

### บทที่ 3

## ลักษณะการจัดทำงานการเงินระหว่างกาลตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำหรับการศึกษาถึงลักษณะการจัดทำงานการเงินระหว่างกาลตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้ศึกษาได้ทำการศึกษาโดยการสำรวจลักษณะการจัดทำงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 19 บริษัท เพื่อให้ทราบถึงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีในการจัดทำงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลของแต่ละบริษัท สำหรับขั้นตอนในการศึกษาในครั้งนี้ ประกอบด้วย

การเปรียบเทียบหลักเกณฑ์ระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงรายการดังนี้

- ความแตกต่างในการจัดทำงานการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กับ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษาดังต่อไปนี้

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยพิจารณาตามประเด็นที่จะศึกษาดังต่อไปนี้

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เปรียบเทียบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กับบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยแสดงรายการดังนี้

- ลักษณะการสำรวจรายการการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 1 บริษัท เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์สำหรับบริษัทอื่นๆ ต่อไป โดยพิจารณาตามประเด็นที่ศึกษาดังต่อไปนี้

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้ง 19 บริษัท ซึ่งนำข้อมูลมาจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละบริษัท โดยพิจารณาตามประเด็นที่ศึกษาดังต่อไปนี้

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน





ตารางที่ 3-1 : แสดงรายการที่มีความแตกต่างในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แสดงลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ปกติจากขนาดและลักษณะของการเกิดรายการ</li> <li>- แสดงลักษณะการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่เคขรายงานไว้ล่วงหน้า</li> <li>- แสดงการซื้อคืน ชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน</li> <li>- แสดงจำนวนเงินปันผลจ่าย (ยอดรวมต่อหุ้น)</li> <li>- แสดงข้อมูลตามส่วนงาน</li> <li>- แสดงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการ</li> <li>- แสดงการเปลี่ยนแปลงหนี้สินหรือสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> </ul>
3	<p><b>การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้แก่</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เปิดเผยนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- เปิดเผยนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ</li> <li>- การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการซื้อขายของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น</li> <li>- การกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับ โครงสร้าง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> <li>✓</li> </ul>

ตารางที่ 3-1 : แสดงรายการที่มีความแตกต่างในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)
	- การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	✓	✓
	- ภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	✓	✓
	- การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง	✓	✓
	- การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน	✓	✓
	- การคิดนัดชำระหนี้หรือการคิดเงินโอนตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	✓	✓
	- รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	✓	✓

จากตารางที่ 3-1 แสดงรายการที่มีความแตกต่างในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ผลจากการศึกษา มีดังต่อไปนี้

1) ประเด็นเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า หลักเกณฑ์ในการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ส่วนใหญ่ไม่มีความแตกต่างกันระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ยกเว้นการกำหนดให้ต้องจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทำให้การแสดงผลงวดบัญชีโดยต้องมีการนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

2) ประเด็นเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล

2.1) รูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า หลักเกณฑ์ในการกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ส่วนใหญ่ไม่มีความแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) โดยได้มีแนวทางสำหรับการเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลให้เป็นแบบสมบูรณ์ หรือแบบย่อ

ได้เหมือนกัน ยกเว้นหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ในกรณีที่เลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ จะต้องมีการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งได้ให้แนวทางสำหรับการจัดทำงบการเงินโดยได้ระบุว่างบการเงินแบบสมบูรณ์นั้นประกอบด้วยส่วนประกอบทุกข้อดังต่อไปนี้ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด งบกระแสเงินสดสำหรับงวด หมายเหตุประกอบงบการเงินและงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด (ในกรณีที่กิจการได้นาน โฆษณาการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลังหรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่จากหลักเกณฑ์ที่กล่าวไปข้างต้น) มีผลทำให้เกิดความแตกต่างของวิธีปฏิบัติระหว่างมาตรฐานการบัญชี ดังนี้

