรรมสำหรับที่ดิน อาคารและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยมูลค่ายุติธรรมสามารถจำแนกตามวิธีประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยวิธีการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการที่กล่าวข้างต้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

5 รายการระหว่างกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการ

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

5.2 รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

นโยบายการ กำหนดราคา	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
ขาย - วัตถุดิบและค่าแรง บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(1)	-	-	17,485,198.00	13,660,516.17
ขาย- อุปกรณ์ บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(1)	-	-	75,000.00	-
ดอกเบี้ยรับ บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd. บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอร์ฟิค จำกัด (หมายเหตุ 10)	(2)	-	-	679,777.39	1,290,046.56
		1,766,362.00	1,229,580.94	1,766,362.00	1,229,580.94
รวม		-	9,131,821.97	-	9,131,821.97
		1,766,362.00	10,361,402.91	2,446,139.39	11,651,449.47
เงินปันผลรับ บริษัท คาสเซอร์ฟิค เรียบลเอสเตท จำกัด	(3)	-	-	-	19,999,988.00
ซื้อ - สินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบและค่าแรง บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	(1)	-	-	26,027,573.76	5,971,477.25
ดอกเบี้ยจ่าย บริษัท คาสเซอร์ฟิค เรียบลเอสเตท จำกัด	(2)	-	-	7,144,204.64	7,476,667.51
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		12,894,095.00	14,619,232.00	10,254,271.00	9,909,967.00

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

นโยบายการกำหนดราคา มีดังนี้

- (1) ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
- (2) อัตรา MLR / MLR + 0.25 ของธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง / หรืออัตราต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง
- (3) ตามจำนวนที่ประกาศจ่ายปันผล

5.3 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	4,757,218.26	12,090,984.92
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	350,667.80	36,643.84
บริษัทร่วม				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอรัฟิค จำกัด	72,370,123.53	55,345,092.78	72,370,123.53	55,345,092.78
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 10)	(72,370,123.53)	(55,345,092.78)	(72,370,123.53)	(55,345,092.78)
สุทธิ	-	-	350,667.80	36,643.84
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทร่วม				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอรัฟิค จำกัด	34,634,451.91	34,634,451.91	34,634,451.91	34,634,451.91
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 10)	(34,634,451.91)	(34,634,451.91)	(34,634,451.91)	(34,634,451.91)
สุทธิ	-	-	-	-
รวม	-	-	350,667.80	36,643.84
เงินให้กู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอรัฟิค จำกัด	65,000,000.00	-	65,000,000.00	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 10)	(7,300,000.00)	-	(7,300,000.00)	-
สุทธิ	57,700,000.00	-	57,700,000.00	-

บริษัท คาสเซอ์ฟีด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรอง				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	22,807,308.40	-
บริษัทร่วม				
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	28,637,106.00	28,637,106.00	28,637,106.00	28,637,106.00
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟีด จำกัด	176,415,000.00	176,415,000.00	176,415,000.00	176,415,000.00
รวม	205,052,106.00	205,052,106.00	227,859,414.40	205,052,106.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น				
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัทร่วม				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอ์ฟีด จำกัด	37,500,000.00	102,500,000.00	37,500,000.00	102,500,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทร่วม				
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอ์ฟีด จำกัด	8,545,534.26	25,570,565.01	8,545,534.26	25,570,565.01
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 10)	(8,545,534.26)	(25,570,565.01)	(8,545,534.26)	(25,570,565.01)
ดอกเบี้ยค้างรับ- สุทธิ	-	-	-	-
รวม	37,500,000.00	102,500,000.00	37,500,000.00	102,500,000.00
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย				
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	-	2,204,875.66	223,965.33
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น- ดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัทย่อย				
บริษัท คาสเซอ์ฟีด เรียบเอสเตท จำกัด	-	-	587,612.50	601,139.90
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัทย่อย				
บริษัท คาสเซอ์ฟีด เรียบเอสเตท จำกัด	-	-	112,247,000.00	113,247,000.00

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

5.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินทดรองแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม					อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560			
	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	จากอัตรา แลกเปลี่ยน	โอนเข้า (ออก)		
เงินให้กู้ยืม :						
บริษัทร่วม						
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	28,637,106.00	-	-	-	28,637,106.00	6.50
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟิค จำกัด	176,415,000.00	-	-	-	176,415,000.00	6.25-6.50
สุทธิ	205,052,106.00	-	-	-	205,052,106.00	

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	31 ธันวาคม 2559		31 ธันวาคม 2560			
	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	จากอัตรา แลกเปลี่ยน	โอนเข้า (ออก)		
เงินให้กู้ยืม :						
บริษัทย่อย						
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	48,800,000.00	(26,000,000.00)	-	22,800,000.00	6.25
บริษัทร่วม						
Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd.	(1) 28,637,106.00	-	-	-	28,637,106.00	6.50
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ คาสเซอ์ฟิค จำกัด	176,415,000.00	-	-	-	176,415,000.00	6.25-6.50
เงินทดรอง :						
บริษัทย่อย						
บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด	-	552,658.72	(545,350.32)	-	7,308.40	ไม่คิด
รวม	205,052,106.00	49,352,658.72	(26,545,350.32)	-	227,859,414.40	

