

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

## 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และได้จดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 กลุ่มบริษัท ดำเนินธุรกิจผลิตและ ส่งออกผัก แช่เยือก แข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 149/34 ชั้น 3 - 4 ซอยแองโกลพลาซ่า ถนนสุรวงศ์ แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขา 1 ตั้งอยู่ เลขที่ 92 หมู่ที่ 3 ถนนเชียงใหม่-พร้าว ตำบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานสาขา 2 ตั้งอยู่เลขที่ 299 หมู่ที่ 14 ถนนเชียงใหม่-พร้าว ตำบลแม่แฝกใหม่ อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและ ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องจะตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และ สถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและ ข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ บริษัท อะกริฟู๊ดโปรดิวเซอร์ จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบลบกันแล้ว

### 3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

#### มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

#### การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10

ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21

ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราค่าใหม่

ฉบับที่ 25

ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

#### แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

#### มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่า สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในไตรมาสปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่ากลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

#### 4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง ภาษีเงินได้ เนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ดังนี้

##### ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

##### ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พาร์ค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

#### 5. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่าง งวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

วันที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการ รื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า หรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การ บูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของกลุ่ม บริษัท และได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เนื่องจากบริษัทนำมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ ผลสะสมของ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	บาท					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	2556	2555	2555	2556	2555	2555
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น						
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112,757	112,757	232,398	112,757	112,757	232,398
ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	695,685	983,281	1,461,976	695,685	983,281	1,461,976
ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	6,355,863	5,917,641	5,995,242	6,063,509	5,633,851	5,726,849
	7,164,305	7,013,679	7,689,616	6,871,951	6,729,889	7,421,223
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	7,164,305	7,013,679	7,689,616	6,871,951	6,729,889	7,421,223

	บาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	71,330	(41,379)	75,612	(37,530)
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(71,330)	41,379	(75,612)	37,530
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น(ลดลง) (บาท)	(0.0002)	0.0001	(0.0002)	0.0001

	บาท			
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(150,626)	625,137	(142,062)	632,835
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้น(ลดลง)	150,626	(625,137)	142,062	(632,835)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น(ลดลง) (บาท)	0.0004	(0.0016)	0.0004	(0.0017)

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 7. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

### 7.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อยบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์
<b>บริษัทย่อย :</b>	
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน
<b>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :</b>	
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ผู้ถือหุ้นของบริษัท
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท อิง เซง จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
	<b>นโยบายราคา</b>
รายได้จากการขายสินค้า	ราคาปกติธุรกิจเท่ากับราคาที่เกิดขึ้นกับลูกค้ารายอื่น
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
รายได้บริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้า	อัตราร้อยละ 1.50 – 3.00 ของยอดขาย

### 7.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
<b>ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 9)</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	-	-	22,493,943	13,495,707
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	14,790,791	4,542,140	12,593,571	1,458,741
บริษัท อิง เซง จำกัด	3,045,993	1,294,423	3,045,993	1,294,423
รวม	17,836,784	5,836,563	38,133,507	16,248,871
<b>ค่านายหน้าค้างจ่าย (หมายเหตุ 13)</b>				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,607,090	1,221,070	1,272,851	605,843
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	227,162	145,093	227,162	145,093
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,783,625	3,168,620	1,783,625	3,168,620
รวม	3,617,877	4,534,783	3,283,638	3,919,556
<b>เงินประกัน</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	-	-	30,000	30,000

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

7.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้ และค่าใช้จ่าย ระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคล และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับ งวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
<b>รายได้จากการขายสินค้า</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	61,940,095	57,449,558
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	52,695,562	45,736,054	43,690,810	39,447,007
บริษัท อิง เชน จำกัด	4,063,309	3,723,784	4,063,309	2,865,053
รวม	56,758,871	49,459,838	109,694,214	99,761,618
<b>รายได้อื่น</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	168,900	168,900
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	22,500	22,500	22,500	22,500
รวม	22,500	22,500	191,400	191,400
<b>ค่านายหน้าจ่าย</b>				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,180,297	976,046	964,155	853,588
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	253,022	193,782	253,022	193,782
บริษัท อิง เชน จำกัด	881,788	853,070	881,788	853,070
รวม	2,315,107	2,022,898	2,098,965	1,900,440
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>	7,695,964	7,389,333	7,150,039	6,802,683

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

### 7.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายได้ และค่าใช้จ่าย ระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคล และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับ งวดหก เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
<b>รายได้จากการขายสินค้า</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	121,098,616	116,780,780
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	96,737,694	88,608,578	76,468,236	64,463,210
บริษัท อิง เซง จำกัด	4,589,377	7,055,121	4,589,377	6,196,390
รวม	101,327,071	95,663,699	202,156,229	187,440,380
<b>รายได้อื่น</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	337,800	337,800
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	45,000	45,000	45,000	45,000
รวม	45,000	45,000	382,800	382,800
<b>ค่านายหน้าจ่าย</b>				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	2,093,270	2,004,013	1,626,434	1,483,503
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	430,744	478,698	430,744	478,698
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,715,079	1,631,299	1,715,079	1,631,299
รวม	4,239,093	4,114,010	3,772,257	3,593,500
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>	15,386,528	14,778,666	14,294,678	13,605,366