- การแสดงชื่องบการเงิน “**งบดุล**” ต้องเปลี่ยนโดยให้แสดงชื่องบดุลเป็น “**งบแสดงฐานะการเงิน**” การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้ชื่อของงบการเงินที่เป็นภาษาอังกฤษต้องเปลี่ยนแปลงไปตามชื่องบการเงินที่เป็นภาษาไทยโดยจากชื่อเดิมคือ งบดุล (Balance Sheet) เปลี่ยนไปเป็น งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงชื่องบการเงินเพื่อให้สามารถสะท้อนให้เห็นถึงลักษณะของงบดังกล่าวมากขึ้น และจากการศึกษายังพบว่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ยังได้ให้แนวทางสำหรับรูปแบบในการนำเสนองบแสดงฐานะทางการเงินได้เป็น 2 ลักษณะคือ สามารถเลือกแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยจัดเรียงรายการตามสภาพคล่องมากไปหาน้อย หรือจัดเรียงรายการตามสภาพคล่องน้อยไปหามากได้ ซึ่งการเลือกแต่ละรูปแบบนั้นต้องคำนึงถึงความเหมาะสมรวมถึงการทำให้สะท้อนฐานะการเงินได้อย่างถูกต้อง

- การจัดทำ “**งบกำไรขาดทุน**” ต้องเปลี่ยนไปเป็น “**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**” โดยมีแนวทางในการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 2 ลักษณะ ได้แก่ การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบเดียว (โดยนำรายได้ ค่าใช้จ่าย ค่าไรสุทธิ และรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมอยู่ในงบเดียวกันกับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ได้แก่ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขายใช้กับหลักทรัพย์เพื่อขายที่มูลค่ายุติธรรมสิ้นงวดเปลี่ยนแปลงจากต้นงวด ผลสะสมการแปลงงบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และกำไรขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด) หรือแยกเป็นสองงบ คือ งบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (งบเฉพาะกำไรขาดทุน) และงบที่ตั้งต้นด้วยกำไรหรือขาดทุนและองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

- การกำหนดให้ต้องมีการจัดทำบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวด ของงวด ที่นำมาเปรียบเทียบแรกสุด โดยจะต้องมีการจัดทำในกรณีที่กิจการได้มีการนำนโยบายการบัญชี ใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลังหรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการ ในงบการเงินใหม่

2.2) เนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า ไม่มีความแตกต่าง ในเรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงินระหว่างกาลไม่มีความแตกต่างกัน ระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) แม้ว่าตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ได้มีการ ระบุว่าหากกิจการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยเลือกวิธีแยกเป็นสองงบบ ได้แก่ งบกำไร ขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จส่งผลให้ต้องมีการแสดงส่วนประกอบของกำไรหรือขาดทุน ในงบเฉพาะกำไรขาดทุนและต้องมีการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบ เฉพาะกำไรขาดทุนด้วย แต่หลักเกณฑ์ดังกล่าวยังคงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เกี่ยวกับการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบ กำไรขาดทุนดังนั้นจึงไม่มีความแตกต่างในรายการนี้

3) ประเด็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จาก การศึกษาพบว่า หลักเกณฑ์ในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนใหญ่ ไม่มีความแตกต่างระหว่าง ระหว่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบ การเงินระหว่างกาล กับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่าง กาล ซึ่งจากการศึกษาได้พบว่า มาตรฐานการบัญชีทั้งสองได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ให้ต้องมีการ เปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล รวมถึง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ให้แนวทางในการ เปิดเผยข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลที่เหมือนกัน



- ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยผู้ศึกษาได้แสดงถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีแยกตามประเด็นที่ศึกษา โดยแสดงตามตารางที่ 3-2

ตารางที่ 3-2 : แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)

ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบ
<p><b>1. การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนอ งบการเงินระหว่างกาล ได้แก่</b></p> <p>- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา</p> <p>- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</p> <p>- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบการเงินเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</p>	<p>ทำ</p> <p>ไม่ทำ</p> <p>ทำ</p>	<p>ทำ</p> <p>ทำ</p> <p>ทำ</p>	<p>-</p> <p>จากการกำหนดให้การจัดทำงบกำไรขาดทุนต้องเปลี่ยนไปเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่งผลกระทบให้ในแต่ละงวดบัญชีที่มีการจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จต้องมีการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</p> <p>-</p>

ตารางที่ 3-2 : แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบ
- งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นสุดระหว่างกาล และงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน	ทำ	ทำ	-
<b>2. รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล</b>			
<b>2.1 รูปแบบของงบการเงินระหว่างกาลได้แก่</b>			
- เลื่อนนำเสนองบการเงินแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อได้	ทำ	ทำ	-
- งบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ประกอบด้วย			
ก. งบแสดงฐานะการเงิน	ทำ	ทำ	-
ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	ไม่ทำ	ทำ	ต้องเปลี่ยนจากการจัดทำงบกำไรขาดทุนไปเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	ทำ	ทำ	-
ง. งบกระแสเงินสด	ทำ	ทำ	-
จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	ทำ	ทำ	-
ฉ. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ	ไม่ทำ	ทำ	ต้องมีการจัดทำกรณีที่กิจการปรับย้อนหลังงบการเงินในงวดก่อนให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่ หรือปรับปรุงรายการหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินงวดก่อน