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

5.5 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

		หน่วย : บาท					
		งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราดอกเบี้ย	
				โอนเข้า		(ร้อยละ)	
		31 ธันวาคม 2559	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	(ออก)	31 ธันวาคม 2560	
เงินให้กู้ยืม :							
บริษัทร่วม							
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษ							
คาสเซอร์ฟิค จำกัด							
- ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	-	-	65,000,000.00	65,000,000.00	
- ส่วนที่ครบกำหนดชำระเกินหนึ่งปี		102,500,000.00	-	-	(65,000,000.00)	37,500,000.00	
รวม	(2)	102,500,000.00	-	-	-	102,500,000.00	6.25
หัก ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ							
(หมายเหตุ 10)		-	(7,300,000.00)	-	-	(7,300,000.00)	
สุทธิ		102,500,000.00	(7,300,000.00)	-	-	95,200,000.00	

5.6 เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินที่ตรงจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

		หน่วย : บาท				
		งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราดอกเบี้ย
				(ลดลง)		(ร้อยละ)
		31 ธันวาคม 2559	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	31 ธันวาคม 2560	
เงินกู้ยืม :						
บริษัทย่อย						
บริษัท คาสเซอร์ฟิค เรียบลเอสเตท จำกัด						
		113,247,000.00	20,000,000.00	(21,000,000.00)	112,247,000.00	6.25
รวม		113,247,000.00	20,000,000.00	(21,000,000.00)	112,247,000.00	

(1) เงินกู้ยืมจำนวน 820,000 เหรียญสหรัฐอเมริกามีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+0.25 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยค้างจ่ายภายในวันที่ 24 สิงหาคม 2560 อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาแก้ไขระยะเวลาการจ่ายชำระหนี้เป็นภายในวันที่ 24 สิงหาคม 2561

(2) บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมระยะยาวหลายฉบับ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MLR ต่อปี แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ต่อปี และมีกำหนดจ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยค้างชำระทั้งหมดในระหว่างปี 2561 และ 2562

ยกเว้นตามที่ระบุไว้ข้างต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นการกู้ยืมเงินในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR หรือ MLR+0.25 ต่อปีของธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินสด	93,027.00	95,000.00	40,000.00	40,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	32,591,900.35	23,271,775.60	16,678,562.49	4,677,363.69
เงินฝากออมทรัพย์	486,436.20	491,176.73	84,328.65	93,837.50
รวม	33,171,363.55	23,857,952.33	16,802,891.14	4,811,201.19

7 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	4,757,218.26	12,090,984.92
- กิจการอื่น		165,804,076.29	158,111,994.87	76,008,340.74	93,679,432.47
รวมลูกหนี้การค้า		165,804,076.29	158,111,994.87	80,765,559.00	105,770,417.39
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	107,004,575.44	89,979,544.69	107,355,243.24	90,016,188.53
- กิจการอื่น		4,373,844.15	6,417,049.34	2,785,998.43	4,378,685.37
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	5	(107,004,575.44)	(89,979,544.69)	(107,004,575.44)	(89,979,544.69)
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ		4,373,844.15	6,417,049.34	3,136,666.23	4,415,329.21
รวม		170,177,920.44	164,529,044.21	83,902,225.23	110,185,746.60

บริษัท คาสมอเตอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดชำระ	-	-	4,757,218.26	223,176.43
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	-	7,732,386.51
- มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	-	-	17,324.31
- มากกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	-	-	-	1,163,615.95
- มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	-	-	-	2,954,481.72
รวม	-	-	4,757,218.26	12,090,984.92
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดชำระ	161,217,351.78	139,706,486.94	74,755,117.68	90,665,299.18
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	4,586,724.51	18,405,507.93	1,253,223.06	3,014,133.29
รวม	165,804,076.29	158,111,994.87	76,008,340.74	93,679,432.47

8 สินค้าคงเหลือ- ธุรกิจตัดเย็บเสื้อผ้า

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สินค้าสำเร็จรูป	19,424,264.98	21,143,715.23	10,712,882.99	11,905,390.68
สินค้าระหว่างผลิต	106,545,447.20	92,978,552.46	71,202,730.64	76,226,718.55
วัตถุดิบและวัสดุ	100,292,476.96	91,417,758.92	69,608,354.66	60,750,406.31
วัตถุดิบระหว่างทาง	17,249,450.32	13,164,778.44	8,146,077.37	12,821,120.46
รวม	243,511,639.46	218,704,805.05	159,670,045.66	161,703,636.00
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(12,100,000.00)	(579,096.00)	(6,100,000.00)	-
สุทธิ	231,411,639.46	218,125,709.05	153,570,045.66	161,703,636.00

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมไว้ในต้นทุนขายสินค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวนเงิน 1,104.87 ล้านบาท (2559 : 1,047.56 ล้านบาท) ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และ 707.94 ล้านบาท (2559 : 623.47 ล้านบาท) ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ

ในปี 2560 กลุ่มบริษัทรับรู้การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวนเงิน 15.30 ล้านบาท และรับรู้การกลับรายการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 3.78 ล้านบาท (2559 : รับรู้การกลับรายการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือจำนวน 0.58 ล้านบาท)

