

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด 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 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558 ดังนั้นในการนำเสนองบการเงินรวม บริษัทจึงได้จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมโดยรวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าว ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 จนถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2558 และไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย คือ บริษัท อะกริฟู๊ด โพรเซสซิ่ง จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้ :

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย :

บริษัท อะกริฟูด โพรเซสซิง จำกัด

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

นโยบายราคา

รายได้ค่าเช่า

ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2559	2558
เงินปันผลรับ			
บริษัทย่อย	-	-	16,799,993
รายได้อื่น			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500	22,500
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร			
ผลประโยชน์ระยะสั้น	6,607,750	5,649,246	6,607,750
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	190,587	202,531	190,587
รวม	6,798,337	5,851,777	6,798,337

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินประเภทฝากประจำระยะเวลา 5 ถึง 8 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.45 – 1.75 ต่อปี

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท	
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	91,511,548	72,923,379
ลูกหนี้สรรพากร	2,245,529	2,094,465
ดอกเบี้ยค้างรับ	654,383	444,313
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	879,478	338,176
เงินทรองจ่าย	1,009,759	683,435
ลูกหนี้อื่นๆ	2,432,368	2,293,416
รวม	98,733,065	78,777,184

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า – บริษัทอื่น		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	88,059,309	72,062,938
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	3,452,239	860,441
รวมลูกหนี้การค้า – บริษัทอื่น	91,511,548	72,923,379

8. ลูกหนี้ชาวไร่

	บาท	
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้ชาวไร่	7,284,679	24,954,022
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(563,785)	(563,785)
สุทธิ	6,720,894	24,390,237

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9. สินค้าคงเหลือ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	454,545,421	396,811,120	(2,053,651)	(1,559,012)	452,491,770	395,252,108
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	31,356,895	30,226,348	(555,540)	(900,357)	30,801,355	29,325,991
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	44,908,000	28,303,881	(1,009,293)	(1,009,293)	43,898,707	27,294,588
รวม	530,810,316	455,341,349	(3,618,484)	(3,468,662)	527,191,832	451,872,687

ในระหว่างงวด บริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 0.14 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

10. ลูกหนี้จากการเลิกกิจการของบริษัทย่อย

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

11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	บาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	328,028,136
ซื้อสินทรัพย์	13,676,402
จำหน่ายและเลิกใช้สินทรัพย์	(2)
ค่าเสื่อมราคา	(9,228,560)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	332,475,976

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 และสามารถต่อสัญญาได้อีก 2 ครั้ง ครั้งละ 10 ปี โดยบริษัทตกลงที่จะวางเงินมัดจำค่าเช่าที่ดินร้อยละ 50 ของมูลค่าการเช่ารวม หรือเท่ากับ 0.71 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงินจำนวน 25.3 ล้านบาท) ภายหลังการลงนามในสัญญาเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดิน เพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเข้าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัท ที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเวียดนามภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	7,497,315
ซื้อสินทรัพย์	255,000
ค่าตัดจำหน่าย	(76,910)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	<u>7,675,405</u>

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	31 มีนาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้การค้า	31,774,079	34,014,402
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,905,982	41,691,452
เจ้าหนี้อื่นๆ	1,532,931	6,454,811
รวม	<u>68,212,992</u>	<u>82,160,665</u>

15. ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	40,934,900
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	900,231
ผลประโยชน์พนักงานจ่าย	(90,300)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559	41,744,831

16. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเป็นผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้ ในระหว่างปี 2559 และ 2558 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศคิดเป็นประมาณร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม

17. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	บาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:			
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	18,107	7,917,051	18,107
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	959,469	(1,810,924)	730,469
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	977,576	6,106,127	748,576

18. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 9.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 345.2 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดในเดือนมิถุนายน 2559 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 0.03 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559 บริษัทมีค่านายหน้าค้างจ่าย จำนวน 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 3.45 ล้านบาท

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2559

- 19.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท
- 19.2 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.2 ล้านบาท
- 19.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท
- 19.4 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาสำหรับโครงการการก่อสร้างและซ่อมแซมอาคารห้องเย็นเป็นจำนวนเงิน 31.02 ล้านบาท

20. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559

- มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 526 หุ้น จากทุนจดทะเบียน 381,146,251 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 381,145,725 บาท
- มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท จำนวน 381,145,725 หุ้น เป็นจำนวนเงิน 76.2 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานปี 2558 กำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 12 พฤษภาคม 2559

21. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2559