ตารางที่ 3-2 : แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบ
- งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ประกอบด้วย			
ก. งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ	ทำ	ทำ	-
ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ	ไม่ทำ	ทำ	ต้องเปลี่ยนจากการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบย่อ ไปเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ
ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	ทำ	ทำ	-
ง. งบกระแสเงินสดแบบย่อ	ทำ	ทำ	-
จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	ทำ	ทำ	-
<b>2.2 เนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ได้แก่</b>			
- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด	ทำ	ทำ	-
- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบเฉพาะกำไรขาดทุน	ทำ	ทำ	-
- การเปิดเผยถึงการใช้นโยบายการบัญชี และวิธีการคำนวณ	ทำ	ทำ	-
- แสดงความเห็นถึงผลการดำเนินงานในลักษณะวัฏจักรหรือฤดูกาล	ทำ	ทำ	-
- แสดงลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ปกติจากขนาดและลักษณะของการเกิดรายการ	ทำ	ทำ	-

ตารางที่ 3-2 : แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบ
- แสดงลักษณะการเปลี่ยนแปลง ประมาณการที่เคยรายงานไว้งวดก่อน	ทำ	ทำ	-
- แสดงการซื้อคืน ชำระคืน และการ ออกตราสารหนี้และตราสารทุน	ทำ	ทำ	-
- แสดงจำนวนเงินปันผลจ่าย (ยอดรวม ต่อหุ้น)	ทำ	ทำ	-
- แสดงข้อมูลตามส่วนงาน	ทำ	ทำ	-
- แสดงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบ การเงินระหว่างกาล	ทำ	ทำ	-
- แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง โครงสร้างของกิจการ	ทำ	ทำ	-
- แสดงการเปลี่ยนแปลงหนี้สินหรือ สินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น	ทำ	ทำ	-
<b>3. การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ได้แก่</b>			
- เปิดเผยการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ในการ จัดทำงบการเงินระหว่างกาล	ไม่ทำ	ทำ	ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) มีผลกระทบต่อการจัดทำ งบการเงินระหว่างกาลต้องมีการเปิดเผยถึง ผลกระทบที่เกิดขึ้นให้ผู้ใช้งบการเงินทราบ
- เปิดเผยการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงิน ระหว่างกาล	ไม่ทำ	ทำ	ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป มีผลกระทบต่อการจัดทำ งบการเงินระหว่างกาลสำหรับปีที่เริ่มใช้ มาตรฐานการบัญชีต้องมีการเปิดเผยถึง ผลกระทบที่เกิดขึ้นให้ผู้ใช้งบการเงินทราบ

ตารางที่ 3-2 : แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) (ต่อ)

ประเด็น	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550)	มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบ
- การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	ทำ	ทำ	-
- การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการซื้อขายของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือ สิ้นทรัพย์อื่น	ทำ	ทำ	-
- การกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง	ทำ	ทำ	-
- การระงับพื้นที่ที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ทำ	ทำ	-
- การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง	ทำ	ทำ	-
- การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน	ทำ	ทำ	-
- การผิन्छชำระหนี้หรือการผิन्छเงินไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	ทำ	ทำ	-
- รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ทำ	ทำ	-

จากตารางที่ 3-2 แสดงให้เห็นถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ผลจากการศึกษา มีดังต่อไปนี้

1) ประเด็นเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีส่งผลให้การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลต้องมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้กำหนดให้การจัดทำงบกำไรขาดทุนต้องเปลี่ยนไปเป็นการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ดังนั้นจึงส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลในแต่ละงวดบัญชีที่มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยต้องมีการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

