

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะกิจการของบริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 17 และ 32 เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 สถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ร่วมกับบริษัทลิซซิ่งซึ่งเป็นบริษัทย่อยของสถาบันการเงินดังกล่าว บริษัทย่อยและบริษัทได้ทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้ในการชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวม 137.00 ล้านบาท โดยมีหนี้สินเงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวนเงินรวม 196.83 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินต้นจำนวน 183.95 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 12.87 ล้านบาท กลุ่มบริษัทบันทึกการปรับลดเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 59.83 ล้านบาท เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวแต่อย่างใด



เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายของกลุ่มบริษัทมาจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารแช่เยือกแข็งและฟรืซดรายทั้งในประเทศและต่างประเทศ คิดเป็นร้อยละ 94 ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัท รายได้จากการขายสินค้าจึงถือเป็นรายการบัญชีที่สำคัญและส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัท ประกอบกับกลุ่มบริษัทมีรายการขายกับลูกค้าทั้งตลาดในประเทศและต่างประเทศซึ่งมีข้อตกลงและเงื่อนไขที่แตกต่าง ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและระยะเวลาในการรับรู้รายได้

ข้าพเจ้าตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัทโดยการประเมินและทดสอบความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ สุ่มตัวอย่างรายการขายเพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในเอกสารการขายและสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท สุ่มตรวจเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ตรวจสอบใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลัง วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ที่สำคัญ วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายได้และต้นทุนขาย และวิเคราะห์รายได้แยกตามผลิตภัณฑ์ เพื่อพิจารณาความถูกต้องและเหมาะสมของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

การประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 เรื่องการประมาณการการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย เนื่องจากความไม่แน่นอนของสถานะตลาดและสถานการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยที่ดำเนินกิจการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์แช่แข็งและผลิตภัณฑ์ฟรืซดราย ซึ่งมีผลทำให้บริษัทย่อยตัดสินใจหยุดการดำเนินธุรกิจเป็นการชั่วคราว โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการและทดสอบการด้อยค่า ทั้งนี้การทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารอย่างมาก รวมถึงการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตตามแผนธุรกิจของบริษัทย่อย ข้าพเจ้าจึงเห็นว่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ประเมินความสมเหตุสมผลของข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าและประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ข้าพเจ้าได้พิจารณาการเปลี่ยนแปลงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน รวมถึงวิธีคิดลดกระแสเงินสดที่กิจการคาดว่าจะได้รับในอนาคต และวิธีการอื่นๆที่เหมาะสม และทดสอบข้อสมมติสำคัญที่สนับสนุนการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยอ้างอิงสถานการณ์ของตลาดในปัจจุบัน แผนธุรกิจในอนาคตและข้อมูลอื่นๆ ที่ได้รับระหว่างการตรวจสอบ การวิเคราะห์แนวโน้ม และทดสอบความถูกต้องของการคำนวณด้อยค่าและการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว

15

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่รับรู้ว่ามีแนวโน้มที่มิมีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลแล้ว ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว



นางสาวชมภารณ์ รอดลอยทุกข์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9211

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	278,038,237	192,066,717	276,421,919	190,702,047
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	7	62,927,165	91,890,072	62,927,165	91,890,072
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	8	126,004,463	118,534,278	121,612,304	112,905,451
ลูกหนี้ชาวไร่	9	23,089,085	13,342,100	23,089,085	13,342,100
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์	10	-	-	144,018,692	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	5.2	-	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	11	325,925,565	473,050,464	325,650,656	450,264,686
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	30	14,911,955	23,085,208	14,911,955	23,085,208
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		830,896,470	911,968,839	968,631,776	882,189,564
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	16,132,323
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	22,128,578	22,128,578	22,128,578	22,128,578
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	643,476,896	668,672,173	424,565,152	427,574,548
ลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำ	15	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	16	5,260,336	6,363,620	5,260,336	6,363,620
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	28	20,721,280	19,961,853	20,061,132	19,961,853
ภาษีเงินได้รอขอลคืน		2,511,285	3,515,866	2,511,285	3,515,866
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,359,109	1,881,900	1,784,409	1,802,340
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		696,457,484	722,523,990	476,310,892	497,479,128
รวมสินทรัพย์		1,527,353,954	1,634,492,829	1,444,942,668	1,379,668,692

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซ็นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2566	2565	2566	2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17.1	-	30,041,587	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	18	58,316,817	72,600,450	48,796,623	48,551,932
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	17.2	-	144,630,737	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	17.3	298,288	2,278,694	298,288	349,310
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	19	5,756,100	3,197,400	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	5.2	250,000	-	-	-
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	30	3,428,419	2,349,981	3,428,419	2,349,981
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	6,084,364	5,427,365	3,603,484	2,945,446
รวมหนี้สินหมุนเวียน		74,133,988	260,526,214	56,126,814	54,196,669
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	17.3	1,643,054	9,294,109	1,643,054	1,941,342
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น	19	16,171,800	21,486,600	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	21	63,764,761	64,707,170	63,764,761	64,707,170
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		81,579,615	95,487,879	65,407,815	66,648,512
รวมหนี้สิน		155,713,603	356,014,093	121,534,629	120,845,181
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น - มูลค่าหุ้นละ 1 บาท					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 381,145,725 หุ้น		381,145,725	381,145,725	381,145,725	381,145,725
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 381,145,725 หุ้น		381,145,725	381,145,725	381,145,725	381,145,725
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		68,000,000	68,000,000	68,000,000	68,000,000
กำไรสะสม					
จัดสรรเพื่อทุนสำรองตามกฎหมาย	22	38,115,000	38,115,000	38,115,000	38,115,000
ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		863,703,675	767,071,790	824,648,545	754,519,128
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		11,498,769	17,043,658	11,498,769	17,043,658
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		1,362,463,169	1,271,376,173	1,323,408,039	1,258,823,511
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		9,177,182	7,102,563	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,371,640,351	1,278,478,736	1,323,408,039	1,258,823,511
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,527,353,954	1,634,492,829	1,444,942,668	1,379,668,692

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2566	2565	2566	2565
รายได้จากการขาย	24	1,253,830,648	1,336,733,909	1,250,119,118	1,264,272,551
ต้นทุนขาย		(1,020,184,627)	(1,089,226,646)	(1,014,079,111)	(975,931,789)
กำไรขั้นต้น		233,646,021	247,507,263	236,040,007	288,340,762
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน		4,485,253	(43,376,590)	4,462,612	(43,643,222)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	17,32	59,827,726	-	-	-
รายได้อื่น		13,612,177	10,292,015	11,148,937	8,776,738
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		311,571,177	214,422,688	251,651,556	253,474,278
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(86,894,346)	(136,810,489)	(86,826,220)	(131,340,705)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(120,376,674)	(97,254,792)	(75,905,674)	(73,337,864)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		104,300,157	(19,642,593)	88,919,662	48,795,709
รายได้ทางการเงิน		2,189,091	451,758	2,485,869	631,741
ต้นทุนทางการเงิน		(5,014,345)	(6,845,437)	(1,415,245)	(225,021)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	25	-	(19,072,075)	(16,432,322)	(121,180,822)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		101,474,903	(45,108,347)	73,557,964	(71,978,393)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	28	(1,055,116)	(10,534,742)	(1,715,264)	(9,426,027)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		100,419,787	(55,643,089)	71,842,700	(81,404,420)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยง		17,814,202	103,387,782	17,814,202	103,387,782
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	28	(3,562,840)	(20,677,556)	(3,562,840)	(20,677,556)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี					
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์		(24,745,314)	(75,754,967)	(24,745,314)	(75,754,967)
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	28	4,949,063	15,150,993	4,949,063	15,150,993
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากราน					
กำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(2,141,604)	96,461	(2,141,604)	(724,416)
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	28	428,321	(19,293)	428,321	144,883
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(7,258,172)	22,183,420	(7,258,172)	21,526,719
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		93,161,615	(33,459,669)	64,584,528	(59,877,701)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ(ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	98,345,168	(31,761,617)	71,842,700	(81,404,420)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,074,619	(23,881,472)	-	-
	<u>100,419,787</u>	<u>(55,643,089)</u>	<u>71,842,700</u>	<u>(81,404,420)</u>
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	91,086,996	(9,783,613)	64,584,528	(59,877,701)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,074,619	(23,676,056)	-	-
	<u>93,161,615</u>	<u>(33,459,669)</u>	<u>64,584,528</u>	<u>(59,877,701)</u>
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	<u>0.26</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.19</u>	<u>(0.21)</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

