

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และได้จดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 149/34 ชั้น 3 - 4 ซอยแองโกลพลาซ่า ถนนสุขุมวิท แขวงสุริยวงค์ 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 รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว 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 อะกรีฟู๊ดโปรดิวเซอร์ จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3. การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

ก. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

บริษัทได้เปิดเผยมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญของงบการเงิน

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

บริษัทได้เปิดเผยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในอนาคตไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคากระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

	ลักษณะความสัมพันธ์	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
บริษัทย่อย :		
บริษัท ออกรีฟู๊ด โพรเซสซิง จำกัด	ถือหุ้นโดยบริษัทและกรรมการ ร่วมกัน	ถือหุ้นโดยบริษัทและกรรมการ ร่วมกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :		
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	ผู้ถือหุ้นของบริษัท
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท อิง เชน จำกัด	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

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

5.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	18,713,938	16,518,707
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	7,525,537	-	4,113,942
บริษัท อิง เชน จำกัด	2,779,588	1,517,884	2,779,588	1,517,884
รวม	2,779,588	9,043,421	21,493,526	22,150,533
ค่านายหน้าค้างจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	1,087,461	-	650,847
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	354,933	506,740	354,933	506,740
บริษัท อิง เชน จำกัด	1,292,648	3,423,546	1,292,648	3,423,546
รวม	1,647,581	5,017,747	1,647,581	4,581,133
เงินประกัน				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	30,000	30,000

5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	58,069,684	61,940,095
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	52,695,562	-	43,690,810
บริษัท อิง เชน จำกัด	3,164,518	4,063,309	3,164,518	4,063,309
รวม	3,164,518	56,758,871	61,234,202	109,694,214

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 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	-	1,180,297	-	964,155
บริษัท พี ที ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	546,304	253,022	546,304	253,022
บริษัท อิง เซง จำกัด	336,476	881,788	336,476	881,788
รวม	882,780	2,315,107	882,780	2,098,965
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	7,445,989	7,695,964	6,881,324	7,150,039

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	102,806,930	121,098,616
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	96,737,694	-	76,468,236
บริษัท อิง เซง จำกัด	5,678,575	4,589,377	5,678,575	4,589,377
รวม	5,678,575	101,327,071	108,485,505	202,156,229
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	337,800	337,800
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	45,000	45,000	45,000	45,000
รวม	45,000	45,000	382,800	382,800
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท อีโตซู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	2,093,270	-	1,626,434
บริษัท พี ที ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	1,317,945	430,744	1,317,945	430,744
บริษัท อิง เซง จำกัด	1,300,841	1,715,079	1,300,841	1,715,079
รวม	2,618,786	4,239,093	2,618,786	3,772,257
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	14,987,652	15,386,528	13,834,538	14,294,678

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 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 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	2,779,588	9,043,421	21,493,526	22,150,533
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	139,846,977	81,526,634	118,296,569	67,229,280
รวมลูกหนี้การค้า	142,626,565	90,570,055	139,790,095	89,379,813
ลูกหนี้สรรพากร	1,903,064	1,517,895	1,877,961	1,497,290
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน (หมายเหตุ 15)	1,331,600	-	1,331,600	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,410,256	1,396,129	1,388,111	1,360,453
ลูกหนี้อื่นๆ	4,940,360	2,506,838	4,937,620	2,506,838
รวม	152,211,845	95,990,917	149,325,387	94,744,394

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	1,274,685	8,194,615	19,988,623	21,301,727
เกินกำหนดชำระ น้อยกว่า 3 เดือน:	1,504,903	848,806	1,504,903	848,806
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,779,588	9,043,421	21,493,526	22,150,533
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	134,155,312	80,153,410	117,318,733	65,856,056
เกินกำหนดชำระ น้อยกว่า 3 เดือน:	5,691,665	1,373,224	977,836	1,373,224
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	139,846,977	81,526,634	118,296,569	67,229,280

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8. ลูกหนี้ขายไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้ขายไว้	31,853,099	40,208,588
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(741,856)	(563,785)
สุทธิ	31,111,243	39,644,803

