

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ่นฟูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ่นฟูดส์ จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 กลุ่มบริษัท
ดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็ง บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

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

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

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

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี
("สภาวิชาชีพบัญชี") กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็น
อย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินรวมได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ่นฟูดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ
บริษัท อะกรีฟูด โพรเซสซิ่ง จำกัด โดยบริษัทถือหุ้นในอัตราร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน

"บริษัท" หมายถึง บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ่นฟูดส์ จำกัด (มหาชน) "กลุ่มบริษัท" หมายถึง บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ่นฟูดส์ จำกัด
(มหาชน) และ บริษัทย่อย คือ บริษัท อะกรีฟูด โพรเซสซิ่ง จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินรวมได้หักกลบลบกันแล้ว

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินจึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทาง
บัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือ
จากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8

ส่วนงานดำเนินงาน

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนและการรับ โอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการระบุผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากความแตกต่างของมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินระหว่างเกณฑ์ทางบัญชีและภาษีอากร เพื่อรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในไตรมาสปัจจุบันและปรับย้อนหลังงบการเงินของปีก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนหนึ่งว่ากลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี		วันที่มีผลบังคับใช้
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2557

4. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
ฉบับที่ 5	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการบัญชี		
ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรี้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิใน ส่วนได้เสียจากกองทุนการรี้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้นำมาตราฐานการบัญชี 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
31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	
	2556	2555	2555	2556	2555	2555
งบแสดงฐานะการเงิน						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น						
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	112,757	112,757	232,398	112,757	112,757	232,398
ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	418,696	983,281	1,461,976	418,696	983,281	1,461,976
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	526,958	-	-	526,958	-	-
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	7,060,387	5,917,641	5,995,242	6,836,459	5,633,851	5,726,849
	<u>8,118,798</u>	<u>7,013,679</u>	<u>7,689,616</u>	<u>7,894,870</u>	<u>6,729,889</u>	<u>7,421,223</u>
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	8,118,798	7,013,679	7,689,616	7,894,870	6,729,889	7,421,223

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
กำไรหรือขาดทุน:				
ภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(871,010)	675,937	(808,083)	691,334
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทเพิ่มขึ้น(ลดลง)	871,010	(675,937)	808,083	(691,334)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น(ลดลง) (บาท)	0.002	(0.002)	0.002	(0.002)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยลดลง	(234,109)	-	(356,898)	-

6. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ได้แสดงไว้แยกต่างหากในบัญชี “เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน” ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

6.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงในราคาที่ระบุไว้ในใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

6.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เท่ากับจำนวนที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ชาวไร่ไม่ได้ ทั้งนี้โดยประมาณจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้และการพิจารณาฐานะของลูกหนี้ในปัจจุบัน หนี้สูญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อสามารถระบุได้

6.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาไปจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าภาษีอากร ค่าขนส่งหักด้วยส่วนลดและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าเสียหายในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปและค่าใช้จ่ายในการขาย

ณ วันสิ้นปีบริษัทจะพิจารณาสภาพของสินค้าสำเร็จรูป เพื่อพิจารณาประกอบว่าจำนวนเงินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพที่ตั้งไว้เพียงพอและเหมาะสมแล้ว

6.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึงวันที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้ขายออกไป รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้นโยบายบัญชีเดียวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้วิธีราคาทุน

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน สินทรัพย์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้

	จำนวนปี
อาคาร	20
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5-10
ยานพาหนะ	5
อุปกรณ์และเครื่องตกแต่งสำนักงาน	5

เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้งานสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจะบันทึกตัดราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้น ออกจากบัญชีและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เหล่านั้นในงบกำไรขาดทุน

อาคารระหว่างก่อสร้างและเครื่องจักรระหว่างติดตั้งแสดงในราคาทุน โดยที่ยังไม่มีการตัดค่าเสื่อมราคาจนกระทั่งสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

6.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ แสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม บริษัทคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ (3 - 5 ปี)

6.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทได้สอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืนหรือเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เกินกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า) โดยที่การประเมินจะพิจารณาสินทรัพย์แต่ละรายการหรือพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เกินกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทได้รับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนๆ โดยบันทึกเป็นรายได้อื่นเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ารายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์หมดไปหรือยังคงมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

6.9 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการและแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกทันทีในงบกำไรขาดทุน

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.10 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว – กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่าอายุธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

6.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัท และพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ ได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

6 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินของโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประกอบด้วย มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ หักด้วย ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่ได้รับรู้ และผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้