บริษัท เทียนไหมไพรเซ็นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บาท

งบการเงินรวม									
ส่วนของบริษัทใหญ่									
กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น				
					สำรองจากการ				
ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	ส่วนที่ยังไม่ได้	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ป้องกันความเสี่ยง	รวมส่วนของ	ส่วนที่เหลือที่		
และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย	จัดสรร		กระแสเงินสด	บริษัทใหญ่	ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม	
381,145,725	68,000,000	38,115,000	798,961,655		(5,062,594)	1,281,159,786	30,778,619	1,311,938,405	
-	-	-	(31,761,617)		-	(31,761,617)	(23,881,472)	(55,643,089)	
-	-	-	(128,248)		22,106,252	21,978,004	205,416	22,183,420	
-	-	-	(31,889,865)		22,106,252	(9,783,613)	(23,676,056)	(33,459,669)	
381,145,725	68,000,000	38,115,000	767,071,790		17,043,658	1,271,376,173	7,102,563	1,278,478,736	
381,145,725	68,000,000	38,115,000	767,071,790		17,043,658	1,271,376,173	7,102,563	1,278,478,736	
-	-	-	98,345,168		-	98,345,168	2,074,619	100,419,787	
-	-	-	(1,713,283)		(5,544,889)	(7,258,172)	-	(7,258,172)	
-	-	-	96,631,885		(5,544,889)	91,086,996	2,074,619	93,161,615	
381,145,725	68,000,000	38,115,000	863,703,675		11,498,769	1,362,463,169	9,177,182	1,371,640,351	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เที่ยงไหม้พรเทนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่น	
		ทุนสำรองตาม	ส่วนที่ยังไม่ได้	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	สำรองจากการป้องกัน	
		กฎหมาย	จัดสรร	ความเสี่ยงกระแสเงินสด		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	381,145,725	68,000,000	38,115,000	836,503,081	(5,062,594)	1,318,701,212
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	(81,404,420)	-	(81,404,420)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(579,533)	22,106,252	21,526,719
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(81,983,953)	22,106,252	(59,877,701)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	381,145,725	68,000,000	38,115,000	754,519,128	17,043,658	1,258,823,511
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	381,145,725	68,000,000	38,115,000	754,519,128	17,043,658	1,258,823,511
กำไรสำหรับปี	-	-	-	71,842,700	-	71,842,700
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(1,713,283)	(5,544,889)	(7,258,172)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	70,129,417	(5,544,889)	64,584,528
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	381,145,725	68,000,000	38,115,000	824,648,545	11,498,769	1,323,408,039

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	101,474,903	(45,108,347)	73,557,964	(71,978,393)
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดสุทธิ ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	1,630,624	1,242,991	1,630,624	1,229,950
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน	-	-	300,000	10,180,822
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	16,132,323	111,000,000
ขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยม	-	19,072,075	-	-
ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้า(กลับรายการ)	(3,707,345)	1,812,136	(3,670,911)	4,334,513
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้าเสื่อมสภาพ	16,368,920	2,383,848	-	-
ขาดทุนจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	202,010	450,754	195,852	17,154
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน	(1,019,085)	(223,619)	(1,019,085)	(223,619)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	17,32	(59,827,726)	-	-
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินและการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,396,708)	(1,009,900)	(485,257)	(1,160,300)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(9,179)	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	85,675,098	83,708,798	63,514,309	59,157,269
ผลประโยชน์พนักงาน	3,039,271	9,481,099	3,039,271	3,945,059
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,320,579	(2,295,545)	2,320,579	(2,295,545)
ดอกเบี้ยรับ	(932,627)	(228,139)	(1,229,405)	(408,122)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	5,014,345	6,845,437	1,415,245	225,021
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	148,842,259	76,122,409	155,701,509	114,023,809
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(9,106,961)	(26,917,969)	(10,337,471)	(36,258,432)
ลูกหนี้ชาวไร่	(9,942,837)	9,444,842	(9,942,837)	9,444,842
สินค้าคงเหลือ	134,463,324	22,486,365	128,284,941	1,372,615
สินทรัพย์หมุนเวียน	-	215,020	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(477,209)	189,746	17,931	189,746
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(5,770,714)	(492,400)	(581,640)	(4,157,244)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	656,999	(2,833,052)	658,038	(276,456)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(7,352,933)	(10,663,225)	(7,352,933)	(4,334,267)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	251,311,928	67,551,736	256,447,538	80,004,613
จ่ายภาษีเงินได้	(35,917)	(7,826,146)	(35,917)	(7,826,146)
รับคืนภาษีเงินได้	1,040,498	-	1,040,498	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	252,316,509	59,725,590	257,452,119	72,178,467

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	29,981,992	(50,000,003)	29,981,992	(50,000,003)
เงินสดจ่ายตามสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์	10	-	(144,018,692)	-
ดอกเบี้ยรับ	932,621	228,137	929,399	227,298
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,456,101	4,884,922	519,558	1,619,747
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์	(58,579,120)	(27,707,994)	(58,514,021)	(26,920,830)
เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(95,578)	(283,261)	(95,578)	(283,261)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(26,303,984)	(72,878,199)	(171,197,342)	(75,357,049)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	-	18,979,967	-	-
เงินสดรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	250,000	-	-	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น	(2,756,100)	(1,080,000)	-	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(1,663,716)	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้	17,32	(137,000,000)	-	-
จ่ายดอกเบี้ย	(185,595)	(4,936,323)	(185,595)	(225,021)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(349,310)	(2,203,527)	(349,310)	(853,101)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(140,041,005)	9,096,401	(534,905)	(1,078,122)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง) - สุทธิ	85,971,520	(4,056,208)	85,719,872	(4,256,704)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	192,066,717	196,122,925	190,702,047	194,958,751
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	278,038,237	192,066,717	276,421,919	190,702,047
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์โดยบันทึกเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	753,100	768,865	818,199	585,648
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยบันทึกเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	8,132	-	8,132	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงจากการยกเลิกหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(714,962)	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) จดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็งและผลิตภัณฑ์ฟรืซดราย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

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

สำนักงานสาขา 1 ตั้งอยู่ เลขที่ 92 หมู่ที่ 3 ถนนเชียงใหม่ - พริ้ว ตำบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

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

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ภาวะเทียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยซึ่งกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สินรวมทั้งเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าวตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องโดยใช้ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักฐานที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย คือ บริษัท ชิโน-ไทย ฟรืซเอนด์ราย จำกัด

งบการเงินรวมนี้ได้รวมบัญชีต่างๆ ของบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุม บริษัท ชิโน-ไทย ฟรืซเอนด์ราย จำกัด เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2564 โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยบริษัท ร้อยละ 68.72 ของทุนที่ชำระแล้ว

งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกัน สำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์บัญชีที่คล้ายคลึงกันยกคดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินจึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป มาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าภาษีอากร ค่าขนส่งหักด้วยส่วนลดและเงินที่รับคืนจากการซื้อสินค้า ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ประกอบด้วย ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญหายในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปและค่าใช้จ่ายในการขาย

ณ วันสิ้นปี กลุ่มบริษัทจะพิจารณาสภาพของสินค้าสำเร็จรูป เพื่อพิจารณาประกอบว่าจำนวนเงินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพที่ตั้งไว้เพียงพอและเหมาะสมแล้ว

