
TAX REPORTING





บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
ผลการดำเนินงานด้านภาษี

ด้วยตระหนักดีว่า “ภาษี” มีความสำคัญต่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยไม่เพียงแต่ส่งเสริมและสนับสนุนความสามารถทางการแข่งขันของภาคธุรกิจ หากยังมีส่วนในการสร้างเสริมผลกระทบทางบวกให้กับเศรษฐกิจและสังคม รวมถึงการพัฒนาประเทศโดยภาพรวมด้วย บริษัทจึงให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการด้านภาษีตาม นโยบายภาษี ของบริษัท โดยยึดหลักความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ สอดคล้องตามข้อกำหนดของประมวลรัษฎากรและกฎหมายภาษีต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัท เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้มีส่วนได้เสียทุกภาคส่วน

สำหรับปี 2567 และ 2568 บริษัทมีรายได้จากการดำเนินงานรวมทั้งสิ้น 580,747 ล้านบาท และ 571,135 ล้านบาท ตามลำดับ กำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 27,972 ล้านบาท และ 37,279 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายสำหรับปี 2567 และ 2568 รวมทั้งสิ้น 6,755 ล้านบาท และ 9,902 ล้านบาท ตามลำดับ

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	(ล้านบาท) ปี 2567	(ล้านบาท) ปี 2568
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้-สุทธิ	27,972	37,279
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้ (1)	5,860	8,819
% ของกำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้-สุทธิ	20.95%	23.66%
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี-สุทธิ (2)	922	1,180
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	6,782	9,999
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกต่ำ (สูง) ไป	(27)	(97)
<u>ภาษีเงินได้สำหรับปี</u>	<u>6,755</u>	<u>9,902</u>
% ของกำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้-สุทธิ	24.15%	26.56%
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
- การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว (3)	(781)	(502)
- ขาดทุนทางภาษีที่สามารถใช้ได้ (4)	(301)	(765)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	5,673	8,635
% ของกำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้-สุทธิ	20.28%	23.16%
<u>จ่ายภาษีเงินได้</u>	<u>5,813</u>	<u>9,175</u>
% ของกำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20.78%	24.61%

คำอธิบาย:

(1) อัตราภาษีเงินได้ที่ใช้

อัตราภาษีที่ใช้คำนวณในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28 นี้ อาจต่ำกว่าอัตราภาษีเงินได้เฉลี่ยของแต่ละประเทศที่บริษัทลงทุน เนื่องจากรายได้บางส่วนบริษัทได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ เช่น ในประเทศไทย บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ในกิจการต่างๆ เช่น การผลิตอาหารสัตว์ การเลี้ยงสัตว์ การขยายพันธุ์สัตว์ การผลิตอาหารแปรรูปและอาหารสำเร็จรูป เป็นต้น โดยบริษัทได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามระยะเวลาและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุน และได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 50 สำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลา 5 ปี นับแต่วันที่พ้นกำหนดระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษี เป็นต้น

นอกจากนี้ ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า บริษัทได้รับรู้เป็นรายได้ตามวิธีส่วนได้เสีย และรวมอยู่ในกำไร(ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบการเงินรวม

(2) ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี เช่น

- ค่ารับรองและเงินบริจาคส่วนที่เกินกว่าที่ใช้หักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้
- ค่าใช้จ่ายบางประเภทที่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีมากกว่าหนึ่งเท่า เช่น เงินบริจาคค่าฝึกอบรม ค่าวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี (R&D) การจ้างบุคลากรที่มีทักษะสูงด้าน STEM เป็นต้น
- กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ แต่ไม่รวมในกำไร(ขาดทุน)ทางบัญชี
- เงินปันผลรับของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้จากบริษัทจำกัดที่ตั้งตามกฎหมายไทย

(3) การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว เช่น

- กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ
- ความแตกต่างในการคำนวณค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายของวิธีการทางบัญชีและทางภาษี

(4) ขาดทุนทางภาษี

ในปี 2567 และ 2568 บริษัทบางแห่งมีผลการดำเนินงานขาดทุน จึงรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้ และบันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

จำนวนบริษัท จำนวนพนักงาน และรายได้ รายประเทศ (ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2568)

ประเทศ	จำนวนบริษัท	จำนวนพนักงาน	รายได้ ปี 2568 (ล้านบาท)	
ไทย	22	67,997	217,995	38%
เวียดนาม	5	32,069	101,341	18%
จีน (รวมฮ่องกงและไต้หวัน)	44	9,724	75,486	13%
รัสเซีย	31	7,234	29,031	5%
สหรัฐอเมริกา	7	1,413	27,606	5%
ฟิลิปปินส์	1	3,829	24,201	4%
กัมพูชา	2	2,655	23,259	4%
อังกฤษ	57	282	18,526	3%
มาเลเซีย	12	3,086	14,759	3%
อื่นๆ	42	5,120	38,931	7%
รวม	223	133,409	571,135	100%

คำอธิบาย:

- รายได้: รายได้จากการขายสินค้า ในงบกำไรขาดทุน
- อื่นๆ ได้แก่ ประเทศตุรกี อินเดีย ลาว เยอรมนี เบลเยียม สวีเดน ศรีลังกา เดนมาร์ก เกาหลีใต้ ออสเตรเลีย แคนาดา ญี่ปุ่น หมู่เกาะเคย์แมน เนเธอร์แลนด์ หมู่เกาะบริติชเวอร์จิน เบอร์มิวดา ฝรั่งเศส และสิงคโปร์

รายชื่อบริษัท และธุรกิจหลัก

รายชื่อบริษัทย่อยระบุไว้ใน รายงานประจำปี 2568 (แบบ 56-1 One Report) หน้าที่ 30-38

(<https://www.cpfworldwide.com/th/investors/report-56-1-2025/form5.pdf>)