6.12 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนของภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้ต้องเกิดการไหลออกของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้ชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

6.13 การรับรู้รายได้

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายเมื่อมีการส่งมอบและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนไปยังลูกค้าแล้ว
ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

6.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.15 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ชำระแล้วในระหว่างปีของแต่ละปี

6.16 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นๆ สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า ภาษีเงินได้ ค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ซึ่งนโยบายบัญชีเฉพาะรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

6.17 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

กลุ่มบริษัทใช้หลักเกณฑ์การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้ประกอบการประเมินสภาพทางการเงินปัจจุบันของลูกหนี้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยมีการกำหนดช่วงอายุลูกหนี้และสภาพของลูกหนี้ไว้เป็นเกณฑ์ในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ที่มีอายุหนี้ค้างชำระ

ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจและตามสภาพปัจจุบันของสินค้าคงเหลือเป็นเกณฑ์ มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับหมายถึง มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขาย หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มจากการทำต่อเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการทำให้สินค้านั้นพร้อมขายได้ในราคาที่เราคาดว่าจะได้รับ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

6. นโยบายการบัญชี (ต่อ)

6.18 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือ พนักงานของบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

7.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย :

บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด

ถือหุ้นโดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :

บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด

เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท

บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

บริษัท อิง เชน จำกัด

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

นโยบายราคา

รายได้จากการขายสินค้า

ราคาปกติธุรกิจเท่ากับราคาที่คิดกับคู่ค้ารายอื่น

รายได้ค่าเช่า

ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

รายได้บริการ

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ค่าบริการจ่าย

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ค่านายหน้า

อัตราร้อยละ 1.50 – 3.00 ของยอดขาย

ซื้อสินทรัพย์

ราคาตลาด

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

7.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	16,518,707	13,495,707
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	7,525,537	4,542,140	4,113,942	1,458,741
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,517,884	1,294,423	1,517,884	1,294,423
รวม	9,043,421	5,836,563	22,150,533	16,248,871
ค่านายหน้าค้างจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,087,461	1,221,070	650,847	605,843
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	506,740	145,093	506,740	145,093
บริษัท อิง เซง จำกัด	3,423,546	3,168,620	3,423,546	3,168,620
รวม	5,017,747	4,534,783	4,581,133	3,919,556
เงินประกัน				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	30,000	30,000

7.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	246,557,546	254,066,891
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	185,398,834	178,478,941	128,020,938	110,240,781
บริษัท อิง เซง จำกัด	9,447,301	11,049,409	9,447,301	10,190,678
รวม	194,846,135	189,528,350	384,025,785	374,498,350

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	675,600	675,600
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	90,000	90,000	90,000	90,000
รวม	90,000	90,000	765,600	765,600
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	3,934,503	3,943,740	2,700,290	2,532,988
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	2,087,662	879,597	2,087,662	879,597
บริษัท อิง เซง จำกัด	3,213,500	3,208,998	3,213,500	3,208,998
รวม	9,235,665	8,032,335	8,001,452	6,621,583
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	33,203,805	32,975,852	30,770,355	30,460,952
ซื้อสินทรัพย์				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	12,110,790	-	12,110,790

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เงินสด	141,145	132,313	136,146	127,313
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน	180,925	501,340	10,000	-
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	175,561,561	353,566,955	150,296,467	326,904,911
เงินฝากประจำ 3 เดือน	50,825	50,000	50,825	50,000
รวม	175,934,456	354,250,608	150,493,438	327,082,224

9. เงินลงทุนชั่วคราว

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

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

10. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(หมายเหตุ 7.2)	9,043,421	5,836,563	22,150,533	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	81,526,634	52,875,313	67,229,280	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(30,000)	-	(30,000)
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	81,526,634	52,845,313	67,229,280	46,339,674
รวมลูกหนี้การค้า	90,570,055	58,681,876	89,379,813	62,588,545
ลูกหนี้สรรพากร	1,517,895	1,792,107	1,497,290	1,774,919
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,396,129	851,639	1,360,453	814,511
ลูกหนี้อื่นๆ	2,506,838	2,003,554	2,506,838	2,003,554
รวม	95,990,917	63,329,176	94,744,394	67,181,529

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	8,194,615	5,085,548	21,301,727	15,497,856
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	848,806	751,015	848,806	751,015
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,043,421	5,836,563	22,150,533	16,248,871
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	80,153,410	50,372,250	65,856,056	43,866,611
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	1,373,224	2,473,063	1,373,224	2,473,063
มากกว่า 12 เดือน	-	30,000	-	30,000
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	81,526,634	52,875,313	67,229,280	46,369,674
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(30,000)	-	(30,000)
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น - สุทธิ	81,526,634	52,845,313	67,229,280	46,339,674

