

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็ง บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

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

สำนักงานสาขา 1 ตั้งอยู่ เลขที่ 92 หมู่ที่ 3 ถนนเชียงใหม่ - พ้าว ตำบลหนองจ้อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานสาขา 2 ตั้งอยู่ เลขที่ 299 หมู่ที่ 14 ถนนเชียงใหม่ - พ้าว ตำบลแม่แฝกใหม่ อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของบริษัท

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท สวนสัมฤทธิ์ทอง จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
	นโยบายราคา
รายได้บริการ	ราคาเทียบเคียงราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,831,136	7,959,663
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	216,685	202,531
รวม	8,047,821	8,162,194

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	384,119	45,000
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15,644,952	15,919,326
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	433,371	405,062
รวม	16,078,323	16,324,388

6. เงินลงทุนชั่วคราว

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
เงินฝากประจำ	250,000,000	250,000,000
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	50,857,832	180,199,999
รวม	300,857,832	430,199,999

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือต้นงวด	180,199,999
เพิ่มในระหว่างงวด	150,353,923
ลดลงในระหว่างงวด	(280,000,000)
กำไรจากการขายเงินลงทุน	193,278
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	110,632
ยอดคงเหลือปลายงวด	50,857,832

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
ลูกหนี้การค้า	129,980,443	73,587,010
ลูกหนี้สรรพากร	2,542,345	3,834,041
ดอกเบี้ยค้างรับ	697,671	918,356
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,620,163	1,019,732
ลูกหนี้อื่น	908,870	1,213,025
รวม	138,749,492	80,572,164

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
ลูกหนี้การค้า		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	121,230,058	59,619,904
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	8,750,385	13,967,106
รวมลูกหนี้การค้า	129,980,443	73,587,010

8. ลูกหนี้ชาวไร่

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
ลูกหนี้ชาวไร่	48,536,195	44,341,686
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(793,776)	(657,551)
สุทธิ	47,742,419	43,684,135

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

9. สินค้ำคงเหลือ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
สินค้ำสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	482,734,378	398,518,008	(6,428,594)	(6,856,341)	476,305,784	391,661,667
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	35,252,789	23,022,892	(361,114)	(302,511)	34,891,675	22,720,381
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	35,911,898	19,182,911	(14,880)	(10,380)	35,897,018	19,172,531
รวม	553,899,065	440,723,811	(6,804,588)	(7,169,232)	547,094,477	433,554,579

ในระหว่างงวด บริษัทบันทึกรายการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 0.4 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

10. เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน	วิธีราคาทุน
		(บาท)	(ร้อยละ)	(บาท)
	ผลิตและจำหน่าย			
	ผลิตภัณฑ์แช่แข็งและ			
บริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด	ผลิตภัณฑ์ฟริชคราย	250,000,000	15	37,500,000

มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2560 ได้มีมติลงทุนในบริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด (“STFD”) ในสัดส่วนร้อยละ 15 ของทุนจดทะเบียน

11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวนเงิน 22.1 ล้านบาท แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	352,721,715
ซื้อสินทรัพย์	28,647,852
จำหน่ายสินทรัพย์	(87,749)
ค่าเสื่อมราคา	(23,741,741)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	357,540,077

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. 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) ภายหลังจากลงนามในสัญญาเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการ ในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดินเพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัท ที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเวียดนามภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีความล่าช้าในการประสานงานกับหน่วยงานราชการของประเทศสหภาพสาธารณรัฐเวียดนาม ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2560 และ ครั้งที่ 6/2560 จึงได้พิจารณาร่วมกับที่ปรึกษาทางกฎหมาย และเห็นว่า เนื่องจากบริษัท ยังคงมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการลงทุนในโครงการดังกล่าว จึงกำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเงื่อนไขก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัทให้แล้วเสร็จภายในปี 2561 และได้ทำการแจ้งความจำนงให้แก่ผู้ให้เช่าเพื่อรับทราบและดำเนินการต่อไป

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	9,525,604
ซื้อสินทรัพย์	141,500
ค่าตัดจำหน่าย	(493,922)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	9,173,182

15. วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 406 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560 : 406 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้การค้า	62,040,409	26,512,889
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	33,964,874	38,177,087
เจ้าหนี้อื่นๆ	1,556,211	1,965,784
รวม	97,561,494	66,655,760

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

17. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,498,054	4,055,718
หัก ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(394,896)	(510,870)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี สุทธิ	(926,045)	(835,723)
	<u>2,177,113</u>	<u>2,709,125</u>

18. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561	
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	46,228,984
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	2,159,934
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(1,918,100)
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	<u>46,470,818</u>

19. เงินปันผลจ่าย

	อนุมัติโดย	จำนวนหุ้น (ล้านหุ้น)	อัตราหุ้นละ (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จ่ายเงินปันผล
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงาน ของบริษัท ปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2561	381	0.20	<u>76.23</u>	พฤษภาคม 2561
จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการ ดำเนินงานของบริษัท สำหรับ งวดหกเดือน สิ้นสุด	ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	381	0.14	<u>53.36</u>	กันยายน 2560
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของ บริษัท ปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2560	381	0.35	<u>133.40</u>	พฤษภาคม 2560

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

20. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 98 จากรายได้จากการขายรวม (2560 : ร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม)

21. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	8,522,934	14,424,268
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล แตกต่างชั่วคราว	301,380	(351,833)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	8,824,314	14,072,435

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	13,526,395	26,197,840
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล แตกต่างชั่วคราว	57,929	(375,820)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	13,584,324	25,822,020

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายภาษี สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

	บาท	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
งบแสดงฐานะการเงิน		
สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	158,755	131,510
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,360,917	1,433,846
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	9,294,164	9,245,798
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อค่า	(100,611)	(40,000)
	<u>10,713,225</u>	<u>10,771,154</u>

22. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนเพื่อค่า - กองทุน	-	50,857,832	-	50,857,832
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	76,258,000	76,258,000

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

23. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 25.67 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 819.63 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดภายในเดือนธันวาคม 2561 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลขาดทุนจำนวน 25.36 ล้านบาท

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

- 24.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท
- 24.2 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.3 ล้านบาท
- 24.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 11.0 ล้านบาท

25. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2561