## 2) ประเด็นเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล

2.1) รูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า ผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีทำให้การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลต้องมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยหากเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบสมบูรณ์ จะต้องปฏิบัติตามเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งได้มีการระบุถึงส่วนประกอบของงบการเงินแบบสมบูรณ์โดยได้รวมถึงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบ จึงส่งผลกระทบต่อการใช้ปฏิบัติโดยจากที่เคยต้องจัดทำเป็นงบกำไรขาดทุนต้องเปลี่ยนไปเปลี่ยนเป็นการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและต้องมีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ (กรณีที่เกิดการปรับย้อนหลังงบการเงินในงวดก่อนให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่ หรือปรับปรุงรายการหรือจัดประเภทรายการในงบการเงินงวดก่อน) และจากการศึกษาพบว่า ผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีโดยหากเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ จากที่เคยต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนแบบย่อต้องเปลี่ยนไปเป็นการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยรูปแบบของงบกำไรขาดทุนแบบย่อจะต้องเป็นไปตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้กำหนด

2.2) เนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษานี้ ไม่พบผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี เกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล เนื่องจากตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับเนื้อหาที่ต้องแสดงในงบการเงินระหว่างกาลเหมือนกัน

3) ประเด็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จากการศึกษานี้พบว่า จากการออกหรือการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามประกาศของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ทำให้กิจการต้องมีการพิจารณาว่าการออกหรือการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องต่อการดำเนินงานของกิจการนั้นมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการจัดทำงบการเงินของกิจการสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานหรือไม่ หากพิจารณาแล้วกิจการเห็นว่าผลกระทบต้องมีการเปิดเผยถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบเนื่องจากอาจจะมีผลกระทบต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงิน และจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีที่มีผลต่อการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล จากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ไปเป็นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กิจการต้องมีการพิจารณาว่าการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลหรือมีผลกระทบต่อความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินหรือไม่ ในกรณีที่กิจการได้มีการพิจารณาแล้วเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลสำหรับปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีจะต้องมีการเปิดเผยถึงผลกระทบดังกล่าวเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ทราบและเกิดความเข้าใจถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นกับงบการเงินของกิจการสำหรับปีที่ได้มีการเริ่มใช้มาตรฐาน

เปรียบเทียบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล กับบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

- ลักษณะการสำรวจรายการการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ซึ่งนำข้อมูลจากงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 เพื่อแสดงเป็นตัวอย่างสำหรับลักษณะการสำรวจรายการเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล เพื่อเป็นแนวทางสำหรับการวิเคราะห์บริษัทอื่นๆ ต่อไป โดยพิจารณาตามประเด็นที่ศึกษาดังต่อไปนี้

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ในการสำรวจรายการเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ผู้ศึกษาจะใช้งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) โดยแสดงตามภาพที่ 3.1 ถึงภาพที่ 3.4 เป็นตัวอย่างในการศึกษา ทั้งนี้เพื่อแสดงให้เห็นถึงลักษณะการสำรวจรายการดังที่แสดงตามตารางที่ 3-3 ถึงตารางที่ 3-6 เพื่อใช้ในการศึกษา ผู้ศึกษาจึงจะขอใช้ถ้อยคำว่า “พบรายการ” แทนข้อมูลที่พบในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล โดยมีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และ “ไม่พบรายการ” แทนข้อมูลที่ไม่พบในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งข้อมูลดังกล่าวบริษัทอาจยังไม่ได้มีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล หรืออาจเปิดเผยไว้ในเอกสารอื่น หรือมิได้เปิดเผยไว้ หรืออาจไม่มีรายการดังกล่าวก็ได้



**ลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล** เกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล โดยในการศึกษาครั้งนี้ผู้ศึกษาได้นำงบดุลมาแสดงเป็นตัวอย่างในการแสดงงวดบัญชีที่นำเสนองบการเงินระหว่างกาล ได้แก่ งบดุลสำหรับวันสิ้นงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบดุลเปรียบเทียบสำหรับวันสิ้นงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่าน รายการงบดุลของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประกอบด้วยรายการสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น โดยแสดงตามภาพที่ 3.1 ดังนี้

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552

สินทรัพย์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
					(พันบาท)
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		7,572,893	10,522,692	4,731,979	7,256,741
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3, 4	14,074,180	14,360,982	6,479,684	7,163,045
ลูกหนี้ระยะยาวบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
จากการขายเงินลงทุนที่ถึงกำหนด					
รับชำระภายในหนึ่งปี	3	124,917	256,700	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	3	-	-	13,364,111	7,464,936
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย					
ที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	3	-	-	1,693,047	2,509,538
สินค้าคงเหลือ	3	31,048,095	26,283,758	7,348,764	5,685,276
เงินปันผลค้างรับจากบริษัทย่อย	3	-	-	3,196,865	4,297,919
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า		183,341	577,548	886	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		311,040	430,606	102,713	143,241
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3	1,173,533	1,001,670	171,540	176,717
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>54,487,999</b>	<b>53,433,956</b>	<b>37,089,589</b>	<b>34,697,413</b>

