

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และได้จดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป 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. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้นำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

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

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

ก. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

บริษัทได้เปิดเผยมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

บริษัทได้เปิดเผยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในอนาคตไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคากระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

	ลักษณะความสัมพันธ์	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
บริษัทย่อย :		
บริษัท ออกรีฟู้ด โพรเซสซิง จำกัด	ถือหุ้นโดยบริษัทและกรรมการ ร่วมกัน	ถือหุ้นโดยบริษัทและกรรมการ ร่วมกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :		
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	ผู้ถือหุ้นของบริษัท
บริษัท พี พี ฟู้ดส์ ซัพพลาย จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท อิง เซง จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

บริษัท เจียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	นโยบายราคา
รายได้จากการขายสินค้า	ราคาที่ยึดถือราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ได้ตกลงร่วมกันตามสัญญา
รายได้บริการ	ราคาที่ได้ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้า	อัตราร้อยละ 1.50 - 3.00 ของยอดขาย

5.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	24,497,131	16,518,707
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	7,525,537	-	4,113,942
บริษัท อิง เซง จำกัด	2,580,044	1,517,884	2,580,044	1,517,884
รวม	2,580,044	9,043,421	27,077,175	22,150,533
ค่านายหน้าค้างจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	1,087,461	-	650,847
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	264,752	506,740	264,752	506,740
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,932,279	3,423,546	1,932,279	3,423,546
รวม	2,197,031	5,017,747	2,197,031	4,581,133
เงินประกัน				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	30,000	30,000

5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	64,710,521	72,294,718
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	53,915,249	-	27,238,958
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,812,262	3,605,737	1,812,262	3,605,737
รวม	1,812,262	57,520,986	66,522,783	103,139,413

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้อื่น				
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
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	1,072,747	-	536,381
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	352,835	1,051,361	352,835	1,051,361
บริษัท อิง เซง จำกัด	637,825	779,756	637,825	779,756
รวม	990,660	2,903,864	990,660	2,367,498
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	7,431,904	8,551,520	6,914,811	7,839,095

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	167,517,451	193,393,334
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	150,652,943	-	103,707,194
บริษัท อิง เซง จำกัด	7,490,837	8,195,114	7,490,837	8,195,114
รวม	7,490,837	158,848,057	175,008,288	305,295,642
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	506,700	506,700
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	67,500	67,500	67,500	67,500
รวม	67,500	67,500	574,200	574,200
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	3,166,017	-	2,162,815
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	1,670,780	1,482,105	1,670,780	1,482,105
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,938,666	2,494,835	1,938,666	2,494,835
รวม	3,609,446	7,142,957	3,609,446	6,139,755
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	22,419,556	23,938,048	20,749,349	22,133,773

บริษัท เจริญใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำระยะเวลา 6 และ 15 เดือน (31 ธันวาคม 2556 : 6 และ 13 เดือน) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.05 - 2.95 ต่อปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2556 : ร้อยละ 1.05 - 3.20 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	2,580,044	9,043,421	27,077,175	22,150,533
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	84,139,311	81,526,634	64,131,352	67,229,280
รวมลูกหนี้การค้า	86,719,355	90,570,055	91,208,527	89,379,813
ลูกหนี้สรรพากร	1,393,316	1,517,895	1,346,495	1,497,290
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน (หมายเหตุ 15)	1,331,600	-	1,331,600	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	966,238	1,396,129	944,029	1,360,453
ลูกหนี้อื่นๆ	3,648,968	2,506,838	3,645,382	2,506,838
รวม	94,059,477	95,990,917	98,476,033	94,744,394

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	611,572	8,194,615	25,108,703	21,301,727
เกินกำหนดชำระ:				
น้อยกว่า 3 เดือน	1,223,144	848,806	1,223,144	848,806
4 - 6 เดือน	745,328	-	745,328	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,580,044	9,043,421	27,077,175	22,150,533
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	81,496,003	80,153,410	61,488,044	65,856,056
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	1,667,923	1,373,224	1,667,923	1,373,224
6 - 12 เดือน	975,385	-	975,385	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	84,139,311	81,526,634	64,131,352	67,229,280

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8. ลูกหนี้ขายไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้ขายไว้	31,304,913	40,208,588
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(741,856)	(563,785)
สุทธิ	30,563,057	39,644,803