4.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มบริษัทควบคุม กลุ่มบริษัทควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการควบคุม กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินร่วมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกิจการ ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มบริษัท นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

4.4 ค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยม ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไร ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทแสดงค่าความนิยมตามมูลค่าเริ่มแรกหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

เพื่อวัตถุประสงค์ของการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมจะถูกปันส่วนไปยังหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากการรวมธุรกิจที่ก่อให้เกิดค่าความนิมดังกล่าวขึ้น โดยหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดนั้นจะต้องเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่กลุ่มกิจการที่ใช้ในการประเมินค่าความนิยมเพื่อประโยชน์ในการบริหารภายในกิจการ

4.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน สินทรัพย์ทุกประเภทยกเว้นที่ดินแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้

	จำนวนปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 20
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10
ยานพาหนะ	5
อุปกรณ์และเครื่องตกแต่งสำนักงาน	5

การซ่อมแซมและบำรุงรักษา จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ต้นทุนของการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จะถูกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตที่จะไหลเข้าสู่กลุ่มบริษัทจะมีมูลค่าสูงเกินกว่ามาตรฐานการใช้ประโยชน์เดิมของสินทรัพย์ที่มีไว้ตั้งแต่ต้นเมื่อได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีอยู่ในปัจจุบัน ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

เมื่อมีการขายหรือเลิกใช้งานสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจะบันทึกตัดราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชีและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์เหล่านั้น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

อาคารระหว่างก่อสร้างและเครื่องจักรระหว่างติดตั้งแสดงในราคาทุน โดยที่ยังไม่มีการตัดค่าเสื่อมราคาจนกระทั่งสินทรัพย์นั้นจะแล้วเสร็จและพร้อมที่จะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม กลุ่มบริษัทคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ดังกล่าวโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์เป็นระยะเวลา 5 - 10 ปี

4.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งไม่รวมค่าความนิยม

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้น ผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนหากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อน ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.9 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการและแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ยานพาหนะ

5 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้น ไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.11 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากการ

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากการตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ ได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการของพนักงานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

4.12 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้ต้องเกิดการไหลออกของทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายจ่ายที่จะได้รับคืนบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากก็ต่อเมื่อการได้รับคืนคาดว่าจะได้รับอย่างแน่นอนเมื่อได้ชำระประมาณการหนี้สินไปแล้ว

4.13 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้าจะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time) เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าดังกล่าวให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือเมื่อมีการส่งมอบสินค้า ลูกหนี้การค้าจะรับรู้เมื่อสินค้าได้มีการส่งมอบให้แก่ลูกค้า ณ สถานที่ที่ลูกค้ากำหนดและกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับสิ่งตอบแทนตามเงื่อนไขระยะเวลาการรับชำระเงิน รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับโดยสุทธิจากการรับคืน และส่วนลด

สิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้าหรือจ่ายในนามของลูกค้าแก่บุคคลหรือกิจการอื่น รวมถึงส่วนลดหรือเงินคืนในอนาคตจะรับรู้เป็นรายการหักจากรายได้ เว้นแต่การจ่ายสิ่งตอบแทนนั้นเป็นการจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการแยกต่างหาก

รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time) เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้จากการให้เช่าวินิจฉัยด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.15 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ชำระแล้วในระหว่างปีของแต่ละปี

4.16 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัท ไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของกลุ่มบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้ทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้อย่างแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าเป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทได้ในภายหลัง ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทพิจารณาตราสารทุนแต่ละชนิดแยกจากกัน

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างมีสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญาับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.17 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ คือ สัญญาสิทธิเลือกซื้อขายเงินตราต่างประเทศและสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ได้กำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

เพื่อวัตถุประสงค์ของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจัดประเภทของการป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

- การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชี หรือสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้
- การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ในกรณีที่มีการป้องกันความเสี่ยงจากการผันผวนของกระแสเงินสด ซึ่งเกิดจากความเสี่ยงเฉพาะของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้ในบัญชีหรือรายการที่คาดการณ์ไว้ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดขึ้น หรือความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้

ณ วันที่เริ่มกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทต้องมีการกำหนดและจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงซึ่งจะใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง และวัตถุประสงค์และกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงในการดำเนินการป้องกันความเสี่ยง

รายละเอียดของเอกสารดังกล่าวซึ่งได้จัดทำตั้งแต่วันเริ่มต้นการป้องกันความเสี่ยงและได้ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง กล่าวถึงเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน และวิธีที่กลุ่มบริษัทใช้ในการประเมินประสิทธิผลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะเข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงทุกข้อต่อไปนี้

- มีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- ผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่เป็นผลมาจากความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจนั้น
- อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวเท่ากับอัตราส่วนของปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการทำการป้องกันความเสี่ยงจริง ต่อปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งกิจการได้ใช้ป้องกันความเสี่ยงจริง

กลุ่มบริษัทบันทึกรายการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขทุกข้อสำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

หากเป็นการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เช่นเดียวกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมเฉพาะส่วนของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กลุ่มบริษัทจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิภาพเป็นสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะโอนสำรองดังกล่าวไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือเมื่อคาดว่าจะไม่เกิดขึ้นแล้ว

กลุ่มบริษัทจะประเมินประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง โดยเปรียบเทียบเงื่อนไขที่สำคัญของสัญญาระหว่างเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ถ้าเงื่อนไขที่สำคัญตรงกัน ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงจะมีประสิทธิผลสูง

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4.19 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัท โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึงการพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ทางการเงินอื่น

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ชาวไร่ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของลูกหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจและตามสภาพปัจจุบันของสินค้าคงเหลือเป็นเกณฑ์ มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับหมายถึง มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขาย หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มจากการทำต่อเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการทำให้สินค้านั้นพร้อมขายได้ในราคาที่คาดว่าจะได้รับ

ค่าความนิยม

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยม ณ วันที่ได้มาตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท ถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือ พนักงานของกลุ่มบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทแต่ละรายการ กลุ่มบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์
<u>บริษัทย่อย</u>	
บริษัท ซีโน - ไทย ฟรีซ แอนด์ คราย จำกัด	ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน
<u>บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>	
บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
	<u>นโยบายราคา</u>
รายได้ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียง ราคาคู่ค้ารายอื่น
ซื้อสินค้า	ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียง ราคาคู่ค้ารายอื่น
เงินให้กู้ยืม / เงินกู้ยืม	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0 - 8.32 ต่อปี
ค่าประกัน	ไม่คิดค่าธรรมเนียม

5.2 ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า (หมายเหตุ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	23,450	23,450
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	(23,450)	-
รวมลูกหนี้การค้า	-	-	-	23,450
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	480,822	180,822
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	(480,822)	(180,822)
รวมดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	-	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 8)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,000	9,000	9,000	9,000
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลง				
ในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์ (อัตราดอกเบี้ย				
ร้อยละ 8.32 ต่อปี) (หมายเหตุ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	144,018,692	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี)				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	10,000,000	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	10,000,000
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	(10,000,000)	(10,000,000)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ไม่คิดดอกเบี้ย)				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	-	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างปี	250,000	-	-	-
ยอดคงเหลือสิ้นปี	250,000	-	-	-

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทพิจารณาจากสถานการณ์และฐานะการเงินของบริษัทย่อยในปัจจุบันซึ่งมีข้อบ่งชี้ว่าบริษัทย่อยดังกล่าวจะไม่สามารถเรียกชำระได้