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

11. ลูกหนี้ข้าวไร่

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	2556	2555
ลูกหนี้ข้าวไร่	40,208,588	50,297,032
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(563,785)	(563,785)
สุทธิ	39,644,803	49,733,247

12. สินค้าคงเหลือ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	286,580,350	301,448,281	(1,383,441)	(4,363,581)	285,196,909	297,084,700
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	27,864,589	36,056,122	(564,000)	(467,982)	27,300,589	35,588,140
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	27,120,236	24,229,670	(146,040)	(84,840)	26,974,196	24,144,830
รวม	341,565,175	361,734,073	(2,093,481)	(4,916,403)	339,471,694	356,817,670

13. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทย่อยมีเงินฝากประจำ จำนวนเงิน 15.2 ล้านบาท และ 14.9 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งติดภาระค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วน	วิธีราคาทุน
		(บาท)	เงินลงทุน	(บาท)
บริษัท อะกริฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด	จำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป	30,000,000	100.0	23,353,658

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

บาท

	ที่ดินและ		เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้างและ เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง		รวม
	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร				ก่อสร้างและ ระหว่างติดตั้ง		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555								
ราคาทุน	110,493,651	446,359,443	727,210,205	41,505,073	22,624,902	2,384,338	1,350,577,612	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(267,504,107)	(610,026,555)	(35,488,954)	(20,606,185)	-	(939,933,502)	
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	-	(3,445,198)	-	-	-	(3,445,198)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	178,855,336	113,738,452	6,016,119	2,018,717	2,384,338	407,198,912	
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555								
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	104,185,950	178,855,336	113,738,452	6,016,119	2,018,717	2,384,338	407,198,912	
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	1,445,419	11,669,400	1,615,342	1,101,954	26,767,314	42,599,429	
โอนเข้า(ออก)	-	3,143,748	7,395,533	-	-	(10,539,281)	-	
หัก จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	-	-	(2,039,815)	(4)	(49,035)	-	(2,088,854)	
ค่าเสื่อมราคา	-	(26,417,380)	(30,968,034)	(3,438,942)	(924,892)	-	(61,749,248)	
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(1,019,563)	(3,659,625)	-	-	-	(4,679,188)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	4,192,515	2,146,744	18,612,371	381,281,051	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555								
ราคาทุน	110,493,651	450,948,610	729,016,477	38,927,635	22,620,809	18,612,371	1,370,619,553	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(293,921,487)	(627,633,493)	(34,735,120)	(20,474,065)	-	(983,071,866)	
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(1,019,563)	(5,247,073)	-	-	-	(6,266,636)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	4,192,515	2,146,744	18,612,371	381,281,051	

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งบการเงินรวม

บาท

	ที่ดินและ		เครื่องจักร และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้างและ เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง		รวม
	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร				ระหว่างติดตั้ง	รวม	
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556								
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	4,192,515	2,146,744	18,612,371	381,281,051	
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	522,620	11,569,104	4,897,579	958,656	28,492,458	46,440,417	
โอนเข้า(ออก)	-	-	23,889,542	-	-	(23,889,542)	-	
หัก จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	-	(2)	(172,095)	-	(23,607)	-	(195,704)	
ค่าเสื่อมราคา	-	(25,503,924)	(30,279,249)	(2,869,716)	(881,273)	-	(59,534,162)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	104,185,950	131,026,254	101,143,213	6,220,378	2,200,520	23,215,287	367,991,602	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556								
ราคาทุน	110,493,651	451,000,649	753,424,908	43,825,215	22,677,297	23,215,287	1,404,637,007	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(319,025,266)	(649,358,577)	(37,604,837)	(20,476,777)	-	(1,032,773,158)	
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(949,129)	(2,923,118)	-	-	-	(3,872,247)	
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	131,026,254	101,143,213	6,220,378	2,200,520	23,215,287	367,991,602	

