

## บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟูคส์ จำกัด (มหาชน)

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟูคส์ 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 ตำบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

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

#### 2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

#### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีหลายฉบับที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

#### 4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยมีนโยบายการบัญชีที่เปิดเผยเพิ่มเติม เรื่องเงินลงทุน

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

##### 5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์
<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>	
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
	นโยบายราคา
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	บาท	
	2560	2559
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,844,041	7,258,220
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	236,542	202,531
รวม	8,080,583	7,460,751

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 มีดังนี้

	บาท	
	2560	2559
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	67,500	67,500
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21,683,368	20,777,244
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	641,604	607,592
รวม	22,324,972	21,384,836

## 6. เงินลงทุนชั่วคราว

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
เงินฝากประจำ	200,000,000	200,000,000
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	150,007,604	150,681,734
รวม	350,007,604	350,681,734

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ้นฟูดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือต้นงวด	150,681,734
เพิ่มในระหว่างงวด	250,000,000
ลดลงในระหว่างงวด	(250,681,734)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	7,604
ยอดคงเหลือปลายงวด	150,007,604

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
ลูกหนี้การค้า	119,866,874	66,298,480
ลูกหนี้สรรพากร	6,211,675	1,784,858
ดอกเบี้ยค้างรับ	590,342	183,562
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,029,345	756,466
ลูกหนี้อื่น	492,367	938,848
รวม	130,190,603	69,962,214

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
ลูกหนี้การค้า		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	93,017,021	62,823,858
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	26,849,853	1,456,334
3 - 6 เดือน	-	2,018,288
รวมลูกหนี้การค้า	119,866,874	66,298,480

8. ลูกหนี้ชาวไร่

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
ลูกหนี้ชาวไร่	25,509,100	48,902,397
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(623,437)	(621,897)
สุทธิ	24,885,663	48,280,500

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 9. สินค้าคงเหลือ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
สินค้าสำเร็จรูปและ						
กึ่งสำเร็จรูป	438,360,709	300,382,012	(5,704,413)	(5,230,095)	432,656,296	295,151,917
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	25,136,346	27,399,460	(431,804)	(1,954,982)	24,704,542	25,444,478
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	27,900,538	24,479,440	(10,380)	(10,380)	27,890,158	24,469,060
รวม	491,397,593	352,260,912	(6,146,597)	(7,195,457)	485,250,996	345,065,455

ในระหว่างงวด บริษัทบันทึกกลับรายการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 1.0 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

## 10. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	วิธีราคาทุน (บาท)
	ผลิตและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์แช่แข็งและ			
บริษัท ซีโน-ไทย ฟรีซ แอนด์ คราย จำกัด	ผลิตภัณฑ์ฟรีซคราย	250,000,000	15	37,500,000

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

## 11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 และวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวนเงิน 76.3 ล้านบาท

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	330,294,513
ซื้อสินทรัพย์	55,697,464
จำหน่ายสินทรัพย์	(61,262)
ค่าเสื่อมราคา	(33,274,080)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	<u>352,656,635</u>

## 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 25.36 ล้านบาท) ภายหลังการลงนามในสัญญาเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดินเพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัท ที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีความล่าช้าในการประสานงานกับหน่วยงานราชการของประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2559 จึงได้พิจารณาร่วมกับที่ปรึกษาทางกฎหมาย และเห็นว่า เนื่องจากบริษัทยังคงมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการลงทุนในโครงการดังกล่าว จึงกำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จตามเงื่อนไขก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัทเป็นให้แล้วเสร็จภายในปี 2560 และได้ทำการแจ้งความจำนงให้แก่ผู้ให้เช่าเพื่อรับทราบและดำเนินการต่อไป

## 14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	8,556,610
ซื้อสินทรัพย์	508,200
ค่าตัดจำหน่าย	(367,066)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	<u>8,697,744</u>

## 15. วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 406 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2559 : 406 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

#### 16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
เจ้าหนี้การค้า	27,532,448	29,348,671
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	34,846,550	43,180,334
เจ้าหนี้อื่นๆ	454,968	2,356,603
รวม	62,833,966	74,885,608

#### 17. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4,334,550	-
หัก ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(574,003)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในหนึ่งปี	(817,435)	-
สุทธิ	2,943,112	-

#### 18. ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560	
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	44,907,938
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	3,754,849
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(1,756,400)
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	46,906,387

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 19. เงินปันผลจ่าย

อนุมัติโดย	จำนวนหุ้น (หุ้น)	อัตราร้อยละ (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จ่ายเงินปันผล
<b>เงินสดปันผล</b>				
จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผล				
การดำเนินงานของบริษัท				
สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุด	ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อ			
วันที่ 30 มิถุนายน 2560	วันที่ 11 สิงหาคม 2560	381 ล้าน	0.14	53.36 กันยายน 2560
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงาน	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ			
ของบริษัท ปี 2559	วันที่ 27 เมษายน 2560	381 ล้าน	0.35	133.40 พฤษภาคม 2560
รวมเงินปันผลจ่ายปี 2560			<u>186.76</u>	
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงาน	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ			
ของบริษัท ปี 2558	วันที่ 26 เมษายน 2559	381 ล้าน	0.20	<u>76.23</u> พฤษภาคม 2559

## 20. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทประกอบธุรกิจเป็นผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศ คิดเป็นประมาณร้อยละ 98 จากรายได้จากการขายรวม (2559 : ร้อยละ 99 จากรายได้จากการขายรวม)

## 21. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2560	2559
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน</b>		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	12,087,159	16,367,768
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล		
แตกต่างชั่วคราว	50,768	(504,468)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<u>12,137,927</u>	<u>15,863,300</u>



บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2560	2559
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	38,284,999	41,729,316
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(325,052)	(2,782,436)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>	<b>37,959,947</b>	<b>38,946,880</b>

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

	บาท	
	30 กันยายน 2560	31 ธันวาคม 2559
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	124,687	124,379
ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,229,320	1,439,091
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	9,381,277	8,981,588
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อค่า	(1,520)	(136,346)
	<b>10,733,764</b>	<b>10,408,712</b>

## 22. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้ วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทนลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	(หน่วย:บาท) รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	-	150,007,604	-	150,007,604
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	76,258,000	76,258,000

23. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยการใช้อุปพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 25.54 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือคิดเป็นจำนวนเงิน 863.7 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดภายในเดือนธันวาคม 2560 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลกำไรจำนวน 13.93 ล้านบาท

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

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

25. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2560