

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทยในปี 2536 บริษัท ดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็ง บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

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

สำนักงานสาขา 1 ตั้งอยู่เลขที่ 92 หมู่ที่ 3 ถนนเชียงใหม่ - พริ้ว ตำบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

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

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบการเงินนี้ไม่ได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และ สถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและ ข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท อะกริฟูด โพรเซสซิ่ง จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558 ดังนั้นในการ นำเสนองบการเงินรวม บริษัทจึงได้จัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแส เงินสดรวมโดยรวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 จนถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2558 และ ไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย คือ บริษัท อะกริฟูด โพรเซสซิ่ง จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดย สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการ รายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่าง ประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้นิติมาตรฐาน การ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 โดยมีนโยบายการบัญชีที่เปิดเผยเพิ่มเติม เรื่องเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวม

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งบริษัทถือเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย :

บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

นโยบายราคา

รายได้ค่าเช่า

ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท		
	งบการเงินรวม 2558	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2559	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2558
รายได้อื่น			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500	22,500
ค่านายหน้าจ่าย			
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	91,626	-	91,626
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร			
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,019,189	7,258,220	7,019,189
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	190,587	202,531	190,587
รวม	7,209,776	7,460,751	7,209,776

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม 2558	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2559 2558
เงินปันผลรับ		
บริษัทย่อย	-	- 16,799,993
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	67,500	67,500 67,500
ค่านายหน้าจ่าย		
บริษัท พี พี ฟู๊ดส์ ซัพพลาย จำกัด	259,038	- 259,038
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	20,656,972	20,777,244 20,656,972
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	571,760	607,592 571,760
รวม	21,228,732	21,384,836 21,228,732

6. เงินลงทุนชั่วคราว

	บาท	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินฝากประจำ	200,000,000	300,000,000
เงินลงทุนเพื่อค้า-กองทุน	100,248,500	-
	300,248,500	300,000,000

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือต้นงวด	-
เพิ่มในระหว่างงวด	100,000,000
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	248,500
ยอดคงเหลือปลายงวด	100,248,500

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	108,457,695	72,923,379
ลูกหนี้สรรพากร	1,919,139	2,094,465
ดอกเบี้ยค้างรับ	296,575	444,313
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,408,845	338,176
เงินทดรองจ่าย	200,500	683,435
ลูกหนี้อื่นๆ	1,031,683	2,293,416
รวม	114,314,437	78,777,184

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	103,255,691	72,062,938
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	3,903,027	860,441
3 - 6 เดือน	1,298,977	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	108,457,695	72,923,379

8. ลูกหนี้ชาวไร่

	บาท	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้ชาวไร่	31,926,493	24,954,022
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(668,851)	(563,785)
สุทธิ	31,257,642	24,390,237

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9. สินค้ำคงเหลือ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินค้าสำเร็จรูปและกึ่งสำเร็จรูป	356,686,778	396,811,120	(3,939,556)	(1,559,012)	352,747,222	395,252,108
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	26,625,824	30,226,348	(1,010,387)	(900,357)	25,615,437	29,325,991
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	33,899,111	28,303,881	(10,380)	(1,009,293)	33,888,731	27,294,588
รวม	417,211,713	455,341,349	(4,960,323)	(3,468,662)	412,251,390	451,872,687

ในระหว่างงวด บริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 1.5 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

10. ลูกหนี้จากการเลิกกิจการของบริษัทย่อย

บริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย (สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ 100) ได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558 ด้วยเหตุดังกล่าวสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด จะถูกตัดออกจากงบการเงินรวมและจะถูกแทนที่ด้วยการรับรู้รายการเงินลงทุนในบริษัท อะกรีฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ วันที่ 21 ธันวาคม 2558 เป็นจำนวนเงิน 31.18 ล้านบาท

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	328,028,136
ซื้อสินทรัพย์	44,744,964
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(159,462)
ค่าเสื่อมราคา	(32,724,617)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	339,889,021

12. เงินมัดจำค่าเช่าที่ดิน

เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมีเนื้อที่รวม 47.73 เอเคอร์ มีมูลค่าการเช่ารวม 1.43 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงิน 50.57 ล้านบาท อ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนจากธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 25 มีนาคม 2559 ที่ 35.32 บาทต่อเหรียญสหรัฐ) ตลอดอายุการเช่า 50 ปี และสามารถต่อสัญญาได้ อีก 2 ครั้ง ครั้งละ 10 ปี โดยบริษัทตกลงที่จะวางเงินมัดจำค่าเช่าที่ดินร้อยละ 50 ของมูลค่าการเช่ารวม หรือเท่ากับ 0.71 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงินจำนวน 25.3 ล้านบาท) ภายหลังจากลงนามในสัญญาเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดิน เพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัท ที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	7,497,315
ซื้อสินทรัพย์	670,800
ค่าตัดจำหน่าย	(288,307)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	<u>7,879,808</u>

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้การค้า	23,889,894	34,014,402
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,412,805	41,691,452
เจ้าหนี้อื่นๆ	2,767,568	6,454,811
รวม	<u>61,070,267</u>	<u>82,160,665</u>

15. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	40,934,900
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	3,375,555
ผลประโยชน์พนักงานจ่าย	(548,100)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>43,762,355</u>

16. ทุนจดทะเบียน

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559 ที่ประชุมมีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทที่ยังไม่ได้จัดสรรจากทุนจดทะเบียน 381,146,251 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 381,145,725 บาท บริษัทได้นำมติดังกล่าวจดทะเบียนที่กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2559

17. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 76.2 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2558 บริษัทจ่ายเงินปันผลในวันที่ 12 พฤษภาคม 2559

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

18. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทประกอบธุรกิจเป็นผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 บริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศคิดเป็นประมาณร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม

19. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2558	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	10,740,828	16,367,768
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(306,164)	(504,468)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	10,434,664	15,863,300

บริษัท เชียงใหม่ฟรอนท์พูลส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	บาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:			
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	27,535,850	41,729,316	27,535,850
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	617,139	(2,782,436)	388,139
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	28,152,989	38,946,880	27,923,989

20. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้ วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	-	100,248,500	-	100,248,500

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

21. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 21.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 762.2 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดในเดือนมกราคม 2560 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลกำไรจำนวน 10.1 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทมีค่านายหน้าค้างจ่ายจำนวน 0.05 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาก็ไม่ได้ทำการป้องกันความเสี่ยง

22. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

22.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท

22.2 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.3 ล้านบาท

22.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.0 ล้านบาท

22.4 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาสำหรับโครงการการก่อสร้างและซ่อมแซมอาคารห้องเย็นเป็นจำนวนเงิน 19.3 ล้านบาท

23. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2559