9 สินค้าคงเหลือ - ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ที่ดิน	206,600,403.00	202,482,961.00	85,689,465.00	85,689,465.00
ค่าพัฒนาที่ดิน	33,739,418.39	33,681,198.39	2,092,252.50	2,092,252.50
งานระหว่างก่อสร้าง	595,265,358.84	576,027,358.76	236,076,115.30	230,777,181.22
งานสาธารณูปโภค	125,581,797.69	124,002,262.95	36,399,440.36	36,335,496.61
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาโครงการ	36,059,873.36	31,809,574.49	7,131,092.68	5,740,480.26
อื่นๆ	680,000.00	680,000.00	-	-
รวม	997,926,851.28	968,683,355.59	367,388,365.84	360,634,875.59
หัก จำนวนสะสมที่โอนเป็นต้นทุนขายสุทธิ	(797,830,827.71)	(748,657,565.70)	(296,846,781.50)	(266,946,065.69)
	<u>200,096,023.57</u>	<u>220,025,789.89</u>	<u>70,541,584.34</u>	<u>93,688,809.90</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สินค้าคงเหลือ- ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อยจำนวนรวม 159.55 ล้านบาท (2559 : 155.97 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 36.34 ล้านบาท (2559 : 34.37 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุ 15) และหนังสือค้ำประกันการก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค (หมายเหตุ 23)

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ชื่อกิจการ	ประเภทธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว (พันบาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	หน่วย : บาท	
				งบการเงินรวม	
				2560	2559
เงินลงทุนในบริษัทร่วม:-					
บริษัท อุตสาหกรรมเชื้อและกระดาษ	ผลิตเชื้อกระดาษ	100,000	41.00	-	-
บริษัท ชานี้วัฒนา จำกัด ⁽¹⁾	อสังหาริมทรัพย์	3,750	49.00	3,019,201.72	3,023,623.68
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				<u>3,019,201.72</u>	<u>3,023,623.68</u>

บริษัท คาสเซอ์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ชื่อกิจการ	ประเภทกิจการ	ทุนชำระ แล้ว (พันบาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
				เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน		เงินปันผลรับ	
				2560	2559	2560	2559
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 คาสเซอ์ฟิค เรียลเอสเตท จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	200,000	99.99	199,999,880.00	199,999,880.00	-	19,999,988.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม :-							
บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและ กระดาษคาสเซอ์ฟิค จำกัด	ลงทุน	100,000	41.00	41,000,000.00	41,000,000.00	-	-
บริษัท ธาณีวัฒนา จำกัด ⁽¹⁾	อสังหาริมทรัพย์	3,750	49.00	1,837,500.00	1,837,500.00	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของ เงินลงทุน				(41,000,000.00)	(41,000,000.00)	-	-
รวม				248,007,380.00	248,007,380.00	-	19,999,988.00

(1) ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจหลัก

เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยมีส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวนเงิน 0.00 ล้านบาท (2559 : 0.00 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น

ในเดือนธันวาคม 2559 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง (บริษัท ซี.พี.จี. การ์เมนต์ จำกัด) ได้เพิ่มทุนจดทะเบียน 15.00 ล้านบาท ซึ่งบริษัท ได้ลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเพิ่มในสัดส่วนร้อยละ 100 เป็นเงินรวม 15.00 ล้านบาท ทำให้สัดส่วนความเป็นเจ้าของเพิ่มขึ้น จากร้อยละ 99.90 เป็นร้อยละ 99.94

ในเดือนสิงหาคม 2559 กรรมการท่านหนึ่งซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้ยื่นหนังสือแสดงเจตนาขอเสนอซื้อ/รับโอน สิทธิเรียกร้องในหนี้เงินกู้ยืมทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย รวมถึงหนี้จากการค้าประกันที่บริษัทร่วม (บริษัท อุตสาหกรรมเยื่อและกระดาษคาสเซอ์ฟิค จำกัด “CPPP”) และบริษัทร่วมที่อยู่ต่างประเทศของบริษัทร่วม (Yueyang Fengli Pulp & Paper Industry Co., Ltd. “Yueyang”) มีต่อบริษัท พร้อมกับการรับโอน/ซื้อหุ้นของบริษัทร่วมที่บริษัทถือทั้งหมด 4,100,000 หุ้น โดยมีค่าตอบแทนให้กับบริษัทเป็นจำนวน 307,552,106 บาท

บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนจำนวน 41.00 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ และค่าเผื่อนี้ส่งสัยะสูญสำหรับลูกหนี้หมุนเวียนอื่นและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่นรวม 115.55 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงไว้ภายใต้ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์จำนวน 115.55 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนรวม และ 156.55 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 นอกจากนี้บริษัทยังได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยทางบัญชีสำหรับเงินกู้ยืมดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559

บริษัท ภาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ต่อมาในเดือนพฤศจิกายน 2559 กรรมการท่านดังกล่าวได้ยื่นหนังสือขอขึ้นยื่นคำเสนอตามที่เคยเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท ภายใต้งบการเงินเดิม

เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2561 CPPP ได้ยื่นจดหมายถึงบริษัทขอปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ยืมตามสัญญากู้ยืมเงินที่มีกำหนดระยะเวลา

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 กรรมการบริษัทได้นำข้อเสนอปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นมาพิจารณาในที่ประชุม และกรรมการท่านที่เคยยื่นคำเสนอซื้อหุ้นสามัญของ CPPP ได้เสนอขอยกเลิกคำขอซื้อ เนื่องจาก CPPP ได้ยื่นข้อเสนอปรับโครงสร้างหนี้ ซึ่งจะทำให้บริษัทได้รับคืนเงินภายในวันที่ 31 มีนาคม 2563 เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัท และยังมีโอกาสที่จะได้รับเงินปันผล ดังนั้นการที่บริษัทถือหุ้นใน CPPP ต่อไปจะเป็นประโยชน์ของบริษัทในอนาคต ซึ่งที่ประชุมมีมติให้บริษัทถือหุ้นใน CPPP ต่อไป

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทได้ทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้เงินกู้ยืมตามสัญญากู้ยืมเงินที่มีกำหนดระยะเวลา กับ CPPP โดยมีข้อตกลงดังนี้

- ข้อ 1 ลูกหนี้จะชำระคืนเงินกู้ยืมของเงินต้นจำนวน 102,500,000 บาท โดยแบ่งชำระดังนี้
ครั้งที่ 1 ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561 ชำระจำนวน 40,000,000 บาท
ครั้งที่ 2 ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2562 ชำระจำนวน 30,000,000 บาท
ครั้งที่ 3 ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2563 ชำระจำนวน 32,500,000 บาท
- ข้อ 2 ระหว่างการผ่อนชำระเงินต้นตามข้อ 1 เจ้าหนี้ไม่คิดดอกเบี้ยจากลูกหนี้
- ข้อ 3 หากลูกหนี้ชำระเงินต้นแก่เจ้าหนี้ตามข้อ 1 เจ้าหนี้จะปลดหนี้ดอกเบี้ยและภาระหนี้สินค้ำประกันที่ค้างชำระในสัดส่วนของเงินต้นที่ชำระตามข้อ 1
- ข้อ 4 หากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนึ่งงวดใดงวดหนึ่ง ให้เจ้าหนี้มีสิทธิฟ้องบังคับชำระเงินต้นที่ยังไม่ได้ชำระ โดยลูกหนี้ต้องรับผิดชอบชำระดอกเบี้ยและภาระหนี้สินค้ำประกันที่ยังไม่ได้ปลดหนี้ให้ตามข้อ 3 ให้แก่เจ้าหนี้โดยครบถ้วน

จากสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ข้างต้น บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมจากการคำนวณเงินต้นของเงินกู้ยืมตามมูลค่ายุติธรรมจำนวน 7.30 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงไว้ภายใต้ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์จำนวน 7.30 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทได้รับเงินครั้งที่ 1 จำนวน 40.00 ล้านบาทตามที่ระบุในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้แล้ว

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม				หน่วย : บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	
ราคาทุนบวกส่วนที่ตีราคาเพิ่ม					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	46,304,335.50	-	-	-	46,304,335.50
ที่ดิน - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	134,770,313.20	97,973,250.00	-	-	232,743,563.20
อาคาร	116,188,190.52	156,700.00	-	-	116,344,890.52
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	266,729,947.63	58,425,091.01	-	-	325,155,038.64
ราคาทุน					
เครื่องจักรและอุปกรณ์	338,870,311.83	1,334,656.59	(134,300.00)	-	340,070,668.42
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	118,709,970.15	1,149,479.14	-	-	119,859,449.29
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	3,949,846.28	-	-	-	3,949,846.28
สิ่งปลูกสร้างอื่น	355,562.61	-	-	-	355,562.61
ยานพาหนะ	35,803,511.42	1,641,442.00	-	-	37,444,953.42
สินทรัพย์ระหว่างทาง	-	672,791.39	-	-	672,791.39
รวมราคาทุน	1,061,681,989.14	161,353,410.13	(134,300.00)	-	1,222,901,099.27
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(10,298,398.70)	-	-	-	(10,298,398.70)
อาคาร	(104,083,751.38)	(1,938,184.77)	-	-	(106,021,936.15)
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	(197,282,764.69)	(18,596,816.99)	-	-	(215,879,581.68)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(325,522,873.82)	(5,892,517.94)	134,299.00	-	(331,281,092.76)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(116,532,838.58)	(1,263,509.00)	-	-	(117,796,347.58)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,908,882.51)	(5,076.00)	-	-	(3,913,958.51)
สิ่งปลูกสร้างอื่น	(238,671.83)	(17,778.12)	-	-	(256,449.95)
ยานพาหนะ	(34,801,271.56)	(470,748.21)	-	-	(35,272,019.77)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(792,669,453.07)	(28,184,631.03)	134,299.00	-	(820,719,785.10)
สุทธิ	269,012,536.07	133,168,779.10	(1.00)	-	402,181,314.17

