

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 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 - พร้าวน ตำบลหนองจ้อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานสาขา 2 ตั้งอยู่เลขที่ 299 หมู่ที่ 14 ถนนเชียงใหม่ - พร้าวน 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 อะกรีฟู้ด โพรเซสซิง จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานดังต่อไปนี้

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)

ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 10

งบการเงินรวม

ฉบับที่ 11

การร่วมกิจการ

ฉบับที่ 12

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ฉบับที่ 13

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเมื่อนำมาปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคากระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย :

บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :

บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	นโยบายราคา
รายได้จากการขายสินค้า	ราคาเทียบเคียงราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่เกิดร่วมกันตามสัญญา
รายได้บริการ	ราคาที่เกิดร่วมกัน
ค่านายหน้า	อัตราร้อยละ 1.50 - 3.00 ของยอดขาย

5.2 ยอดคงเหลือกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ค่านายหน้าค้างจ่าย				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	46,125	138,037	46,125	138,037
เงินประกัน				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	30,000

5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	58,069,684
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	168,900
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	22,500	22,500	22,500	22,500
รวม	22,500	22,500	22,500	191,400
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	91,626	352,835	91,626	352,835
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	7,019,189	7,431,904	7,019,189	6,914,811

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	167,517,451
รายได้เงินปันผล				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	16,799,993	-
รายได้อื่น				
บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด	-	-	-	506,700
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรู๊ป จำกัด	67,500	67,500	67,500	67,500
รวม	67,500	67,500	67,500	574,200
ค่านายหน้าจ่าย				
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	259,038	1,670,780	259,038	1,670,780
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	20,656,972	22,419,556	20,656,972	20,749,349

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำระยะเวลา 5 - 8 เดือน (วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : 4 และ 15 เดือน) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.45 - 1.75 ต่อปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2557 : ร้อยละ 2.40 - 2.95 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	125,851,010	83,261,270	125,851,010	83,261,270
ลูกหนี้สรรพากร	1,796,867	3,099,809	1,796,867	3,099,809
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน	-	1,331,600	-	1,331,600
ดอกเบี้ยค้างรับ	740,802	1,557,010	726,025	1,535,974
ลูกหนี้อื่นๆ	2,694,266	2,332,382	2,689,856	2,332,382
รวม	131,082,945	91,582,071	131,063,758	91,561,035

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	120,271,150	78,057,504	120,271,150	78,057,504
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	3,934,210	5,203,766	3,934,210	5,203,766
4 - 6 เดือน	1,645,650	-	1,645,650	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	125,851,010	83,261,270	125,851,010	83,261,270

8. ลูกหนี้ขายไว้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557
ลูกหนี้ขายไว้	23,281,139	25,435,761
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(563,785)	(604,860)
สุทธิ	22,717,354	24,830,901

9. สินค้าคงเหลือ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557	30 กันยายน 2558	31 ธันวาคม 2557
สินค้าสำเร็จรูปและกึ่งสำเร็จรูป	381,837,679	382,950,979	(1,182,620)	(919,719)	380,655,059	382,031,260
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	28,171,487	27,726,549	(896,867)	(584,565)	27,274,620	27,141,984
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	39,649,763	28,196,280	(1,009,294)	(703,894)	38,640,469	27,492,386
รวม	449,658,929	438,873,808	(3,088,781)	(2,208,178)	446,570,148	436,665,630

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)
 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และ 31 ธันวาคม 2557

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

ในเดือนธันวาคม 2557 บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด ได้หยุดดำเนินการประกอบธุรกิจจำหน่ายข้าวโพดหวานแช่แข็ง และได้โอนธุรกิจและพนักงานมาที่บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2558 มีมติให้เลิกบริษัทย่อย (บริษัท อะกรีฟู๊ดโพรเซสซิ่ง จำกัด)

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2557 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2557 คณะกรรมการของบริษัทมีแผนที่จะขยายการลงทุนไปยังสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ เพื่อขยายฐานการผลิตสินค้า ซึ่งขณะนี้อยู่ในระหว่างการศึกษาแผนธุรกิจและความเป็นไปได้ในการขยายการลงทุนดังกล่าว

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	347,231,135	347,150,536
ซื้อสินทรัพย์	17,417,213	17,417,213
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(60,851)	(2,337)
ค่าเสื่อมราคา	(43,021,206)	(42,999,121)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	321,566,291	321,566,291

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	6,751,545	6,751,545
ซื้อสินทรัพย์	741,161	741,161
ค่าตัดจำหน่าย	(332,672)	(332,672)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	7,160,034	7,160,034

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2558	2557	2558	2557
เจ้าหนี้การค้า	22,065,527	35,389,796	22,065,527	35,389,796
ค่านายหน้าค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	46,125	138,037	46,125	138,037
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30,034,498	38,358,285	30,034,498	36,939,906
เจ้าหนี้อื่นๆ	387,527	300,974	335,643	300,974
รวม	52,533,677	74,187,092	52,481,793	72,768,713

14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	40,303,820
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	3,460,635
ผลประโยชน์พนักงานจ่าย	(1,979,800)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	41,784,655

15. เงินปันผลจ่าย

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

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

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

16. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ส่งออกผักแช่เยือกแข็ง และจำหน่ายข้าวโพดหวานแปรรูป และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 99 ของรายได้จากการขายรวม

17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	10,740,828	3,698,719	10,740,828	3,698,719
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(306,164)	(198,615)	(306,164)	(187,573)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	10,434,664	3,500,104	10,434,664	3,511,146

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	27,535,850	12,840,449	27,535,850	12,840,449
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	617,139	(747,493)	388,139	(714,366)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	28,152,989	12,092,956	27,923,989	12,126,083

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยการใช้อนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 16.31 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาต่อจำนวนเงิน 562.14 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระคืนดังกล่าวซึ่งจะครบกำหนดในเดือนกุมภาพันธ์ 2559 และจากการเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 33.61 ล้านบาท

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

19.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและทำสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท

19.2 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท

19.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท

20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2558