ภาพที่ 3.1 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชี

ที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553

ไตรมาสที่ 2

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552

สินทรัพย์ (ต่อ)	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2553	31 ธันวาคม 2552	30 มิถุนายน 2553	31 ธันวาคม 2552
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)			
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	5	-	-	20,210,068	19,707,959
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6	12,019,184	10,555,559	289,940	290,300
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	7	1,174,131	1,178,336	143,631	143,631
เงินลงทุนในบริษัทอื่น	8	266,339	211,860	-	-
ที่ดินที่มีไว้เพื่อโครงการในอนาคต		1,121,331	1,121,331	98,550	98,550
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	3	-	-	5,877,105	7,405,182
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3, 9	45,932,211	46,421,696	17,342,244	17,790,020
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		860,799	884,185	36,268	35,328
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีชื่อจำกัด					
ในการเบิกใช้		218,593	301,564	-	-
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		672,732	1,109,401	212,837	559,813
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		694,430	480,392	67,367	73,297
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>62,959,750</b>	<b>62,264,324</b>	<b>44,278,010</b>	<b>46,104,080</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>117,447,749</b>	<b>115,698,280</b>	<b>81,367,599</b>	<b>80,801,493</b>

ภาพที่ 3.1 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชี  
ที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553  
ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
(พันบาท)					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน		8,464,611	9,745,080	6,371	5,702
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	3, 10	9,052,918	9,105,914	2,590,004	2,452,090
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	3	-	-	94,000	115,500
หนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี		4,420,378	6,294,082	4,100,000	5,900,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,854,339	1,706,783	290,646	371,849
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,204,858	847,935	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนรอการรับรู้					
เป็นรายได้	3	398,977	398,977	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,776,674	1,937,174	849,888	662,230
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>28,172,755</b>	<b>30,035,945</b>	<b>7,930,909</b>	<b>9,507,371</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
หนี้สินระยะยาว	11	27,556,352	26,758,273	26,900,000	26,300,000
ประมาณการหนี้สินและอื่นๆ		1,076,234	1,045,067	82,447	82,447
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		2,956,786	2,879,804	275,635	270,322
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>31,589,372</b>	<b>30,683,144</b>	<b>27,258,082</b>	<b>26,652,769</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>59,762,127</b>	<b>60,719,089</b>	<b>35,188,991</b>	<b>36,160,140</b>

ภาพที่ 3.1 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชี

ที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553

ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	30 มิถุนายน 2553 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)
(พันบาท)					
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน		8,206,664	8,206,664	8,206,664	8,206,664
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		7,519,938	7,519,938	7,519,938	7,519,938
หุ้นทุนซื้อคืน		(2,855,124)	(2,855,124)	(1,628,825)	(1,628,825)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		16,436,492	16,436,492	16,478,865	16,478,865
ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์		2,332,129	2,332,088	600,629	600,629
ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม		997,612	1,467,052	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม					
ของเงินลงทุน		(613,707)	(668,000)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน		(2,130,231)	(1,561,873)	-	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		820,666	820,666	820,666	820,666
สำรองหุ้นทุนซื้อคืน		1,628,825	1,628,825	1,628,825	1,628,825
ยังไม่ได้จัดสรร		30,663,431	26,764,462	20,758,510	19,221,255
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท</b>		<b>54,800,031</b>	<b>51,884,526</b>	<b>46,178,608</b>	<b>44,641,353</b>
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย		2,885,591	3,094,665	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>57,685,622</b>	<b>54,979,191</b>	<b>46,178,608</b>	<b>44,641,353</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>117,447,749</b>	<b>115,698,280</b>	<b>81,367,599</b>	<b>80,801,493</b>

ภาพที่ 3.1 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชี  
ที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553  
ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