บริษัท คาสเซอร์พีด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2559	เพิ่มขึ้น		ลดลง	31 ธันวาคม 2560
ราคาทุนบวกส่วนที่ตีราคาเพิ่ม					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	40,104,335.50	-	-	-	40,104,335.50
ที่ดิน - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	50,596,313.20	94,385,250.00	-	-	144,981,563.20
อาคาร	90,369,339.19	-	-	-	90,369,339.19
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	177,069,206.03	32,465,899.25	-	-	209,535,105.28
ราคาทุน					
เครื่องจักรและอุปกรณ์	219,496,417.80	1,065,809.38	(134,300.00)	-	220,427,927.18
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	72,422,731.93	951,378.25	-	-	73,374,110.18
ยานพาหนะ	4,707,007.94	-	-	-	4,707,007.94
สินทรัพย์ระหว่างทาง	-	672,791.39	-	-	672,791.39
รวมราคาทุน	654,765,351.59	129,541,128.27	(134,300.00)	-	784,172,179.86
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(10,298,398.70)	-	-	-	(10,298,398.70)
อาคาร	(86,324,460.97)	(1,071,540.61)	-	-	(87,396,001.58)
อาคาร - ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	(139,190,359.48)	(13,550,165.67)	-	-	(152,740,525.15)
เครื่องจักรและอุปกรณ์	(210,187,861.36)	(4,158,168.99)	134,299.00	-	(214,211,731.35)
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	(70,907,383.16)	(940,795.33)	-	-	(71,848,178.49)
ยานพาหนะ	(4,125,784.37)	(147,246.06)	-	-	(4,273,030.43)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(521,034,248.04)	(19,867,916.66)	134,299.00	-	(540,767,865.70)
สุทธิ	133,731,103.55	109,673,211.61	(1.00)	-	243,404,314.16

ในระหว่างปี 2560 บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้มีการประเมินราคาที่ดินและอาคารใหม่ โดยบริษัท ซาเตอร์ แวลูเอชัน แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด และบริษัท สยามแอฟเพอริชัล แอนด์ เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระ การตีราคาใหม่ดังกล่าวมีผลทำให้มูลค่าที่ดินเพิ่มขึ้นจำนวน 97.97 ล้านบาท และอาคารเพิ่มขึ้นจำนวน 58.43 ล้านบาท ในงบการเงินรวม ทำให้มูลค่าที่ดินเพิ่มขึ้นจำนวน 94.38 ล้านบาท และมูลค่าอาคารเพิ่มขึ้นจำนวน 32.47 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ การตีมูลค่าที่ดินและอาคารใหม่ดังกล่าวได้ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บริษัท ภาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่ดินและอาคารส่วนใหญ่ซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวน 386.02 ล้านบาท (2559 : 250.00 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และจำนวน 232.22 ล้านบาท (2559 : 119.99 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท (หมายเหตุ 13)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ทรัพย์สินที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มีราคาทุน 467.46 ล้านบาท (2559: 450.85 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 275.28 ล้านบาท (2559 : 266.54 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	งบการเงินรวม				หน่วย : บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน					
ที่ดินและส่วนปรับปรุง	98,998,706.00	55,330.00	-	-	99,054,036.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	37,755,071.56	-	-	-	37,755,071.56
รวมราคาทุน	136,753,777.56	55,330.00	-	-	136,809,107.56
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(80,552.01)	-	-	-	(80,552.01)
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	(24,534,625.41)	(943,886.52)	-	-	(25,478,511.93)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(24,615,177.42)	(943,886.52)	-	-	(25,559,063.94)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์					
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	(2,336,002.90)	-	-	-	(2,336,002.90)
รวมค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	(2,336,002.90)	-	-	-	(2,336,002.90)
สุทธิ	109,802,597.24	(888,556.52)	-	-	108,914,040.72

บริษัท คาสเซอร์ทีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
		เพิ่มขึ้น		โอนเข้า (ออก)	
ราคาทุน					
ที่ดินและส่วนปรับปรุง	99,400,361.00	55,330.00	-	99,455,691.00	
อาคาร	33,861,732.66	-	-	33,861,732.66	
รวมราคาทุน	133,262,093.66	55,330.00	-	133,317,423.66	
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	(80,552.01)	-	-	(80,552.01)	
อาคาร	(22,977,289.41)	(943,886.52)	-	(23,921,175.93)	
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(23,057,841.42)	(943,886.52)	-	(24,001,727.94)	
สุทธิ	110,204,252.24	(888,556.52)	-	109,315,695.72	

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีมูลค่ายุติธรรมดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
ที่ดิน	71,724,923.00	237,054,200.00	72,126,578.00	220,316,200.00
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	37,189,117.72	108,583,344.00	37,189,117.72	108,583,344.00
รวม	108,914,040.72		109,315,695.72	

มูลค่ายุติธรรมใช้ราคาประเมิน โดยบริษัท ยูเค แวลูเอชัน แอนด์ เอเจนซี จำกัด บริษัท ซาเตอร์ แวลูเอชัน แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด และบริษัท เอเซีย แอสเซ็ท แอพเพรซัล จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระ และราคาประกาศของกรมธนารักษ์ ที่ดินประเมินโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด และสิ่งปลูกสร้างประเมินโดยวิศวกรที่มูลค่าจากต้นทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวน 25.56 ล้านบาท (2559 : 26.12 ล้านบาท) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้นำไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของบริษัท (หมายเหตุ 13)