5.3 รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
รายได้จากการขาย				
บริษัทย่อย	-	-	-	23,450
รายได้อื่น				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	90,000	90,000	90,000	90,000
รายได้ทางการเงิน				
บริษัทย่อย	-	-	299,999	180,822
ค่าบริการจ่าย				
บริษัทย่อย	-	-	-	171,000
ซื้อสินค้า				
บริษัทย่อย	-	-	-	725,398
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	30,468,923	28,592,032	30,468,923	28,592,032
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	408,545	307,917	408,545	307,917
รวม	30,877,468	28,899,949	30,877,468	28,899,949

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินสด	116,507	176,053	112,507	126,053
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน	2,153,010	1,454,754	541,269	540,425
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	275,766,670	190,433,871	275,766,093	190,033,530
เงินฝากประจำ	2,050	2,039	2,050	2,039
รวม	278,038,237	192,066,717	276,421,919	190,702,047

เงินฝากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยร้อยละ 0.05 - 0.80 ต่อปี (2565 : ร้อยละ 0.05 - 0.35 ต่อปี)

7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	วิธีวัดมูลค่ายุติธรรม		ราคาทุนตัดจำหน่าย		รวม	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
เงินฝากประจำ 6 เดือน	-	-	2,019	2,011	2,019	2,011
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	62,925,146	91,888,061	-	-	62,925,146	91,888,061
รวม	62,925,146	91,888,061	2,019	2,011	62,927,165	91,890,072

การเปลี่ยนแปลงของหน่วยลงทุนในกองทุนเปิดที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นปี	91,888,061	41,664,442
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	50,000,000
ลดลงระหว่างปี	(29,982,000)	-
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	1,019,085	223,619
ยอดคงเหลือปลายปี	62,925,146	91,888,061

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 5.2)	-	-	-	23,450
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	103,756,059	96,053,268	103,756,059	95,713,546
รวมลูกหนี้การค้า	103,756,059	96,053,268	103,756,059	95,736,996
ลูกหนี้สรรพากร	13,560,861	14,706,193	10,520,166	11,746,245
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	6,489,209	4,994,597	6,489,209	4,697,991
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นๆ - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	9,000	9,000	9,000	9,000
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นๆ	1,189,334	1,771,220	837,870	715,219
เงินมัดจำ	1,000,000	1,000,000	-	-
รวม	126,004,463	118,534,278	121,612,304	112,905,451

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - บริษัทย่อย				
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	-	-	-	23,450
เกินกว่า 12 เดือน	-	-	23,450	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	(23,450)	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทย่อย	-	-	-	23,450

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	71,378,446	53,689,940	71,378,446	53,685,393
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	32,351,700	42,360,556	32,351,700	42,025,381
3 - 6 เดือน	25,913	-	25,913	-
7 - 12 เดือน	5,519	2,772	-	2,772
เกินกว่า 12 เดือน	639	-	-	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(6,158)	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	103,756,059	96,053,268	103,756,059	95,713,546

9. ลูกหนี้ชาวไร่

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	2566	2565
ลูกหนี้ชาวไร่	24,158,128	14,215,290
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,069,043)	(873,190)
สุทธิ	23,089,085	13,342,100

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในอัตราร้อยละ 100 สำหรับลูกหนี้ทุกรายการที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตได้บ่งชี้ว่าลูกหนี้เหล่านี้จะไม่สามารถเรียกชำระได้ ยกเว้นลูกหนี้ที่ได้รับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สำหรับลูกหนี้ชาวไร่ ที่อายุหนี้คงค้างไม่เกิน 2 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทจะมีการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ โดยประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรอง ซึ่งขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของลูกหนี้ และการวิเคราะห์ฐานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน

10. ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 บริษัทได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักร (“สินทรัพย์”) กับบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงินรวม 145 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) เพื่อนำเงินไปชำระหนี้สถาบันการเงินสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ (หมายเหตุ 17 และ 32) ซึ่งบริษัทย่อยได้รับชำระเงินทั้งจำนวนและโอนกรรมสิทธิ์สินทรัพย์ดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2566

ในวันเดียวกัน บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำข้อตกลงในการให้สิทธิการซื้อคืนสินทรัพย์ทั้งหมดพร้อมกันภายในระยะเวลา 1 ปี เป็นจำนวนเงิน 145 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละตามที่กำหนดในบันทึกข้อตกลง ภายใต้บันทึกข้อตกลงดังกล่าว บริษัทย่อยยังคงครอบครองสินทรัพย์ในฐานะตัวแทนของบริษัท ดูแลบำรุงรักษาสินทรัพย์ให้คงสภาพดีดั้งเดิมด้วยค่าใช้จ่ายของ บริษัทย่อยและชำระค่าเบี้ยประกันภัยความคุ้มครองสินทรัพย์ ทั้งนี้ รายการดังกล่าวพิจารณาได้ว่ายังไม่มีเงื่อนไขการควบคุมในสินทรัพย์มายังบริษัท ผู้บริหารของบริษัทจึงพิจารณาบันทึกการดังกล่าวเป็นการให้กู้ยืมเงินในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยผู้บริหารของบริษัทพิจารณาถึงความสามารถและความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการรับชำระเงิน 145 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ย บริษัทจึงไม่ได้บันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยในงบการเงินเฉพาะกิจการ และหากบริษัทย่อยไม่สามารถซื้อคืนสินทรัพย์ดังกล่าวได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด บริษัทจะบันทึกกลับรายการการให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้

	บาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
บัญชีลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์	
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566	156,995,548
รายได้ดอกเบี้ยรอรับรู้	(11,995,548)
	145,000,000
หัก ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญา	(981,308)
สุทธิ	144,018,692

11. สินค้าคงเหลือ

	บาท					
	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
สินค้าสำเร็จรูป						
และกึ่งสำเร็จรูป	273,643,044	413,655,183	(4,850,585)	(9,919,758)	268,792,459	403,735,425
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	36,994,071	36,106,178	(2,270,914)	(688,345)	34,723,157	35,417,833
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	25,206,833	36,914,831	(2,796,884)	(3,017,625)	22,409,949	33,897,206
รวม	335,843,948	486,676,192	(9,918,383)	(13,625,728)	325,925,565	473,050,464

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
สินค้าสำเร็จรูป						
และกึ่งสำเร็จรูป	273,315,192	391,029,124	(4,522,733)	(7,691,473)	268,792,459	383,337,651
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	34,855,163	33,718,173	(406,915)	(688,345)	34,448,248	33,029,828
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	25,206,833	36,914,832	(2,796,884)	(3,017,625)	22,409,949	33,897,207
รวม	333,377,188	461,662,129	(7,726,532)	(11,397,443)	325,650,656	450,264,686

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทบันทึก(โอนกลับ)รายการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเพื่อสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ (กลับรายการ)	(3,707,345)	(3,670,911)

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้ตัดจำหน่ายสินค้าเสื่อมสภาพ เป็นจำนวนเงิน 16.37 ล้านบาท บันทึกรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	ประเทศที่ จดทะเบียน	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (ร้อยละ)	วิธีราคาทุน (บาท)	
				2566	2565
บริษัท ซีโน-ไทย ฟรีช แอนด์ คราย จำกัด					
ประกอบธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายอาหารคั่ว					
กระบวนการถนอมสภาพ ทำแห้งแบบแช่เยือกแข็ง					
และฟรีชคราย	ไทย	544,632,400	68.72	127,132,323	127,132,323
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า				(127,132,323)	(111,000,000)
สุทธิ				-	16,132,323

รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ร้อยละ)	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยสะสม	กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้ เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยในระหว่างปี	เงินปันผลจ่ายให้กับ ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน ระหว่างปี
--------	--	--	--	--

บริษัท ซีโน-ไทย ฟรีช

แอนด์ คราย จำกัด

31.28

9.18

2.07

-

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัท ซีโน-ไทย ฟรีช แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(ล้านบาท)

สินทรัพย์หมุนเวียน

6.28

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

219.49

หนี้สินหมุนเวียน

(177.36)

หนี้สินไม่หมุนเวียน

(16.17)