9. สินค้าคงเหลือ

งบการเงินรวม

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	350,705,543	286,580,350	(867,844)	(1,383,441)	349,837,699	285,196,909
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	27,295,420	27,864,589	(530,979)	(564,000)	26,764,441	27,300,589
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	25,861,592	27,120,236	(703,893)	(146,040)	25,157,699	26,974,196
รวม	403,862,555	341,565,175	(2,102,716)	(2,093,481)	401,759,839	339,471,694

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	349,687,176	286,580,350	(867,844)	(1,383,441)	348,819,332	285,196,909
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	27,295,420	27,864,589	(530,979)	(564,000)	26,764,441	27,300,589
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	25,861,591	27,120,236	(703,893)	(146,040)	25,157,698	26,974,196
รวม	402,844,187	341,565,175	(2,102,716)	(2,093,481)	400,741,471	339,471,694

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

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

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 คณะกรรมการของบริษัทมีแผนที่จะขายการลงทุนไปยังสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์เพื่อขยายฐานการผลิตสินค้า ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างการศึกษาแผนธุรกิจและความเป็นไปได้ในการขายการลงทุนดังกล่าว

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	367,991,602	367,505,586
ข้อสินทรัพย์	34,445,803	34,432,814
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(129,907)	(129,907)
ค่าเสื่อมราคา	(47,530,415)	(47,234,965)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	354,777,083	354,573,528

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เจ้าหนี้การค้า	37,272,712	36,845,438	37,272,712	36,845,438
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	2,197,031	5,017,747	2,197,031	4,581,133
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30,249,766	39,341,703	29,436,317	38,002,737
เจ้าหนี้อื่นๆ	443,571	466,754	443,571	466,754
รวม	70,163,080	81,671,642	69,349,631	79,896,062

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	35,301,931	34,182,292
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	3,759,505	3,593,868
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	39,061,436	37,776,160

14. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2557 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.31 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 118.2 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2556 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 12 พฤษภาคม 2557

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

15. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป เนื่องจากยอดจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูปมีจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 ของรายได้จากการขายรวม

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

16. ภาษียื่นเพิ่มเติม

ในไตรมาสสองปี 2557 กรมสรรพากรเข้าตรวจสอบการยื่นขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทพบว่า การเฉลี่ยภาษีซื้อในส่วนของบริษัทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มว่าไม่ถูกต้อง บริษัทจึงยื่นเพิ่มเติมแก้ไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2555 ถึงเดือนพฤษภาคม 2557 และคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลปี 2555 และ 2556 ใหม่ โดยบริษัทต้องจ่ายชำระคืนภาษีซื้อที่ไม่มีสิทธิขอคืนเป็นจำนวนเงิน 8.1 ล้านบาท และมีค่าเบี่ยงปรับเงินเพิ่มเป็นจำนวนเงิน 3.4 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 11.5 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายชำระภาษีดังกล่าวแล้วในเดือนกรกฎาคม 2557 และบริษัทยังอยู่ระหว่างการขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลยื่นเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 1.3 ล้านบาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการภายใต้รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน (หมายเหตุ 7) บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดจากการยื่นภาษีเพิ่มเติมสุทธิเป็นจำนวนเงิน 9.4 ล้านบาท แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการภายใต้รายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	3,698,719	7,088,579	3,698,719	6,981,560
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผล แตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ ผลแตกต่างชั่วคราว	(198,615)	(256,177)	(187,573)	(251,896)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	3,500,104	6,832,402	3,511,146	6,729,664

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	12,840,449	21,622,830	12,840,449	20,764,814
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ				
ผลแตกต่างชั่วคราว	(747,493)	(406,803)	(714,366)	(393,958)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	12,092,956	21,216,027	12,126,083	20,370,856

18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 36.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 1,182.67 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดในเดือนกันยายน 2558 และจากการเปรียบเทียบมูลค่าธุรกรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลกำไรจำนวน 0.5 ล้านบาท

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

- 19.1 บริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายชำระเงินลงทุนในบริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซึ่ง จำกัด ที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวนเงินประมาณ 90.0 ล้านบาท
- 19.2 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและทำสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.99 ล้านบาท
- 19.3 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท
- 19.4 บริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท

20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2557