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

13 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	4,803,447.96	8,343,725.78	547,991.33	4,936,192.24
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร				
- สินเชื่อเพื่อการส่งออก	313,100,000.00	255,300,000.00	228,400,000.00	197,300,000.00
- หนี้สินภายใต้สัญญาทรัสต์รีซีท	124,213,873.04	126,210,975.78	84,413,641.77	97,854,166.37
รวม	442,117,321.00	389,854,701.56	313,361,633.10	300,090,358.61

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารหลายแห่งจำนวนเงินรวม 604.42 ล้านบาท (2559 : 604.42 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 439.00 ล้านบาท (2559 : 439.00 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินกู้ยืมทั้งหมดค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและอาคาร (หมายเหตุ 11) และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 12) และค้ำประกันส่วนตัวโดยกรรมการของบริษัทบางท่าน

14 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	2,204,875.66	223,965.33
- กิจการอื่น		48,930,086.95	45,230,499.90	29,288,745.31	31,659,893.99
รวมเจ้าหนี้การค้า		48,930,086.95	45,230,499.90	31,493,620.97	31,883,859.32
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	587,612.50	601,139.90
- กิจการอื่น		52,356,143.37	51,424,539.32	29,935,371.97	29,670,625.86
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		52,356,143.37	51,424,539.32	30,522,984.47	30,271,765.76
รวม		101,286,230.32	96,655,039.22	62,016,605.44	62,155,625.08

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

15 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระ	12,000,000.00	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	7,000,000.00	14,000,000.00	-	-
รวม	19,000,000.00	14,000,000.00	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีวงเงินหนังสือสัญญาค้ำประกัน 35.00 ล้านบาท ซึ่งค้ำประกันโดยจดจำนองสินค้าคงเหลือ-ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ของบริษัท (หมายเหตุ 9) และค้ำประกันส่วนตัวโดยกรรมการบางท่าน (2559 : วงเงินหนังสือสัญญาค้ำประกัน 35.00 ล้านบาท ซึ่งค้ำประกันโดยจดจำนองสินค้าคงเหลือ-ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ของบริษัท (หมายเหตุ 9) และค้ำประกันส่วนตัวโดยกรรมการบางท่าน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยสองแห่งหนึ่งมีวงเงินสินเชื่อเพื่อใช้ในโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์กับธนาคารในประเทศ จำนวนรวม 202.30 ล้านบาท (2559 : 202.30 ล้านบาท) ซึ่งประกอบด้วย 1) วงเงินกู้ 102.30 ล้านบาท และ 2) วงเงินหนังสือสัญญาค้ำประกัน 100.00 ล้านบาท เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 1.25 ต่อปี ซึ่งค้ำประกันโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของโครงการของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 9) และค้ำประกันส่วนตัวโดยกรรมการบางท่าน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนโดยการปลอดจำนองหลักประกันบ้านของแต่ละแปลงตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

บริษัท คาสเซอรัฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	9,532,928.14	16,666,768.19	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	(80,782,128.67)	(44,345,984.25)
รวม	9,532,928.14	16,666,768.19	(80,782,128.67)	(44,345,984.25)
การหักลบกลบกันของภาษี	(9,314,459.66)	(16,220,469.72)	9,314,459.66	16,220,469.72
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีสุทธิ	218,468.48	446,298.47	(71,467,669.01)	(28,125,514.53)

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	130,800.00
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(43,451,496.13)	(21,081,391.67)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีสุทธิ	(43,320,696.13)	(4,860,921.95)

บริษัท กลาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี 2560 มีดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
	1 มกราคม 2560	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เปิดเสรีอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี :				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	155,733.47	(38,933.39)	-	116,800.08
ผลขาดทุนทางภาษี	201,279.00	(201,279.00)	-	-
อื่นๆ	89,286.00	12,382.40	-	101,668.40
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
รายการตัดบัญชี	446,298.47	(227,829.99)	-	218,468.48
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี :				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	7,960,989.94	(8,197,330.28)	-	(236,340.34)
ที่ดินและอาคาร	(41,445,245.94)	3,882,930.74	(31,279,668.20)	(68,841,983.40)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,661,728.25)	141,582.98	-	(2,520,145.27)
ผลขาดทุนทางภาษี	7,915,469.72	(7,915,469.72)	-	-
อื่นๆ	105,000.00	25,800.00	-	130,800.00
รวมหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(28,125,514.53)	(12,062,486.28)	(31,279,668.20)	(71,467,669.01)
รวมรายได้ (รายจ่าย)		(12,290,316.27)	(31,279,668.20)	

บริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			หน่วย : บาท
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่
	1 มกราคม 2560	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชี				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8,200,000.00	(8,200,000.00)	-	-
ที่ดินและอาคาร	(18,419,663.42)	2,858,542.41	(25,370,229.85)	(40,931,350.86)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,661,728.25)	141,582.98	-	(2,520,145.27)
ผลขาดทุนทางภาษี	7,915,469.72	(7,915,469.72)	-	-
อื่นๆ	105,000.00	25,800.00	-	130,800.00
สุทธิ	(4,860,921.95)	(13,089,544.33)	(25,370,229.85)	(43,320,696.13)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 54.78 ล้านบาท (2559 : 37.84 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และจำนวน 37.90 ล้านบาท (2559 : 22.56 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากมีความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์จากรายการดังกล่าวในอนาคต

