

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูคส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูคส์ 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 - พัว ท่าบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานสาขา 2 ตั้งอยู่ เลขที่ 299 หมู่ที่ 14 ถนนเชียงใหม่ - พัว ท่าบลแม่แฝกใหม่ อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติ

การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับ โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดและสิ่งตอบแทนที่จะจ่ายให้กับลูกค้า

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
	นโยบายราคา
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทราฟฟิค โกลเบลฟรุต จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
รายได้บริการ	ราคาเทียบเคียงราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
ซื้อสินค้า	ราคาเทียบเคียงราคาตลาด

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

	บาท	
	2562	2561
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,541,589	7,889,166
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	83,928	166,896
รวม	7,625,517	8,056,062

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

	บาท	
	2562	2561
รายได้อื่น		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	67,500	406,619
ซื้อสินค้า		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	656,810	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	22,624,767	23,841,249
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,503,683	600,266
รวม	24,128,450	24,441,515

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. เงินลงทุนชั่วคราว

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินฝากประจำ	90,002,015	150,002,000
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	120,543,408	40,105,389
รวม	210,545,423	190,107,389

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือต้นงวด	40,105,389
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	149,996,000
ลดลงระหว่างงวด	(70,000,000)
กำไรจากการขายเงินลงทุน	349,893
กำไรจากการปรับมูลค่าสุทธิ	92,126
ยอดคงเหลือปลายงวด	120,543,408

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้การค้า	115,131,935	105,133,431
ลูกหนี้สรรพากร	1,776,368	2,413,801
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,011,048	72,881
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,123,923	1,299,429
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเมล็ดพันธุ์	7,222,967	30,120,656
ลูกหนี้อื่นๆ	628,719	440,726
รวม	129,894,960	139,480,924

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้การค้า		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	80,240,344	70,152,589
เกินกำหนดชำระ :		
น้อยกว่า 3 เดือน	34,891,591	34,980,842
รวมลูกหนี้การค้า	115,131,935	105,133,431

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

8. ลูกหนี้ขายไว้

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้ขายไว้	13,220,873	8,864,224
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(877,277)	(804,895)
สุทธิ	12,343,596	8,059,329

9. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ชีโน - ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ร่วมลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 15 บริษัทให้ความช่วยเหลือตามสัดส่วนการลงทุนเป็นจำนวนเงิน 13.6 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.75 ต่อปี เงื่อนไขการชำระคืนเมื่อทวงถาม

10. สินค้าคงเหลือ

	บาท					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินค้าสำเร็จรูปและกึ่งสำเร็จรูป	456,687,441	555,594,271	(3,020,001)	(4,188,313)	453,667,440	551,405,958
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	28,974,457	33,738,950	(522,179)	(96,282)	28,452,278	33,642,668
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	51,880,584	28,140,957	(1,145,976)	(14,880)	50,734,608	28,126,077
รวม	537,542,482	617,474,178	(4,688,156)	(4,299,475)	532,854,326	613,174,703

ในระหว่างงวด บริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 0.38 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

11. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

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

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนเงิน 22.1 ล้านบาท แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	379,018,851
ซื้อสินทรัพย์	66,456,087
จำหน่ายสินทรัพย์และการตัดจำหน่าย	(142,023)
ค่าเสื่อมราคา	(35,050,860)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	410,282,055

14. 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) ภายหลังจากการลงนามในสัญญาเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดินเพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยของบริษัท ที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ภายในระยะเวลา 9 เดือน นับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีความล่าช้าในการประสานงานกับหน่วยงานราชการของประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2561 ได้พิจารณาพร้อมกับที่ปรึกษากฎหมาย และเห็นว่าบริษัทยังมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการลงทุนในโครงการดังกล่าว จึงมอบหมายให้คณะกรรมการบริหาร ดำเนินการเจรจาขอขยายอายุของข้อตกลงก่อนดำเนินการสัญญาเช่าไปอีก 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งคู่สัญญาได้รับทราบและลงนามในหนังสือข้อตกลง โดยไม่มีเงื่อนไขเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว และได้รายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2561 เพื่อรับทราบ

