

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

## 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ 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 - พัว้ว ตำบลหนองจ้อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

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

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ บริษัท อะกรีฟู้ดโปรดิวเซอร์ จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

### 4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

### 5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

#### 5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

#### ลักษณะความสัมพันธ์

##### บริษัทย่อย :

บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิง จำกัด

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

##### บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :

บริษัท พี ที ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	นโยบายราคา
รายได้จากการขายสินค้า	ราคาที่ยับเคียงราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
รายได้บริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้า	อัตราร้อยละ 1.50 - 3.00 ของยอดขาย

5.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
<b>ค่านายหน้าค้างจ่าย</b>				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	85,168	138,037	85,168	138,037
<b>เงินประกัน</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	30,000

5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>รายได้จากการขายสินค้า</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	58,069,684
<b>รายได้เงินปันผล</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	16,799,993	-
<b>รายได้อื่น</b>				
บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	168,900
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	22,500	22,500	22,500	22,500
รวม	22,500	22,500	22,500	191,400
<b>ค่านายหน้าจ่าย</b>				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	126,707	546,304	126,707	546,304
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>	7,030,033	7,445,989	7,030,033	6,881,324

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>รายได้จากการขายสินค้า</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	102,806,930
<b>รายได้เงินปันผล</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	16,799,993	-
<b>รายได้อื่น</b>				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	337,800
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	45,000	45,000	45,000	45,000
รวม	45,000	45,000	45,000	382,800
<b>ค่านายหน้าจ่าย</b>				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	167,413	1,317,945	167,413	1,317,945
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>	13,637,783	14,987,652	13,637,783	13,834,538

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำระยะเวลา 15 เดือน (วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : 4 และ 15 เดือน) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.95 ต่อปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : ร้อยละ 2.40 – 2.95 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	123,848,048	83,261,270	123,848,048	83,261,270
ลูกหนี้สรรพากร	2,073,816	3,099,809	2,073,816	3,099,809
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน	589,177	1,331,600	589,177	1,331,600
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,215,160	1,557,010	1,195,418	1,535,974
ลูกหนี้อื่นๆ	3,520,334	2,332,382	3,516,392	2,332,382
รวม	131,246,535	91,582,071	131,222,851	91,561,035

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	120,590,852	78,057,504	120,590,853	78,057,504
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	3,257,195	5,203,766	3,257,195	5,203,766
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	123,848,047	83,261,270	123,848,048	83,261,270

8. ลูกหนี้ชาวไร่

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้ชาวไร่	28,008,346	25,435,761
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(858,413)	(604,860)
สุทธิ	27,149,933	24,830,901

9. สินค้าคงเหลือ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่า		สินค้านำคงเหลือ-สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
สินค้าสำเร็จรูปและ กึ่งสำเร็จรูป	363,465,179	382,950,979	(838,007)	(919,719)	362,627,172	382,031,260
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	32,884,053	27,726,549	(709,250)	(584,565)	32,174,803	27,141,984
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	48,466,193	28,196,280	(715,893)	(703,894)	47,750,300	27,492,386
รวม	444,815,425	438,873,808	(2,263,150)	(2,208,178)	442,552,275	436,665,630

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557

ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วน	วิธีราคาทุน	เงินปันผลรับ		
	(บาท)	เงินลงทุน	(บาท)	2558	2557	
จำหน่ายข้าวโพด						
บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด	หวานแซ่แข็ง	30,000,000	100.0	23,353,658	16,799,993	-

ในเดือนธันวาคม 2557 บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด ได้หยุดดำเนินการประกอบธุรกิจจำหน่ายข้าวโพดหวานแซ่แข็ง และได้โอนธุรกิจและพนักงานมาที่บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2558 มีมติให้เลิกบริษัทย่อย (บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 คณะกรรมการของบริษัทมีแผนที่จะขายการลงทุนไปยังสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ เพื่อขยายฐานการผลิตสินค้า ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างการศึกษาแผนธุรกิจและความเป็นไปได้ในการขายการลงทุนดังกล่าว

## 11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	347,231,135	347,150,536
ซื้อสินทรัพย์	8,956,282	8,956,282
จำหน่ายทรัพย์สิน	(2,337)	(2,337)
ค่าเสื่อมราคา	(30,102,297)	(30,086,743)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	326,082,783	326,017,738

## 12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	6,751,545	6,751,545
ซื้อสินทรัพย์	552,559	552,559
ค่าตัดจำหน่าย	(218,336)	(218,336)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	7,085,768	7,085,768

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

### 13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 มิถุนายน 2558	31 ธันวาคม 2557
เจ้าหนี้การค้า	55,960,220	35,389,796	55,960,220	35,389,796
ค่านายหน้าค้ำจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	85,168	138,037	85,168	138,037
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	31,793,168	38,358,285	31,768,167	36,939,906
เจ้าหนี้อื่นๆ	628,110	300,974	628,110	300,974
รวม	88,466,666	74,187,092	88,441,665	72,768,713

### 14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์  
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	40,303,820
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,307,090
ผลประโยชน์พนักงานจ่าย	(1,609,600)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558	41,001,310

### 15. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2558 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 38.1 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2557 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 14 พฤษภาคม 2558

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

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

#### 16. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 ของรายได้จากการขายรวม

#### 17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	16,776,915	6,490,737	16,776,915	6,490,737
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(36,166)	(471,711)	(36,166)	(460,668)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>16,740,749</b>	<b>6,019,026</b>	<b>16,740,749</b>	<b>6,030,069</b>

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	16,795,022	9,141,730	16,795,022	9,141,730
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	923,303	(548,878)	694,303	(526,793)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>17,718,325</b>	<b>8,592,852</b>	<b>17,489,325</b>	<b>8,614,937</b>



บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

#### 18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยการซื้ออนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 3 แห่ง จำนวน 19.45 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 644.71 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดภายในเดือนธันวาคม 2558 และจากการเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 14.63 ล้านบาท

#### 19. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558

19.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและทำสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท

19.2 บริษัทมีภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท

19.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท

#### 20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2558