สินทรัพย์-สุทธิ

32.24

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	(ล้านบาท)
รายได้	66.03
กำไร	6.63
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	6.63

เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยตัดสินใจหยุดการดำเนินงาน เนื่องจากผลประกอบการของบริษัทย่อยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย การดำเนินงานประสบผลขาดทุนและขาดสภาพคล่อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมและมีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนในสาระสำคัญ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงพิจารณำบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 127.13 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 : 111 ล้านบาท) และบันทึกขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 16.13 ล้านบาท (หมายเหตุ 25)

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 หนี้สินเงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่ามีจำนวนเงินรวม 196.83 ล้านบาท โดยมีเงินต้นจำนวน 183.95 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 12.87 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2566 บริษัทย่อยได้จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยตามสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้เป็นจำนวนเงิน 137.00 ล้านบาท และบันทึกปรับลดเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 59.83 ล้านบาทเป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 (หมายเหตุ 17)

ปัจจุบันบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการหาผู้ร่วมทุนรายใหม่ตามแผนธุรกิจของบริษัทย่อย สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทย่อย หากบริษัทย่อยไม่สามารถหาแหล่งเงินทุนให้เป็นไปตามแผนธุรกิจของบริษัทย่อยที่วางแผนไว้ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยเชื่อมั่นว่าจะสามารถหาแหล่งเงินทุนได้ในอนาคตอันใกล้และสามารถดำเนินธุรกิจตามปกติ นอกจากนี้ บริษัทย่อยไม่มีแผนที่จะเลิกกิจการภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันที่ในงบการเงิน งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยไม่ได้รวมรายการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์และการจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินใหม่ซึ่งอาจจำเป็นหากบริษัทย่อยไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของกลุ่มบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 113.81 ล้านบาท (2565 : 113.81 ล้านบาท)

บริษัท เจริญไทยเฟรชฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

14. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(ต่อ)

	บาท						
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	สิทธิการใช้	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้างและ เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565							
ราคาทุน	119,035,153	681,217,507	999,593,857	24,195,385	28,785,175	33,489,207	1,970,011,981
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(448,836,019)	(791,575,472)	(6,383,694)	(22,006,448)	(25,915,254)	(1,301,024,588)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(315,220)	-	-	-	-	(315,220)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	112,727,452	232,066,268	208,018,385	17,811,691	6,778,727	7,573,953	668,672,173
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566							
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	112,727,452	232,066,268	208,018,385	17,811,691	6,778,727	7,573,953	668,672,173
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	2,619,359	17,914,211	-	-	1,950,283	59,332,220
โอนเข้า(ออก)	-	566,961	77,002,646	(13,481,912)	-	250,800	-
หัก จำหน่าย/ตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(1)	(54,774)	-	-	(4,618)	(59,393)
ค่าเสื่อมราคา	-	(24,988,048)	(55,378,311)	(338,694)	(624,461)	(3,138,590)	(84,468,104)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	112,727,452	210,264,539	247,502,157	3,991,085	6,154,266	6,631,828	643,476,896
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566							
ราคาทุน	119,035,153	677,678,333	1,071,722,047	6,571,178	28,785,175	35,130,013	1,995,127,468
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(467,169,008)	(824,219,890)	(2,580,093)	(22,630,909)	(28,498,185)	(1,351,405,786)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(244,786)	-	-	-	-	(244,786)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	112,727,452	210,264,539	247,502,157	3,991,085	6,154,266	6,631,828	643,476,896

บริษัท เทียนไหมไฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

14. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(ต่อ)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

บาท									
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	สิทธิการใช้	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อาคารระหว่าง ก่อสร้างและ เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง		
									รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565									
ราคาทุน	88,365,073	534,189,356	900,863,343	6,571,178	28,428,175	28,952,468	95,598,730		1,682,968,323
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(419,021,267)	(752,175,031)	(1,509,443)	(23,114,371)	(22,114,244)	-		(1,224,242,057)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(385,654)	-	-	-	-	-		(385,654)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	82,057,372	114,782,435	148,688,312	5,061,735	5,313,804	6,838,224	95,598,730		458,340,612
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565									
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ 1 มกราคม 2565	82,057,372	114,782,435	148,688,312	5,061,735	5,313,804	6,838,224	95,598,730		458,340,612
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	2,207,582	17,960,786	-	1,646,000	1,829,262	3,862,848		27,506,478
โอนเข้า(ออก)	-	530,000	14,906,501	-	-	83,419	(15,765,881)		(245,961)
หัก จำหน่าย/ตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(154,777)	(53,204)	-	(1)	(5,504)	-		(213,486)
ค่าเสื่อมราคา	-	(17,074,364)	(37,279,813)	(731,956)	(181,076)	(2,545,886)	-		(57,813,095)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นปี	82,057,372	100,290,876	144,222,582	4,329,779	6,778,727	6,199,515	83,695,697		427,574,548

บริษัท เที่ยงใหม่ไฟรเซ่นฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

14. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(ต่อ)

บาท						
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	สิทธิการใช้	ยานพาหนะ	อุปกรณ์และ เครื่องตกแต่ง สำนักงาน
		อาคาร				อาคารระหว่าง ก่อสร้างและ เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง
รวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565						
ราคาทุน	88,365,073	535,449,665	912,827,613	6,571,178	28,785,175	83,695,697
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(434,843,569)	(768,605,031)	(2,241,399)	(22,006,448)	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(315,220)	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	82,057,372	100,290,876	144,222,582	4,329,779	6,778,727	83,695,697
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566						
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	82,057,372	100,290,876	144,222,582	4,329,779	6,778,727	83,695,697
บวก ซื้อสินทรัพย์	-	2,619,359	17,914,211	-	-	1,950,283
โอนเข้า(ออก)	-	566,961	63,520,734	-	-	250,800
หัก จำหน่าย/ตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(1)	(32,184)	-	-	(2,116)
ค่าเสื่อมราคา	-	(17,015,359)	(41,800,998)	(338,694)	(624,461)	(2,527,803)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	82,057,372	86,461,836	183,824,345	3,991,085	6,154,266	5,870,679
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566						
ราคาทุน	88,365,073	531,910,491	967,331,596	6,571,178	28,785,175	32,230,055
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,307,701)	(445,203,869)	(783,507,251)	(2,580,093)	(22,630,909)	(26,359,376)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(244,786)	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	82,057,372	86,461,836	183,824,345	3,991,085	6,154,266	5,870,679

15. ลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำ

เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาจะเช่าที่ดินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมีเนื้อที่รวม 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) ภายหลังการลงนามในสัญญาจะเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดินเพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีความล่าช้าในการประสานงานกับหน่วยงานราชการของประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2562 ได้พิจารณาพร้อมกับที่ปรึกษากฎหมาย และเห็นว่าบริษัทย่อยมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการลงทุนในโครงการดังกล่าว จึงมอบหมายให้คณะกรรมการบริหาร ดำเนินการเจรจาขอขยายอายุของข้อตกลงก่อนดำเนินการสัญญาเช่าไปอีก 2 ปี ซึ่งสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 คู่สัญญาได้รับทราบและลงนามในหนังสือข้อตกลงโดยไม่มีเงื่อนไขเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว และได้รายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2562 เพื่อรับทราบ

ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564 ได้พิจารณาถึงเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมืองในเมียนมาร์ ซึ่งอาจมีผลต่อการดำเนินงานและผลตอบแทนของโครงการลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ จึงมีมติยกเลิกการลงทุนและจัดตั้ง บริษัทย่อยในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ ตามเงื่อนไขของสัญญา หากบริษัทไม่สามารถ ปฏิบัติได้ตามเงื่อนไขในสัญญา บริษัทจะถูกยึดเงินมัดจำร้อยละ 30 หรือคิดเป็นเงิน 7,607,685 บาท และบริษัทได้ประเมินถึงมูลค่าที่จะได้รับคืนของลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำส่วนที่เหลือ โดยพิจารณาจากสถานการณ์การเมือง สภาวะเศรษฐกิจในสาธารณรัฐเมียนมาร์และประเมินความสามารถในการชำระคืนของลูกหนี้รายดังกล่าว ซึ่งยังไม่สามารถประเมินได้ในปัจจุบัน เนื่องจากยังไม่มีข้อมูลชัดเจนเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินปัจจุบันของลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้พิจารณาว่าอาจเป็นข้อบ่งชี้ในการด้อยค่า บริษัทจึงพิจารณาดังค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำไว้เป็นจำนวนเงินรวม 25,358,949 บาท