จากภาพที่ 3.1 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 พบว่า

บริษัทได้มีการจัดทำงบดุลโดยมีการแสดงเป็นรายการเปรียบเทียบ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552 โดยงบดุลที่บริษัทจัดทำขึ้นได้มีการแสดงรายการซึ่งมีการจัดประเภทตามรายการสินทรัพย์ และหนี้สินออกเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนตามลำดับ ในรายการส่วนของผู้ถือหุ้นได้มีการแสดงรายการรวมถึงแสดงส่วนประกอบเกี่ยวกับทุนเรือนหุ้น ส่วนเกินมูลค่าหุ้น ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินและกำไรสะสม

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลไปทำการสำรวจการแสดงผลการของการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยแสดงตามตารางที่ 3-3 ดังนี้

**ตารางที่ 3-3 : แสดงการสำรวจการแสดงผลการเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2**

ลำดับ	ประเด็น	พบรายการ	ไม่พบรายการ
1	<p>การแสดงผลการบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา</li> <li>- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</li> <li>- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล และงบการเงินเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</li> <li>- งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล และงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p>

จากตารางที่ 3-3 แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

งบการเงินที่บริษัทได้มีการจัดทำขึ้นได้แก่ งบดุล งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด โดยงบการเงินที่มีการแสดงประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 นี้ได้มีการแสดงเป็นงวดระหว่างกาลปัจจุบันและเปรียบเทียบกับงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมาหรือช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ยกเว้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งบริษัทยังไม่ได้มีการจัดทำเนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษาจึงทำให้ไม่พบรายการเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชีที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

**ลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล** เกี่ยวกับรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล โดยผู้ศึกษาได้นำรายการตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ได้แก่ รูปแบบที่บริษัทเลือกนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาล โดยแสดงตามภาพที่ 3.2 ดังนี้

## 2. ลักษณะการจัดทำงบการเงิน

.....งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฤษฎะเบียบ และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

**ภาพที่ 3.2 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2**

จากภาพที่ 3.2 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

บริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรูปแบบการจัดทำงบการเงิน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2 เรื่อง เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน โดยระบุว่างบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบ

การเงินระหว่างกาล และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ และประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลไปทำการสำรวจการแสดงรายการของการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยแสดงตามตารางที่ 3-4 ดังนี้

ตารางที่ 3-4 : แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	พบ รายการ	ไม่พบ รายการ
2	<p>2.1 รูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เลื่อนนำเสนองบการเงินแบบสมบูรณ์ หรือแบบย่อได้</li> <li>- งบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ ประกอบด้วย               <ul style="list-style-type: none"> <li>ก. งบแสดงฐานะการเงิน</li> <li>ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</li> <li>ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</li> <li>ง. งบกระแสเงินสด</li> <li>จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> <li>ฉ. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ</li> </ul> </li> <li>- งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ประกอบด้วย               <ul style="list-style-type: none"> <li>ก. งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ (ใช้ชื่องบดุล)</li> <li>ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ (ใช้ชื่อกำไรขาดทุน)</li> <li>ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ</li> <li>ง. งบกระแสเงินสดแบบย่อ</li> <li>จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul> </li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>

จากตารางที่ 3-4 แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับรูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

บริษัทได้มีการเปิดเผยว่าเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของเจ้าของแบบย่อ งบกระแสเงินสดแบบย่อและหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด ยกเว้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อซึ่งบริษัทยังไม่ได้มีการจัดทำตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลเนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษา แต่อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการจัดทำเป็นงบกำไรขาดทุนซึ่งยังคงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และจากการศึกษายังพบว่าบริษัทยังคงใช้ชื่องบแสดงฐานะการเงิน เป็นชื่อบุคคล ตามมาตรฐานการบัญชีเดิมเช่นกันเนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ยังไม่มีผลบังคับใช้

**ลักษณะการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาล** เกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล โดยผู้ศึกษาได้นำรายการตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (เฉพาะบางส่วนของที่เกี่ยวข้อง) โดยแสดงตามภาพที่ 3.3 ดังนี้

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

.....กลุ่มบริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

## 12. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

.....ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานจะแสดงข้อมูลส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักและส่วนงานภูมิศาสตร์เป็นรูปแบบรอง โดยพิจารณาจากระบบการบริหารและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัท เป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน.....

## 13. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

.....กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 คำนวณจากกำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ถือ โดยบุคคลภายนอกที่มีอยู่ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ...