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562	
ราคาตามบัญชีต้นงวด	8,843,088
ซื้อสินทรัพย์	864,280
ค่าตัดจำหน่าย	(701,826)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	9,005,542

16. วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 473 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เจ้าหนี้การค้า	27,194,856	34,986,245
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	25,235,089	34,260,915
เจ้าหนี้อื่นๆ	707,794	1,327,402
รวม	53,137,739	70,574,562

18. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4,261,856	2,940,390
หัก ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(375,375)	(292,870)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	(1,553,473)	(960,462)
สุทธิ	2,333,008	1,687,058

19. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	49,643,277
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :	
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	2,534,291
ต้นทุนบริการในอดีต	10,630,034
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	930,592
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	3,067,620
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(2,070,400)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	64,735,414

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับอัตราค่าชดเชยกรณีเลิกจ้าง

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบให้บริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 10.63 ล้านบาท บริษัทบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในไตรมาสที่สองปีปัจจุบัน

20. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	จำนวน		จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จ่ายเงินปันผล
		หุ้น(ล้าน หุ้น)	อัตราหุ้นละ (บาท)		
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของ บริษัท ปี 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ วันที่ 24 เมษายน 2562	381	0.11	41.92	พฤษภาคม 2562
	รวมเงินปันผลจ่ายปี 2562			41.92	
จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการ ดำเนินงานของบริษัท สำหรับงวด หกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อ วันที่ 8 ตุลาคม 2561	381	0.10	38.11	พฤศจิกายน 2561
จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของ บริษัท ปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2561	381	0.20	76.23	พฤษภาคม 2561
	รวมเงินปันผลจ่ายปี 2561			114.34	

21. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็ง และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 บริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศและรายได้จากการขายในประเทศตามรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	2562	2561
รายได้จากการขายต่างประเทศ	295,337,994	334,020,867
รายได้จากการขายในประเทศ	19,520,375	4,478,636
รวม	314,858,369	338,499,503

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)****สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)**

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 บริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศและรายได้จากการขายในประเทศตามรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	2562	2561
รายได้จากการขายต่างประเทศ	857,810,034	926,954,402
รายได้จากการขายในประเทศ	42,726,939	16,093,739
รวม	900,536,973	943,048,141

22. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	6,278,173	5,560,394
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(89,009)	576,871
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	6,189,164	6,137,265

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	7,176,798	19,086,789
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,409,510)	634,799
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	4,767,288	19,721,588
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(613,524)	-

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายภาษี สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

	บาท	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
งบแสดงฐานะการเงิน		
สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	175,455	160,979
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	937,631	859,895
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	12,947,083	9,928,655
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อค่า	(108,684)	(21,078)
	<u>13,951,485</u>	<u>10,928,451</u>

23. 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 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

บริษัท เชียงใหม่พรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

(หน่วย:บาท)

30 กันยายน 2562

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	-	120,543,408	-	120,543,408
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	90,605,550	-	90,605,550

(หน่วย:บาท)

31 ธันวาคม 2561

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุน	-	40,105,389	-	40,105,389
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	90,605,550	-	90,605,550

24. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและการบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทจึงมีนโยบายที่จะป้องกันความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนโดยการใช้อุปกรณ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินคุ้มครองรายการที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศไว้ล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง จำนวน 26.82 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาคิดเป็นจำนวนเงิน 835.01 ล้านบาท เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งจะครบกำหนดภายในเดือนธันวาคม 2562 และจากการเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าตามสัญญาเกิดผลกำไรจำนวน 18.21 ล้านบาท

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหลัง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

- 25.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 1.0 ล้านบาท
- 25.2 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินในการลงทุนประเทศพม่า โดยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.3 ล้านบาท
- 25.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.1 ล้านบาท
- 25.4 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาสำหรับโครงการการก่อสร้างและซ่อมแซมอาคารห้องเย็น เป็นจำนวนเงิน 25.8 ล้านบาท

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

26. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562