17 ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	38,878,120.00	23,000,067.00
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :		
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	7,050,076.00	3,607,658.00
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(2,796,500.00)	(1,994,500.00)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	43,131,696.00	24,613,225.00

บริษัท ภาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

18 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	640,793,342.44	608,526,569.86	445,109,535.06	383,126,340.08
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และงานระหว่างทำ	(11,847,444.49)	20,053,681.45	6,216,495.60	4,225,699.82
ค่าที่ดิน งานระหว่างก่อสร้างและสาธารณูปโภค เพิ่มในระหว่างปี	24,993,196.82	99,000,554.61	5,362,877.83	53,769,698.49
การเปลี่ยนแปลงในโครงการอสังหาริมทรัพย์ ระหว่างการพัฒนา	15,852,766.32	(36,874,733.75)	23,147,225.56	(25,009,450.56)
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	431,787,687.00	428,159,558.00	261,965,759.00	243,798,336.00
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	29,348,105.01	27,102,654.02	20,920,090.74	18,256,909.18
ค่าสาธารณูปโภค	25,953,682.21	26,296,142.20	15,424,307.45	15,051,130.70
ค่าเช่าและบริการ	21,681,129.25	21,896,807.46	13,568,576.62	9,441,613.38
ค่าขนส่ง	7,476,449.77	7,717,457.84	4,304,988.39	3,474,061.64
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	12,375,170.10	9,447,069.71	9,029,027.81	5,906,654.83
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	11,520,904.00	579,096.00	6,100,000.00	-

19 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ภาษีเงินได้ปัจจุบัน :				
สำหรับปีปัจจุบัน	-	1,256,642.21	-	-
ภาษีปีก่อนที่บันทึกค่าไป	-	206,777.07	-	-
	-	1,463,419.28	-	-

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	4,173,567.55	(11,513,641.28)	5,174,074.61	(10,720,187.74)
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้	8,116,748.72	(2,293,684.71)	7,915,469.72	(2,092,405.70)
	<u>12,290,316.27</u>	<u>(13,807,325.99)</u>	<u>13,089,544.33</u>	<u>(12,812,593.44)</u>
สุทธิ	<u>12,290,316.27</u>	<u>(12,343,906.71)</u>	<u>13,089,544.33</u>	<u>(12,812,593.44)</u>
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
การตีมูลค่าที่ดินและอาคารใหม่	<u>31,279,668.20</u>	<u>-</u>	<u>25,370,229.85</u>	<u>-</u>

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม			
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2560	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2559
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	<u>(85,024,720.90)</u>	20	<u>(112,809,012.82)</u>
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้		(17,004,944.18)		(22,561,802.56)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี - สุทธิ		29,295,260.45		14,016,344.85
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้		-		(4,005,226.07)
ภาษีปีก่อนที่บันทึกค่าไป		-		206,777.07
สุทธิ		<u>12,290,316.27</u>		<u>(12,343,906.71)</u>

บริษัท คาสเซอร์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2560	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2559
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(57,653,128.30)	20	(133,255,421.52)
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้		(11,530,625.66)		(26,651,084.30)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี - สุทธิ		24,620,169.99		17,578,258.35
ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้		-		(3,739,767.49)
สุทธิ		13,089,544.33		(12,812,593.44)

20 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทมี 2 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตและขายสินค้าที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน สอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงาน 1 ตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูป

ส่วนงาน 2 พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ และต้นทุนทางการเงินของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้และต้นทุนทางการเงินในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท ภาสเซอร์พีด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามกลุ่มธุรกิจสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	งบการเงินรวม										หน่วย : ล้านบาท
	2560					2559					
	ตัดเข้า	พัฒนา	รวม	หัก	สุทธิ	ตัดเข้า	พัฒนา	รวม	หัก	สุทธิ	
	เสียดำ	อสังหา	อสังหา	อสังหา	อสังหา	เสียดำ	อสังหา	อสังหา	อสังหา	อสังหา	
	สำหรับ	บริษัท	บริษัท	บริษัท	บริษัท	สำหรับ	บริษัท	บริษัท	บริษัท	บริษัท	
	รูป	อื่น	อื่น	อื่น	อื่น	รูป	อื่น	อื่น	อื่น	อื่น	
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,117	73	1,190	-	1,190	1,160	107	1,267	-	1,267	
รายได้ระหว่างส่วนงาน	44	4	48	(48)	-	20	-	20	(20)	-	
รายได้รวม	1,161	77	1,238	(48)	1,190	1,180	107	1,287	(20)	1,267	
ผลการดำเนินงานส่วนงาน	(47)	8	(39)	(13)	(52)	44	19	63	(35)	28	
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้เป็นส่วน											
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม											
ขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์											
ต้นทุนทางการเงิน											
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้											
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี											
สินทรัพย์ส่วนงาน	1,441	461	1,912	(440)	1,472	1,272	483	1,765	(430)	1,335	