เงินมัดจำค่าเช่าที่ดิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	2566	2565
ลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำ	25,358,949	25,358,949
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(25,358,949)	(25,358,949)
สุทธิ	-	-

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท		
	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระหว่างติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565			
ราคาทุน	14,199,663	-	14,199,663
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,775,130)	-	(6,775,130)
มูลค่าสุทธิ	7,424,533	-	7,424,533
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			
มูลค่าสุทธิต้นปี	7,424,533	-	7,424,533
บวก รายการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	218,261	65,000	283,261
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(1,344,174)	-	(1,344,174)
มูลค่าสุทธิสิ้นปี	6,298,620	65,000	6,363,620
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
ราคาทุน	14,417,925	65,000	14,482,925
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,119,305)	-	(8,119,305)
มูลค่าสุทธิ	6,298,620	65,000	6,363,620
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			
มูลค่าสุทธิต้นปี	6,298,620	65,000	6,363,620
บวก รายการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	103,710	-	103,710
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(1,206,994)	-	(1,206,994)
มูลค่าสุทธิสิ้นปี	5,195,336	65,000	5,260,336
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
ราคาทุน	14,521,635	65,000	14,586,635
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(9,326,299)	-	(9,326,299)
มูลค่าสุทธิ	5,195,336	65,000	5,260,336

	บาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระหว่างติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565			
ราคาทุน	14,167,163	-	14,167,163
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,742,630)	-	(6,742,630)
มูลค่าสุทธิ	7,424,533	-	7,424,533
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			
มูลค่าสุทธิต้นปี	7,424,533	-	7,424,533
บวก รายการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	218,261	65,000	283,261
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(1,344,174)	-	(1,344,174)
มูลค่าสุทธิสิ้นปี	6,298,620	65,000	6,363,620
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
ราคาทุน	14,385,425	65,000	14,450,425
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,086,805)	-	(8,086,805)
มูลค่าสุทธิ	6,298,620	65,000	6,363,620
รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			
มูลค่าสุทธิต้นปี	6,298,620	65,000	6,363,620
บวก รายการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	103,710	-	103,710
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(1,206,994)	-	(1,206,994)
มูลค่าสุทธิสิ้นปี	5,195,336	65,000	5,260,336
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
ราคาทุน	14,489,135	65,000	14,554,135
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(9,293,799)	-	(9,293,799)
มูลค่าสุทธิ	5,195,336	65,000	5,260,336

17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

17.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2566	2565	2566	2565
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	-	10,051,587	-	-
สินเชื่อเพื่อการส่งออก	MLR - 1.5%	-	19,990,000	-	-
รวม		-	30,041,587	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร จำนวน 230 ล้านบาท (2565 : 230 ล้านบาท)
โดยมีอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี

17.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)	การชำระคืน	บาท	
			2566	2565
1. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2573	-	105,128,771
2. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2571	-	31,476,403
3. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2568	-	7,799,420
4. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2560 ถึงปี 2566	-	226,143
รวม			-	144,630,737
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในหนึ่งปี			-	(144,630,737)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ			-	-

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยไม่สามารถปฏิบัติตามข้อจำกัดบางประการที่ระบุในสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ ดังนั้น บริษัทย่อยจึงได้แสดงยอดเงินกู้ยืมคงเหลือกับสถาบันการเงินแห่งนั้นทั้งจำนวนเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ในระหว่างเดือนกรกฎาคม และเดือนพฤศจิกายน 2565 บริษัทย่อยได้ทำเรื่องขอขยายเวลาชำระหนี้ และเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการจ่ายชำระหนี้ ซึ่งต่อมาในเดือนธันวาคม 2565 บริษัทย่อยหยุดจ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยตามเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืม มีผลให้สถาบันการเงินเริ่มคำนวณดอกเบี้ยด้วยอัตราดอกเบี้ยผิดนัด (อัตราร้อยละ 8.07 - 8.32 ต่อปี) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นมา

17.3 หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 แสดงได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	11,572,803	2,290,652
โอนไปหนี้สินตามสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้	(9,282,151)	-
เงินจ่ายชำระ	(349,310)	(349,310)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,941,342	1,941,342
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในหนึ่งปี	(298,288)	(298,288)
สุทธิ	1,643,054	1,643,054

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการไถ่หรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าเสื่อมราคา	1,747,461	3,796,456	338,694	731,956
ดอกเบี้ยจ่าย	393,804	499,923	183,558	222,117
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(9,179)	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	3,454,187	3,980,200	3,204,146	2,553,200
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	48,000	48,000	48,000	48,000
รวม	5,643,452	8,315,400	3,774,398	3,555,273

บริษัท ได้ทำสัญญาเช่ากับบริษัท ลิซซิ่ง เพื่อเช่ายานพาหนะที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4-5 ปี ทั้งนี้ สัญญาเช่าดังกล่าวมีค่าประกันโดยกรรมการบางท่าน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	0.46	1.80	2.26
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(0.16)	(0.16)	(0.32)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	0.30	1.64	1.94

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3.25	12.63	15.88
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(0.97)	(3.34)	(4.31)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	2.28	9.29	11.57

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	0.54	2.26	2.80
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(0.19)	(0.32)	(0.51)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	0.35	1.94	2.29

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่าของบริษัทย่อยที่มีการทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินและบริษัทหลักทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นได้ดังนี้

	บาท
	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นปี	
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น (หมายเหตุ 17.1)	30,041,587
เงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุ 17.2)	144,630,737
หนี้สินตามสัญญาเช่า - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 17.3)	9,282,151
รวมหนี้สิน ณ วันทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้	183,954,475
ดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้	12,873,251
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมและหนี้สินสัญญาเช่าตามสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้ (หมายเหตุ 32)	(137,000,000)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ (หมายเหตุ 32)	(59,827,726)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น/บุคคลอื่น	19,320,901	24,127,388	18,465,257	22,739,670
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,568,529	29,627,091	28,395,629	25,139,420
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	8,816,207	-	-
รายได้รับล่วงหน้าค่าสินค้า	75,194	482,115	75,194	75,194
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้างโรงงาน	2,880,273	2,880,273	-	-
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	1,530,097	739,118	1,411,979	555,902
เจ้าหนี้อื่นๆ	5,941,823	5,928,258	448,564	41,746
รวม	58,316,817	72,600,450	48,796,623	48,551,932

19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	บาท	
	2566	2565
เงินกู้ยืมระยะยาว	21,927,900	24,684,000
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,756,100)	(3,197,400)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	16,171,800	21,486,600

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	24,684,000
จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างปี	(2,756,100)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	21,927,900

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นจำนวน 3 ราย โดยไม่มีการคิดดอกเบี้ย และมีเงื่อนไขเป็นไปตามที่ตกลงในบันทึกข้อตกลงการชำระหนี้แต่ละราย โดยมีเงื่อนไขการจ่ายชำระดังนี้

ปีที่ 1 : จ่ายชำระภายในเดือนเมษายนถึงเดือนธันวาคม 2564 เป็นจำนวนเงิน 0.81 ล้านบาท

ปีที่ 2 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2565 เป็นจำนวนเงิน 2.14 ล้านบาท

ปีที่ 3 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 3.20 ล้านบาท

ปีที่ 4 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2567 เป็นจำนวนเงิน 4.26 ล้านบาท