9. สินค้าคงเหลือ

งบการเงินรวม

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	285,579,116	286,580,350	(721,667)	(1,383,441)	284,857,449	285,196,909
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	33,551,016	27,864,589	(437,861)	(564,000)	33,113,155	27,300,589
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	42,249,418	27,120,236	(1,189,233)	(146,040)	41,060,185	26,974,196
รวม	361,379,550	341,565,175	(2,348,761)	(2,093,481)	359,030,789	339,471,694

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	284,560,749	286,580,350	(721,667)	(1,383,441)	283,839,082	285,196,909
วัตถุดิบและ						
วัสดุโรงงาน	33,551,016	27,864,589	(437,861)	(564,000)	33,113,155	27,300,589
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	42,249,417	27,120,236	(1,189,233)	(146,040)	41,060,184	26,974,196
รวม	360,361,182	341,565,175	(2,348,761)	(2,093,481)	358,012,421	339,471,694

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	367,991,602	367,505,586
ซื้อสินทรัพย์	29,854,586	29,841,596
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(129,702)	(129,702)
ค่าเสื่อมราคา	(30,307,519)	(30,111,924)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	367,408,967	367,105,556

11. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เจ้าหนี้การค้า	59,851,274	36,845,438	59,851,274	36,845,438
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	1,647,581	5,017,747	1,647,581	4,581,133
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,904,131	39,341,703	34,019,275	38,002,737
เจ้าหนี้สรรพากร (หมายเหตุ 15)	11,549,251	-	11,549,251	-
เจ้าหนี้อื่นๆ	83,869	466,754	83,869	466,754
รวม	108,036,106	81,671,642	107,151,250	79,896,062

12. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	35,301,931	34,182,292
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,449,836	2,339,412
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	37,751,767	36,521,704

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. 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

14. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป เนื่องจากยอดขายข้าวโพดหวานแปรรูปมีจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 ของรายได้จากการขายรวม

15. ภาษีอื่นเพิ่มเติม

ในไตรมาสสองปี 2557 กรมสรรพากรเข้าตรวจสอบการยื่นขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทพบว่าการเฉลี่ยภาษีซื้อในส่วนของบริษัทที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มว่าไม่ถูกต้อง บริษัทจึงยื่นเพิ่มเติมแก้ไขการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มตั้งแต่เดือนมกราคม 2555 ถึงเดือนพฤษภาคม 2557 และคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลปี 2555 และ 2556 ใหม่ โดยบริษัทต้องจ่ายชำระคืนภาษีซื้อที่ไม่มีสิทธิขอคืนเป็นจำนวนเงิน 8.1 ล้านบาท และมีค่าเบี้ยปรับเงินเพิ่มเป็นจำนวนเงิน 3.4 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 11.5 ล้านบาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้รายการเจ้าหนี้สรรพากร (หมายเหตุ 11) บริษัทได้จ่ายชำระภาษีดังกล่าวแล้วในเดือนกรกฎาคม 2557 และบริษัทยังอยู่ระหว่างการขอคืนภาษีเงินได้นิติบุคคลยื่นเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 1.3 ล้านบาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการภายใต้รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน (หมายเหตุ 7) บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดจากการยื่นภาษีเพิ่มเติมสุทธิเป็นจำนวนเงิน 9.4 ล้านบาท แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการภายใต้รายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

16. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	6,490,737	10,469,706	6,490,737	9,803,612
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผล แตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ ผลแตกต่างชั่วคราว	(471,711)	71,330	(460,668)	75,612
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	6,019,026	10,541,036	6,030,069	9,879,224

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	9,141,730	14,534,251	9,141,730	13,783,254
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ ผลแตกต่างชั่วคราว	(548,878)	(150,626)	(526,793)	(142,062)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	8,592,852	14,383,625	8,614,937	13,641,192

17. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 31.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 1,020.7 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดในเดือนมิถุนายน 2558 และจากการเปรียบเทียบมูลค่าธุรกรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 2.5 ล้านบาท

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

18. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557

18.1 บริษัทมีภาวะผูกพันในการจ่ายชำระเงินลงทุนในบริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซึ่ง จำกัด ที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวนเงินประมาณ 90.0 ล้านบาท

18.2 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและทำสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัท มีภาวะผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.5 ล้านบาท

18.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงิน ประมาณ 10.1 ล้านบาท

19. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557