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้าง และเครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555							
ราคาทุน	110,493,651	446,359,443	727,210,205	39,726,073	21,602,095	2,384,338	1,347,775,805
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(267,504,107)	(610,026,555)	(34,802,699)	(19,656,502)	-	(938,297,564)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	-	(3,445,198)	-	-	-	(3,445,198)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	178,855,336	113,738,452	4,923,374	1,945,593	2,384,338	406,033,043
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555							
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	104,185,950	178,855,336	113,738,452	4,923,374	1,945,593	2,384,338	406,033,043
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	1,445,419	11,669,400	1,615,342	1,068,729	26,767,314	42,566,204
โอนเข้า(ออก)	-	3,143,748	7,395,533	-	-	(10,539,281)	-
หัก จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	-	-	(2,039,815)	(4)	(49,009)	-	(2,088,828)
ค่าเสื่อมราคา	-	(26,417,380)	(30,968,034)	(3,083,142)	(899,056)	-	(61,367,612)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(1,019,563)	(3,659,625)	-	-	-	(4,679,188)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	3,455,570	2,066,257	18,612,371	380,463,619
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555							
ราคาทุน	110,493,651	450,948,610	729,016,477	37,148,635	21,641,420	18,612,371	1,367,861,164
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(293,921,487)	(627,633,493)	(33,693,065)	(19,575,163)	-	(981,130,909)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(1,019,563)	(5,247,073)	-	-	-	(6,266,636)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	3,455,570	2,066,257	18,612,371	380,463,619

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้าง และเครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556							
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	104,185,950	156,007,560	96,135,911	3,455,570	2,066,257	18,612,371	380,463,619
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	522,620	11,569,104	4,897,579	895,656	28,492,458	46,377,417
โอนเข้า(ออก)	-	-	23,889,542	-	-	(23,889,542)	-
หัก จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	-	(2)	(172,095)	-	(23,606)	-	(195,703)
ค่าเสื่อมราคา	-	(25,503,924)	(30,279,249)	(2,513,917)	(842,657)	-	(59,139,747)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	104,185,950	131,026,254	101,143,213	5,839,232	2,095,650	23,215,287	367,505,586
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556							
ราคาทุน	110,493,651	451,000,649	753,424,908	42,046,215	21,656,216	23,215,287	1,401,836,926
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(319,025,266)	(649,358,577)	(36,206,983)	(19,560,566)	-	(1,030,459,093)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(949,129)	(2,923,118)	-	-	-	(3,872,247)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	104,185,950	131,026,254	101,143,213	5,839,232	2,095,650	23,215,287	367,505,586

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท		
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรม		รวม
โปรแกรม คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			
ราคาทุน	1,690,810	4,578,806	6,269,616
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,690,810)	-	(1,690,810)
มูลค่าสุทธิ	-	4,578,806	4,578,806
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556			
มูลค่าสุทธิต้นงวด	-	4,578,806	4,578,806
บวก รายการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	2,257,984	2,257,984
โอนเข้า(โอนออก)	2,798,886	(2,798,886)	-
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(164,099)	-	(164,099)
หัก ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	(2,634,787)	-	(2,634,787)
มูลค่าสุทธิสิ้นงวด	-	4,037,904	4,037,904
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
ราคาทุน	4,489,696	4,037,904	8,527,600
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,854,909)	-	(1,854,909)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(2,634,787)	-	(2,634,787)
มูลค่าสุทธิ	-	4,037,904	4,037,904

17. วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 432.9 ล้านบาท และ 450.8 ล้านบาทตามลำดับ โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
เจ้าหนี้การค้า	36,845,438	39,109,978	36,845,438	39,109,978
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7.2)	5,017,747	4,534,783	4,581,133	3,919,556
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	39,341,703	45,787,840	38,002,737	44,569,302
เจ้าหนี้อื่นๆ	466,754	4,002,415	466,754	4,002,415
รวม	81,671,642	93,435,016	79,896,062	91,601,251

19. ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554

กลุ่มบริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	29,588,203	26,241,311	28,169,254	24,899,344
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	5,000,683	3,727,292	4,686,047	3,650,310
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(457,500)	(380,400)	(457,500)	(380,400)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,170,545	-	1,784,491	-
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	35,301,931	29,588,203	34,182,292	28,169,254

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,174,157	3,052,301	3,889,376	2,993,685
ดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน	826,526	674,991	796,671	656,625
รวม	5,000,683	3,727,292	4,686,047	3,650,310

19. ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนข้างต้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 แสดงรวมในรายการดังต่อไปนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
ต้นทุนขาย	3,914,006	2,817,253	3,914,006	2,817,253
ค่าใช้จ่ายในการขาย	226,639	170,789	136,246	149,367
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	860,038	739,250	635,795	683,690
รวม	5,000,683	3,727,292	4,686,047	3,650,310

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555
อัตราคิดลด	ร้อยละ 4.5 ต่อปี	ร้อยละ 3.56 ต่อปี
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 0.5 - 5.5	ร้อยละ 5
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 0 - 26.32	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 0 - 37.5
อัตรามรณะ	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2551 แยกเกณฑ์ตามเพศชาย และหญิง	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2540 แยกเกณฑ์ตามเพศชาย และหญิง