ปีที่ 5 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2568 เป็นจำนวนเงิน 16.17 ล้านบาท

20. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินปันผลค้างจ่าย	1,580,634	1,599,534	1,580,634	1,599,534
เจ้าหนี้สรรพากร	711,410	592,263	680,098	559,912
เงินประกันผลงาน	2,449,568	2,449,568	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,342,752	786,000	1,342,752	786,000
รวม	6,084,364	5,427,365	3,603,484	2,945,446

21. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เป็นได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	64,707,170	65,985,757	64,707,170	64,371,962
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,039,271	3,393,870	3,039,271	3,058,939
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	1,229,649	911,413	1,229,649	886,120
การลดขนาดโครงการ	-	5,175,816	-	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างปี	(7,352,933)	(10,663,225)	(7,352,933)	(4,334,267)
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(535,794)	(2,808,343)	(535,794)	(2,571,418)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	2,677,398	2,711,882	2,677,398	3,295,834
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	63,764,761	64,707,170	63,764,761	64,707,170

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ต้นทุนขาย	2,338,052	3,383,635	2,338,052	3,081,022
ค่าใช้จ่ายในการขาย	98,690	134,007	98,690	117,645
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	602,529	5,963,457	602,529	746,392
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,229,649	-	1,229,649	-
รวม	4,268,920	9,481,099	4,268,920	3,945,059

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนเงินประมาณ 17.75 ล้านบาท (2565 : จำนวน 18.79 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัท ประมาณ 8 ปี (2565 : 8 ปี)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.65 ต่อปี	ร้อยละ 2.49 - 3.19 ต่อปี	ร้อยละ 2.65 ต่อปี	ร้อยละ 2.49 ต่อปี
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 2.00	ร้อยละ 2.00 - 5.00	ร้อยละ 2.00	ร้อยละ 2.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 4.58 - 34.38	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 1.91 - 34.38	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 4.58 - 34.38	ผันแปรตามอายุพนักงาน ร้อยละ 4.58 - 34.38
อัตรามรณะ	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560 แยกเกณฑ์ตามเพศชายและหญิง	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560 แยกเกณฑ์ตามเพศชายและหญิง	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560 แยกเกณฑ์ตามเพศชายและหญิง	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560 แยกเกณฑ์ตามเพศชายและหญิง

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	(ล้านบาท)			
	2566			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(3.16)	3.53	(3.16)	3.53
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	3.48	(3.17)	3.48	(3.17)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20)	(3.33)	3.75	(3.33)	3.75

	(ล้านบาท)			
	2565			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(3.29)	3.68	(3.29)	3.68
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	3.63	(3.30)	3.63	(3.30)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20)	(3.47)	3.92	(3.47)	3.92

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

22. พუნสำรองตามกฎหมาย

บริษัท ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรประจำปีหลังหักผลขาดทุนสะสมต้นปี (ถ้ามี) จนกว่าพุนสำรองดังกล่าวมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายปันผลได้

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป กึ่งสำเร็จรูป				
และวัตถุดิบ	134,126,370	30,600,957	118,310,658	7,565,458
เชื้อวัตถุดิบ	365,716,139	467,829,805	365,716,139	431,831,263
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	85,675,098	83,708,798	63,514,309	59,157,269
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	258,031,885	270,721,044	253,335,395	244,716,792
ค่าขนส่ง	30,213,535	33,914,605	30,187,335	33,324,444
ค่าส่งเสริมการขาย	6,337,483	10,215,566	6,333,408	8,124,306

24. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอขึ้นสอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานกลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็งและผลิตภัณฑ์ฟรียชราย และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้ รายได้หลักของกลุ่มบริษัทได้มาจากการขายสินค้า โดยมีจังหวะในการรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเพียงอย่างเดียว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศและ รายได้จากการขายในประเทศตามรายละเอียดดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
รายได้จากการขายต่างประเทศ	1,174,467,460	1,256,749,904	1,172,168,553	1,193,903,654
รายได้จากการขายในประเทศ	79,363,188	79,984,005	77,950,565	70,368,897
รวม	1,253,830,648	1,336,733,909	1,250,119,118	1,264,272,551

25. ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	16,132,323	111,000,000
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน	-	-	300,000	10,180,822
ขาดทุนจากการด้อยค่าความนิยม	-	19,072,075	-	-
	-	19,072,075	16,432,323	121,180,822

26. สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ โดยบริษัทได้รับสิทธิและประโยชน์จากการได้รับยกเว้นภาษีอากรต่าง ๆ หลายประการรวมทั้งการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาสามปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ ในฐานะที่เป็นบริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพื่อการอุตสาหกรรม บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุนมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

รายละเอียด			
1. บัตรส่งเสริมเลขที่	65-1484-1-07-1-0	65-1483-1-07-1-0	65-0960-1-04-1-0
2. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ	ผลิตพืชผักผลไม้แช่แข็ง	ผลิตพืชผักผลไม้แช่แข็ง	บริการห้องเย็น
3. สิทธิประโยชน์สำคัญที่ได้รับ			
3.1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษี	3 ปี	3 ปี	3 ปี
3.2 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ	ได้รับ	ได้รับ	ได้รับ
3.3 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นที่ต้องนำเข้าจากต่างประเทศเพื่อใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออกเป็นระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันท่านนำเข้าวันแรก	ได้รับ	ได้รับ	ไม่ได้รับ
4. วันที่เริ่มใช้สิทธิตามบัตรส่งเสริม			
- วัตถุดิบ	-	-	-
- เครื่องจักร	29 พ.ย. 2565	29 พ.ย. 2565	10 ส.ค. 2565
- ภาษีเงินได้	01 ธ.ค. 2565	01 ธ.ค. 2565	01 ธ.ค. 2565

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายได้จากการขายจำแนกตามธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ของบริษัท สรุปได้ดังนี้

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ธุรกิจที่ได้รับ		ธุรกิจที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน		การส่งเสริมการลงทุน			
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
รายได้จากการขายต่างประเทศ	1,172,158,184	63,851,389	10,369	1,130,052,265	1,172,168,553	1,193,903,654
รายได้จากการขายในประเทศ	77,064,985	6,340,645	885,580	64,028,252	77,950,565	70,368,897
รวม	1,249,223,169	70,192,034	895,949	1,194,080,517	1,250,119,118	1,264,272,551

27. เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ตามระเบียบกองทุน บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนนี้เท่ากับส่วนที่พนักงานจ่ายในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทได้แต่งตั้งธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการกองทุน เพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เป็นจำนวนเงิน 1.83 ล้านบาท และ 1.81 ล้านบาท ตามลำดับ

28. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	-	7,282,387	-	7,282,387
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,055,116	3,252,355	1,715,264	2,143,640
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1,055,116	10,534,742	1,715,264	9,426,027
จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้				

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(1,386,223)	5,526,563	(1,386,223)	5,526,563
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(428,321)	19,293	(428,321)	(144,883)
รวม	(1,814,544)	5,545,856	(1,814,544)	5,381,680

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	101,474,903	(45,108,347)	73,557,964	(71,978,393)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ)	20	20	20	20
จำนวนภาษีตามอัตราเงินได้	20,294,981	(9,021,669)	14,711,593	(14,395,679)
การใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนสะสมทางภาษี	-	(2,432,299)	-	(2,432,299)
การส่งเสริมการลงทุน	(15,977,889)	-	(15,977,889)	-
รายได้ที่ได้รับยกเว้น	(12,169,362)	(44,724)	(203,817)	(44,724)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	(22,439,103)	(3,143,650)	(4,665,452)	(3,143,650)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี	4,661,676	6,530,899	6,161,207	27,324,381
รายจ่ายฝ่ายทุนที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(25,642)	(25,642)	(25,642)	(25,642)
ผลขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้สิทธิ	25,335,162	15,047,740	-	-
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม	320,177	371,732	-	-
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	7,282,387	-	7,282,387
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราวและ				
การกลับรายการ	1,055,116	3,252,355	1,715,264	2,143,640
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,055,116	10,534,742	1,715,264	9,426,027