## 8. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำระยะเวลา 6 และ 13 เดือน (31 ธันวาคม 2555 : 6 และ 11 เดือน) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.05 – 3.20 ต่อปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2555 : ร้อยละ 3.00 – 3.50 ต่อปี)



บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(หมายเหตุ 7.2)	17,836,784	5,836,563	38,133,507	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	126,777,736	52,875,313	110,826,033	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	126,747,736	52,845,313	110,796,033	46,339,674
รวมลูกหนี้การค้า	144,584,520	58,681,876	148,929,540	62,588,545
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,450,071	1,185,049	4,450,071	1,185,049
ลูกหนี้อื่นๆ	1,387,241	804,708	1,387,241	804,708
รวม	150,421,832	60,671,633	154,766,852	64,578,302

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ถึงกำหนด	15,966,737	5,085,548	36,263,460	15,497,856
ค้างชำระ 1 - 3 เดือน	1,870,047	751,015	1,870,047	751,015
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	17,836,784	5,836,563	38,133,507	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ถึงกำหนด	125,384,425	50,372,250	109,432,722	43,866,611
ค้างชำระ 1 - 3 เดือน	1,363,311	2,473,063	1,363,311	2,473,063
ค้างชำระเกิน 12 เดือน	30,000	30,000	30,000	30,000
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	126,777,736	52,875,313	110,826,033	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	126,747,736	52,845,313	110,796,033	46,339,674

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พาร์ค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. ลูกหนี้ชาวไร่

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้ชาวไร่	28,763,645	50,297,032
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(563,785)	(563,785)
สุทธิ	28,199,860	49,733,247

11. สินค้ำคงเหลือ

งบการเงินรวม

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือสุทธิ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินค้ำสำเร็จรูปและ กึ่งสำเร็จรูป	326,041,204	301,448,281	(3,239,964)	(4,363,581)	322,801,240	297,084,700
วัตถุดิบและ วัสดุโรงงาน	35,570,481	36,056,122	(225,380)	(467,982)	35,345,101	35,588,140
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	41,377,286	24,229,670	(13,080)	(84,840)	41,364,206	24,144,830
รวม	402,988,971	361,734,073	(3,478,424)	(4,916,403)	399,510,547	356,817,670

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือสุทธิ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินค้ำสำเร็จรูปและ กึ่งสำเร็จรูป	325,033,289	301,448,281	(3,239,964)	(4,363,581)	321,793,325	297,084,700
วัตถุดิบและ วัสดุโรงงาน	35,570,481	36,056,122	(225,380)	(467,982)	35,345,101	35,588,140
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	41,377,286	24,229,670	(13,080)	(84,840)	41,364,206	24,144,830
รวม	401,981,056	361,734,073	(3,478,424)	(4,916,403)	398,502,632	356,817,670

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	381,281,051	380,463,619
ซื้อทรัพย์สิน	6,923,201	6,860,201
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(80,089)	(80,088)
ค่าเสื่อมราคา	(33,818,640)	(33,623,162)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	354,305,523	353,620,570

## 13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 มิถุนายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เจ้าหนี้การค้า	50,634,156	39,109,978	50,634,156	39,109,978
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7.2)	3,617,877	4,534,783	3,283,638	3,919,556
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	33,324,102	45,787,840	32,832,109	44,569,302
เจ้าหนี้อื่นๆ	487,350	4,002,415	487,350	4,002,415
รวม	88,063,485	93,435,016	87,237,253	91,601,251

## 14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัท จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำนาญ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	29,588,203	26,241,311	28,169,254	24,899,344
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,376,206	1,863,667	2,333,388	1,825,176
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(185,100)	-	(185,100)	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน	31,779,309	28,104,978	30,317,542	26,724,520

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พวูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

#### 15. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2556 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.28 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 106.7 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2555 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 10 พฤษภาคม 2556

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2555 เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2555 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผล ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.14 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 53.4 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2554 บริษัทจ่ายเงินปันผล ในวันที่ 11 พฤษภาคม 2555

#### 16. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจใน การจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผัก แช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป เนื่องจากยอดขายข้าวโพดหวานแปรรูปมีจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ และ ดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 98 ของรายได้จากการขายรวม

#### 17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงิน ได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	10,469,706	12,048,071	9,803,612	11,651,855
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	71,330	(41,379)	75,612	(37,530)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร</b>				
<b>ขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>10,541,036</b>	<b>12,006,692</b>	<b>9,879,224</b>	<b>11,614,325</b>

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

#### 17. ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	14,534,251	16,384,224	13,783,254	15,988,008
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	(150,626)	625,137	(142,062)	632,835
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร</b>				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	14,383,625	17,009,361	13,641,192	16,620,843

#### 18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการซื้ออนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 34.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 1,058.5 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดในเดือนมิถุนายน 2557 และจากการเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 36.6 ล้านบาท

#### 19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556

- 19.1 บริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายชำระเงินลงทุนในบริษัท อะกริฟู๊ดโปรดิวเซอร์ จำกัด ที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวนเงินประมาณ 90.0 ล้านบาท
- 19.2 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ ในการใช้โปรแกรมและ สัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบ ดังกล่าว โดยบริษัท มีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 4.5 ล้านบาท
- 19.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 9.5 ล้านบาท

#### 20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2556