บริษัท กาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทนำเสนอรายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทไม่มีสินทรัพย์ในต่างประเทศ
ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2560	2559
ต่างประเทศ	1,100	1,138
ในประเทศ	90	129
รวมรายได้	1,190	1,267

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้ารายใหญ่ 3 รายจากส่วนงานตัดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูปของกลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินประมาณ 824 ล้านบาท สำหรับปี 2560 (2559 : 853 ล้านบาท) จากรายได้รวม

21 ภาระผูกพันจากการพัฒนาโครงการที่ดำเนินงานอยู่

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
มูลค่าซื้อขายที่ได้ทำสัญญาแล้วในระหว่างปี	82.68	74.03	46.91	49.73
มูลค่าซื้อขายที่ได้ทำสัญญาแล้วสะสมทั้งหมด	1,007.95	1,056.98	439.91	393.00
ร้อยละของยอดขายรวมของ โครงการที่เปิดดำเนินการ (ร้อยละ)	72.12	68.71	83.67	75.35
จำนวนโครงการบ้านจัดสรร:				
จำนวนโครงการที่ดำเนินการอยู่ ณ วันต้นปี	5	5	1	1
จำนวนโครงการที่เปิดใหม่	-	-	-	-
จำนวนโครงการที่ปิด	(1)	-	-	-
จำนวนโครงการที่ดำเนินการอยู่ ณ วันสิ้นปี	4	5	1	1

บริษัท คาสเซอรัฟท์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

22 เครื่องมือทางการเงิน

22.1 นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

22.2 การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการส่วนทุนของกลุ่มบริษัทคือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น ผู้บริหารได้มีการกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีผลประกอบการ และฐานะการเงินที่ดีและแข็งแกร่งยิ่งขึ้น รวมทั้งการบริหารเงินทุนเพื่อการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนและต้นทุนทางการเงินของทุนที่เหมาะสม

22.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทอาจมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินที่กลุ่มบริษัทกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เนื่องจากสัญญากู้ยืมทั้งหมดจะกำหนดอัตราดอกเบี้ยลอยตัว หากอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลงอาจส่งผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทได้ ข้อมูลเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนดของหนี้สินระยะยาว ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 15

22.4 ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศซึ่งมิได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญในงบการเงิน สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	
ดอลลาร์สหรัฐ	190	118	172	120
เหรียญฮ่องกง	-	31	-	26

บริษัท คาสเซอร์ฟิค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์สหรัฐ	100	80	108	91
เหรียญฮ่องกง	-	19	-	19

22.5 ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อคือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อ กลุ่มบริษัท ไม่มีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ณ วันที่รายงาน ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อสูงสุดคือ ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการ ณ วันที่รายงาน

22.6 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องหรือความเสี่ยงในการระดมทุน คือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุน ให้เพียงพอและทันเวลาต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงินได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และสินค้าคงเหลือซึ่งมีสภาพคล่องและเปลี่ยนเป็นเงินได้เร็วในมูลค่ายุติธรรม

22.7 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยตลาด ราคาตามบัญชีจึงมีจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ ยกเว้นเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันแสดงมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 ซึ่งคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนตามท้องตลาด

บริษัท คาสเซอรัฟีด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

23 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

23.1 บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อกรมศุลกากรและหน่วยงานอื่นของราชการจำนวนรวม 13.47 ล้านบาท

23.2 บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันสำหรับเลตเตอร์ออฟเครดิตที่เปิดไว้เพื่อสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศจำนวนรวม 26.83 ล้านบาท

23.3 บริษัทและบริษัทย่อยสองแห่งมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันให้กับกรมที่ดินเพื่อค้ำประกันการก่อสร้างและบำรุงรักษาระบบสาธารณูปโภค จำนวนรวม 41.94 ล้านบาท

23.4 บริษัทและบริษัทย่อยหนึ่งแห่งมีภาระผูกพันตามสัญญาเพื่อพัฒนาและก่อสร้างโครงการอสังหาริมทรัพย์กับผู้รับเหมาจำนวนรวม 36.71 ล้านบาท

24 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2559 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินปี 2560 การจัดประเภทรายการที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	หน่วย : บาท		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะทางการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		งบการเงินรวม	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	158,423,486.33	6,105,557.88	164,529,044.21
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,460,921.47	(8,460,921.47)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12,798,501.90	2,355,363.59	15,153,865.49
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	59,095,398.24	37,559,640.98	96,655,039.22
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาจะซื้อจะขาย	2,053,000.00	(2,053,000.00)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	35,506,640.98	(35,506,640.98)	-

บริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	106,005,169.56	4,180,577.04	110,185,746.60
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,405,438.96	(5,405,438.96)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5,505,925.37	1,224,861.92	6,730,787.29
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	38,318,161.81	23,837,463.27	62,155,625.08
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาจะซื้อจะขาย	1,848,000.00	(1,848,000.00)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21,989,463.27	(21,989,463.27)	-

25 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท คาสเซอ์พีค โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561