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	213,809	174,639	218,499	174,639
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,545,306	2,279,488	1,545,306	2,279,488
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	12,752,952	12,941,434	12,752,952	12,941,434
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์	685,684	469,996	685,684	469,996
ขาดทุนจากการค้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์	(2,982,391)	(4,617,042)	(2,982,391)	(4,617,042)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุน				
ในกองทุนเปิด	(494,080)	(286,662)	(494,080)	(286,662)
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายสินทรัพย์ที่มีข้อตกลงในการให้				
สิทธิซื้อคืนสินทรัพย์	-	-	(664,838)	-
	20,721,280	19,961,853	20,061,132	19,961,853

29. เครื่องมือทางการเงิน

29.1 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีรายการค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงทำรายการตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าว

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์เพื่อลดความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน โดยกลยุทธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่จะเกิดขึ้นจากการขายในอนาคตได้ป้องกันโดยการทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ทั้งนี้เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตของรายการขาย การตัดสินใจที่จะรับระดับความเสี่ยงขึ้นอยู่กับนโยบายของกลุ่มบริษัท ซึ่งกำหนดระดับความเสี่ยงที่สามารถรองรับได้ตามประเภทของรายการและคู่ค้า

กลุ่มบริษัทไม่อนุญาตให้มีการใช้เครื่องมือทางการเงินที่มีลักษณะเป็นทางการค้าเพื่อเก็งกำไร การทำตราสารอนุพันธ์ทุกประเภทต้องได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารก่อนทำสัญญา

29.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้า กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ และการจัดส่งสินค้าให้กับลูกค้าบางช่องทางการจัดจำหน่ายมักจะมีการขอหนังสือรับรองด้านเครดิต (Letters of credit) จากธนาคารและสถาบันการเงินอื่นที่มีชื่อเสียง

กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากการขาย และรายการรับเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ (สกุลเงินสหรัฐอเมริกาและสกุลเงินยูโร) กลุ่มบริษัทบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยการทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบางส่วน (Forward Exchange Contract) เพื่อป้องกันความเสี่ยงในสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ทำสัญญา ณ วันที่รายงานเกี่ยวข้องกับการขายในสกุลเงินตราต่างประเทศที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นในภายหลัง

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงิน				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.72	2.47	2.72	2.46	34.0590	34.3913
หนี้สินทางการเงิน						
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.02	0.022	0.02	0.022	34.3876	34.7335
ยูโร	-	0.001	-	0.001	-	37.2053

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	วันครบกำหนดตามสัญญา
	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	19.29	34.1308	มกราคม - ธันวาคม 2567

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	วันครบกำหนดตามสัญญา
	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	22.18	34.7427	เมษายน - ธันวาคม 2566

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่ป้องกันความเสี่ยงตราสารอนุพันธ์ที่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนบันทึกอยู่ในบัญชีกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ไม่มีรายการป้องกันความเสี่ยงที่ไม่มีประสิทธิภาพ

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาสิทธิเลือกขายเงินตราต่างประเทศถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดสำหรับรายการขายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา โดยรายการที่คาดการณ์ไว้ดังกล่าวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่จะเกิดประมาณร้อยละ 90 ของยอดขายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในสกุลเงินเหรียญสหรัฐ

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ทั้งนี้ ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน

สกุลเงิน	เพิ่มขึ้น / ลดลง	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
เหรียญสหรัฐอเมริกา	+5	4,632,203
	- 5	4,632,203

ทั้งนี้ ข้อมูลนี้ไม่ใช่การคาดการณ์หรือพยากรณ์สถานะตลาดในอนาคต และควรใช้ด้วยความระมัดระวัง

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยอันเนื่องมาจากเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น และหนี้สินตามสัญญาเช่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ใกล้เคียงกับอัตราตลาด กลุ่มบริษัทจึงมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทควบคุมดูแลความต้องการด้านสภาพคล่องเพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัทจะมีเงินสดเพียงพอต่อความต้องการในการดำเนินงาน

ตารางต่อไปนี้แสดงการวิเคราะห์อายุครบกำหนดชำระของกลุ่มบริษัท โดยนับระยะเวลาคงเหลือจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินจนถึงวันที่ครบกำหนดชำระตามสัญญา โดยใช้ตัวเลขตามที่ปรากฏในมูลค่าตามสัญญา (Notional amounts) ตัวเลขด้านบวกแสดงถึงกระแสเงินสดที่ถึงกำหนดไหลเข้าและตัวเลขติดลบแสดงถึงกระแสเงินสดไหลออกตามระยะเวลาที่ถึงกำหนด

	บาท			
	งบการเงินรวม			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(58,316,817)	-	-	(58,316,817)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(456,564)	(1,802,355)	-	(2,258,919)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น	(5,756,100)	(16,171,800)	-	(21,927,900)
สัญญาขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	658,339,084	-	-	658,339,084
บาท				
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(48,796,623)	-	-	(48,796,623)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(456,564)	(1,802,355)	-	(2,258,919)
สัญญาขายอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	658,339,084	-	-	658,339,084

29.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางส่วนจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราตลาดและเงินกู้ยืมสกุลเงินบาทที่มีอัตราดอกเบี้ยขึ้นลงตามอัตราตลาด ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

30. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินบางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566				
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	14,911,955	-	14,911,955
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	-	62,925,146	-	62,925,146
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,428,419	-	3,428,419
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	113,812,500	-	113,812,500
วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	23,085,208	-	23,085,208
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	-	91,888,061	-	91,888,061
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	2,349,981	-	2,349,981
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	113,812,500	-	113,812,500

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน และไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น กลุ่มบริษัทได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งใช้วิธีราคาตลาดโดยการให้คะแนนและถ่วงน้ำหนักตามปัจจัยความต่างๆ

31. การบริหารจัดการกองทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการกองทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.11:1 งบการเงินเฉพาะกิจการเท่ากับ 0.09:1 (2565 : งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.28:1 งบการเงินเฉพาะกิจการเท่ากับ 0.10:1)

32. การปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบันการเงินและบริษัทลิสซิง

ในเดือนพฤษภาคม 2566 สถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งได้ยื่นฟ้องบริษัทย่อย (จำเลยที่ 1) และบริษัท (จำเลยที่ 3 ในฐานะผู้ค้ำประกัน) ในคดีแพ่งเพื่อให้ชำระคืนหนี้เงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นจำนวนเงินรวม 186.81 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 สถาบันการเงินดังกล่าวร่วมกับบริษัทลิสซิงซึ่งเป็นบริษัทย่อยของสถาบันการเงินดังกล่าว บริษัทย่อยและบริษัท (ในฐานะ ผู้ค้ำประกัน) ได้ทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้เพื่อประนีประนอมยอมความต่อศาล โดยบริษัทย่อยและบริษัทตกลงที่จะชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวม 137.00 ล้านบาท และที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทมีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างหนี้ข้างต้นเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2566

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 หนี้เงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่ามีจำนวนเงินรวม 196.83 ล้านบาท โดยมีเงินต้นจำนวน 183.95 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 12.87 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2566 บริษัทย่อยได้จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยตามสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้เป็นจำนวนเงิน 137.00 ล้านบาท และบันทึกปรับลดเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 59.83 ล้านบาทเป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 (หมายเหตุ 17)

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

- 33.1 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.31 ล้านบาท
- 33.2 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 9.86 ล้านบาท
- 33.3 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการจ้างผู้รับเหมาสำหรับติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ปรับปรุงอาคาร และติดตั้งเครื่องจักรเป็นจำนวนเงิน 24.79 ล้านบาท

34. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท จำนวน 381.1 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงิน 34.3 ล้านบาท โดยจ่ายจากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ทั้งนี้ มติดังกล่าวจะนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567