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

บริษัทได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรประจำปี หลังหักผลขาดทุนสะสมต้นปี (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองดังกล่าวมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทสำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายปันผลได้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

21. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2556 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.28 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 106.7 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2555 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 10 พฤษภาคม 2556

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2555 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.14 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 53.4 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2554 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 11 พฤษภาคม 2555

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญได้แก่

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555	2556	2555
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป กึ่งสำเร็จรูป และวัตถุดิบ	15,764,878	(19,970,570)	15,764,878	(19,970,570)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	-	2,664,430	-	-
ซื้อวัตถุดิบ	490,780,537	531,803,570	490,780,537	531,803,570
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	59,698,261	61,749,248	59,303,846	61,367,612
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	261,960,758	258,632,087	258,612,913	256,742,365

23. สิทธิและประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ได้รับสิทธิและประโยชน์จากการได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 โดย

บัตรส่งเสริมเลขที่ 1545(3)/2547 ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นเวลาแปดปีนับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ และได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิในอัตราร้อยละห้าสิบของอัตรากปกติ อีกห้าปีนับจากระยะเวลาแปดปีแรกสิ้นสุดลง

ในฐานะที่เป็นอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้จากการขายจำแนกตามธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	พันบาท					
	2556			2555		
	ธุรกิจที่ได้รับ	ธุรกิจที่ไม่ได้รับ	รวม	ธุรกิจที่ได้รับ	ธุรกิจที่ไม่ได้รับ	รวม
	การส่งเสริม	การส่งเสริม		การส่งเสริม	การส่งเสริม	
รายได้จากการขายส่งออก	929,766	217,734	1,147,500	924,390	268,995	1,193,385
รายได้จากการขายภายในประเทศ	12,686	247,569	260,255	15,292	257,419	272,711
รวม	942,452	465,303	1,407,755	939,682	526,414	1,466,096

24. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างปี 2556 และ 2555 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2556 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 76 ของรายได้รวม ซึ่งมาจากการดำเนินธุรกิจในการจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง (ปี 2555: มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 3 ราย คิดเป็นร้อยละ 73 ของรายได้รวม)

25. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัท ได้จัดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ตามระเบียบกองทุน บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนนี้เท่ากับส่วนที่พนักงานจ่ายในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทได้แต่งตั้งธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการกองทุน เพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสุทธิจากส่วนรับคืนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เป็นจำนวนเงิน 1.7 และ 1.4 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

26. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	21,768,805	33,695,122	20,726,398	32,675,969
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	(871,010)	675,937	(808,083)	691,334
รวม	20,897,795	34,371,059	19,918,315	33,367,303
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-		
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัยลดลง	(234,109)	-	(356,898)	-

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	156,715,768	208,433,378	151,991,477	204,257,449
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ)	20	23	20	23
จำนวนภาษีตามอัตราเงินได้	31,343,154	47,939,677	30,398,295	46,979,213
การส่งเสริมการลงทุน	(9,582,318)	(15,615,628)	(9,582,318)	(15,615,628)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	(1,888,253)	(1,136,411)	(1,888,253)	(1,136,411)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี	1,896,222	2,507,484	1,798,674	2,448,795
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	21,768,805	33,695,122	20,726,398	32,675,969
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(871,010)	675,937	(808,083)	691,334
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20,897,795	34,371,059	19,918,315	33,367,303

26. ภาษีเงินได้ (ต่อ)

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามารถรอบระยะเวลาบัญชีได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตราภาษีไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ของกิจการ อย่างไรก็ตามหากมีลูกหนี้ที่บริษัทคาดว่าอาจจะมีปัญหาด้านการชำระหนี้แล้วผู้บริหารของกิจการมีนโยบายที่จะบันทึกค่าเผื่อนี้ลงบัญชีให้เพียงพอกับโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียดังกล่าว

27.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 34.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 1,093.5 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดในเดือนธันวาคม 2557 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 51.9 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีค่านายหน้าค้างจ่าย จำนวน 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท

27.3 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากกับสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น กลุ่มบริษัทเชื่อว่าความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตจะไม่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ ดังนั้นบริษัทจึงมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

27.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน อันได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า ภาษีเงินได้ค้างจ่ายและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

28. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

- 28.1 บริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายชำระเงินลงทุนในบริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด ที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวนเงินประมาณ 90.0 ล้านบาท
- 28.2 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 2.9 ล้านบาท
- 28.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท

29. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.31 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 118.2 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2556

ทั้งนี้ มติดังกล่าวจะนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557