

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟู๊ดส์ 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

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจาก งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และ สถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและ ข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

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

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

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 การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่า สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในไตรมาสปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่ากลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 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 เชียงใหม่ฟรanchise จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่าง วัตถุประสงค์ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้ มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
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	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญา ญาเช่า 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

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของ กลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่ม มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นมีผลบังคับใช้ ซึ่งยังไม่ สามารถสรุปผลได้ในขณะนี้

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ผลสะสมของการนำนโยบายการบัญชีดังกล่าวมาถือปฏิบัติ แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	บาท					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	2556	2555	2555	2556	2555	2555
งบแสดงฐานะการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น						
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	112,757	112,757	232,398	112,757	112,757	232,398
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	750,543	983,281	1,461,976	750,543	983,281	1,461,976
ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	6,557,182	5,917,641	5,995,242	6,260,547	5,633,851	5,726,849
	<u>7,420,482</u>	<u>7,013,679</u>	<u>7,689,616</u>	<u>7,123,847</u>	<u>6,729,889</u>	<u>7,421,223</u>
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	<u>7,420,482</u>	<u>7,013,679</u>	<u>7,689,616</u>	<u>7,123,847</u>	<u>6,729,889</u>	<u>7,421,223</u>

	บาท			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้ลดลง	(256,177)	(142,450)	(251,896)	(138,600)
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้น	256,177	142,450	251,896	138,600
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท)	0.0007	0.0004	0.0007	0.0004

	บาท			
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(406,803)	482,687	(393,958)	494,235
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้น(ลดลง)	406,803	(482,687)	393,958	(494,235)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น(ลดลง) (บาท)	0.0011	(0.0013)	0.0010	(0.0013)

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

7.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

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

7.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 9)				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	-	-	25,828,655	13,495,707
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	6,724,444	4,542,140	3,500,180	1,458,741
บริษัท อิง เซง จำกัด	3,185,764	1,294,423	3,185,764	1,294,423
รวม	9,910,208	5,836,563	32,514,599	16,248,871
ค่านายหน้าค้างจ่าย (หมายเหตุ 13)				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	287,702	1,221,070	97,001	605,843
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	345,594	145,093	345,594	145,093
บริษัท อิง เซง จำกัด	2,575,258	3,168,620	2,575,258	3,168,620
รวม	3,208,554	4,534,783	3,017,853	3,919,556
เงินประกัน				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	-	-	30,000	30,000

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

7.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

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

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	72,294,718	70,454,034
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	53,915,249	49,672,369	27,238,958	28,472,393
บริษัท อิง เชน จำกัด	3,605,737	2,316,873	3,605,737	2,316,873
รวม	57,520,986	51,989,242	103,139,413	101,243,300
รายได้อื่น				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	168,900	168,900
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	22,500	22,500	22,500	22,500
รวม	22,500	22,500	191,400	191,400
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,072,747	1,063,996	536,381	635,587
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	1,051,361	184,317	1,051,361	184,317
บริษัท อิง เชน จำกัด	779,756	712,449	779,756	712,449
รวม	2,903,864	1,960,762	2,367,498	1,532,353
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	8,551,520	7,588,762	7,839,095	7,001,212

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

7.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายได้ และค่าใช้จ่าย ระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับ งวดเก้า เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	193,393,334	187,234,814
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	150,652,943	138,280,947	103,707,194	92,935,603
บริษัท อิง เซง จำกัด	8,195,114	9,371,994	8,195,114	8,513,263
รวม	<u>158,848,057</u>	<u>147,652,941</u>	<u>305,295,642</u>	<u>288,683,680</u>
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	506,700	506,700
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	67,500	67,500	67,500	67,500
รวม	<u>67,500</u>	<u>67,500</u>	<u>574,200</u>	<u>574,200</u>
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	3,166,017	3,068,009	2,162,815	2,119,090
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	1,482,105	663,015	1,482,105	663,015
บริษัท อิง เซง จำกัด	2,494,835	2,343,748	2,494,835	2,343,748
รวม	<u>7,142,957</u>	<u>6,074,772</u>	<u>6,139,755</u>	<u>5,125,853</u>
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	<u>23,938,048</u>	<u>22,367,428</u>	<u>22,133,773</u>	<u>20,606,578</u>

8. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงิน ประเภทฝากประจำระยะเวลา 4 - 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)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(หมายเหตุ 7.2)	9,910,208	5,836,563	32,514,599	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	88,648,125	52,875,313	77,143,225	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	88,618,125	52,845,313	77,113,225	46,339,674
รวมลูกหนี้การค้า	98,528,333	58,681,876	109,627,824	62,588,545
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,859,529	1,185,049	2,859,529	1,185,049
ลูกหนี้อื่นๆ	898,051	804,708	898,051	804,708
รวม	102,285,913	60,671,633	113,385,404	64,578,302

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ถึงกำหนด	7,910,317	5,085,548	30,514,708	15,497,856
ค้างชำระ 1-3 เดือน	1,999,891	751,015	1,999,891	751,015
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,910,208	5,836,563	32,514,599	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ถึงกำหนด	84,934,371	50,372,250	73,429,471	43,866,611
ค้างชำระ 1-3 เดือน	3,683,754	2,473,063	3,683,754	2,473,063
ค้างชำระเกิน 12 เดือน	30,000	30,000	30,000	30,000
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	88,648,125	52,875,313	77,143,225	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	88,618,125	52,845,313	77,113,225	46,339,674

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. ลูกหนี้ขายไว้

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้ขายไว้	27,081,933	50,297,032
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(563,785)	(563,785)
สุทธิ	26,518,148	49,733,247

11. สินค้ำคงเหลือ

งบการเงินรวม

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือสุทธิ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	336,935,387	301,448,281	(3,151,736)	(4,363,581)	333,783,651	297,084,700
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	30,354,337	36,056,122	(442,938)	(467,982)	29,911,399	35,588,140
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	33,765,572	24,229,670	(158,040)	(84,840)	33,607,532	24,144,830
รวม	401,055,296	361,734,073	(3,752,714)	(4,916,403)	397,302,582	356,817,670

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือสุทธิ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	334,986,315	301,448,281	(3,151,736)	(4,363,581)	331,834,579	297,084,700
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	30,354,337	36,056,122	(442,938)	(467,982)	29,911,399	35,588,140
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	33,765,572	24,229,670	(158,040)	(84,840)	33,607,532	24,144,830
รวม	399,106,224	361,734,073	(3,752,714)	(4,916,403)	395,353,510	356,817,670

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	381,281,051	380,463,619
ซื้อทรัพย์สิน	19,898,789	19,835,790
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(109,196)	(109,195)
ค่าเสื่อมราคา	(47,981,244)	(47,686,298)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	353,089,400	352,503,916

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เจ้าหนี้การค้า	23,703,608	39,109,978	23,703,608	39,109,978
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7.2)	3,208,554	4,534,783	3,017,853	3,919,556
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	29,147,514	45,787,840	28,313,654	44,569,302
เจ้าหนี้อื่นๆ	652,560	4,002,415	652,560	4,002,415
รวม	56,712,236	93,435,016	55,687,675	91,601,251

14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัท จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำนาญ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของ โครงการผลประโยชน์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	29,588,203	28,169,254
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	3,564,309	3,500,082
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(366,600)	(366,600)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน	32,785,912	31,302,736

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

15. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 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

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 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

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผัก แช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป เนื่องจากยอดขายข้าวโพดหวานแปรรูปมีจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ และ ดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม (30 กันยายน 2555 : ร้อยละ 98 จากรายได้จากการขายรวม)

17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	7,088,579	9,963,954	6,981,560	9,533,992
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	(256,177)	(142,450)	(251,896)	(138,600)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	6,832,402	9,821,504	6,729,664	9,395,392

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

17. ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	21,622,830	26,348,178	20,764,814	25,522,000
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	(406,803)	482,687	(393,958)	494,235
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	21,216,027	26,830,865	20,370,856	26,016,235

18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 39.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 1,219.9 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดในเดือนตุลาคม 2557 และจากการเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 30.9 ล้านบาท

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

- 19.1 บริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายชำระเงินลงทุนในบริษัท อะกริฟูดโปรดิวเซอร์ จำกัด ที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวนเงินประมาณ 90.0 ล้านบาท
- 19.2 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ ในการใช้ โปรแกรมและ สัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบ ดังกล่าว โดยบริษัท มีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 4.0 ล้านบาท
- 19.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัท ต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 9.5 ล้านบาท

20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2556