**ภาพที่ 3.3 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2**



## 14 เงินปันผล

.....รายละเอียดเงินปันผลสำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 มีดังนี้

วันที่อนุมัติ จ่ายเงินปันผล	อัตรา หุ้นละ (บาท)	จำนวนหุ้น ที่มีสิทธิได้รับ เงินปันผล (หุ้น)	จำนวนเงิน รวม (ล้านบาท)	ที่มา
<b>2552</b>				
22 เมษายน 2552	0.11	7,048,937,826	775	กำไรของกิจการ ซึ่งได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล
<b>รวม</b>			<b>775</b>	
<b>2553</b>				
21 เมษายน 2553	0.20	7,048,937,826	1,410	กำไรของกิจการซึ่งได้รับยกเว้น ภาษีเงินได้นิติบุคคล
21 เมษายน 2553	0.30	7,048,937,826	2,114	เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยได้จ่ายเงินปันผล จากกำไรที่เสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลอัตราร้อยละ 30
<b>รวม</b>			<b>3,524</b>	

## 16 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้าประกันวงเงินสินเชื่อที่สถาบันการเงินในต่างประเทศแห่งหนึ่งให้แก่บริษัทย่อยอื่นสองแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 19 ล้านบาท หรือประมาณ 186 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2552: 20 ล้านบาท หรือประมาณ 195 ล้านบาท)

### ภาพที่ 3.3 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

จากภาพที่ 3.3 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่

#### 2 จากการศึกษาพบว่า

บริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลของเนื้อหาที่แสดงในงบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเรื่องเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2 โดยมีการเปิดเผยเกี่ยวกับการนำนโยบายการบัญชีที่สำคัญมาใช้และวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 และมีการเปิดเผยถึงเรื่อง ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12 โดยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ

ที่เป็นรูปแบบหลักและส่วนงานภูมิศาสตร์ที่เป็นรูปแบบรอง โดยพิจารณาจากระบบการบริหารและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน โดยได้มีการแสดงถึงรายได้และผลการดำเนินงาน ในส่วนงานธุรกิจได้มีการจำแนกตามส่วนงานที่สำคัญ ได้แก่ ธุรกิจสัตว์บกและธุรกิจสัตว์น้ำ และตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ ได้มีการแสดงถึงรายได้โดยจำแนกตามสถานที่ตั้งของลูกค้า ได้แก่ ประเทศไทย เอเชีย ยุโรป อเมริกาและอื่นๆ การแสดงสินทรัพย์จำแนกโดยใช้สถานที่ตั้งตามภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์นั้น ได้แก่ ประเทศไทย เอเชีย ยุโรป อเมริกา มีการเปิดเผยถึงเรื่อง กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13 โดยได้มีการแสดงถึงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่คำนวณได้จากกำไรสุทธิสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกคำนวณตามวิธีถ่วงน้ำหนักสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและแต่ละงวดหกเดือน ซึ่งในแต่ละงวดที่มีการแสดงการคำนวณกำไรต่อหุ้นจะมีการแสดงถึงจำนวนหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกและจำนวนหุ้นทุนที่ซื้อคืนที่ถือโดยบริษัทและบริษัทย่อย มีการเปิดเผยเรื่อง เงินปันผล ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 14 โดยเงินปันผลโดยได้มีการจำแนกที่มาของเงินปันผลจากกำไรของกิจการและเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทย่อยโดยได้มีการแสดงถึงอัตราการจ่ายเงินปันผลต่อหุ้น จำนวนหุ้นที่มีสิทธิได้รับเงินปันผลและจำนวนเงินรวม รวมถึงได้มีการเปิดเผยถึงเรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 โดยได้แสดงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอันเกิดจากการค้าประกันวงเงินสินเชื่อที่สถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่งให้กับบริษัทย่อยอื่น 2 แห่ง

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลไปทำการสำรวจการแสดงรายการของการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยแสดงตามตารางที่ 3-5 ดังนี้

ตารางที่ 3-5: แสดงการสำรวจการแสดงผลการเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ใตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	พบ รายการ	ไม่พบ รายการ
2	<p>2.2 เนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด</li> <li>- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบเฉพาะกำไรขาดทุน</li> <li>- การเปิดเผยถึงการใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ</li> <li>- แสดงความเห็นถึงผลการดำเนินงานในลักษณะวัฏจักรหรือฤดูกาล</li> <li>- แสดงลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ปกติจากขนาดและลักษณะของการเกิดรายการ</li> <li>- แสดงลักษณะการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่เคยรายงานไว้งวดก่อน</li> <li>- แสดงการซื้อคืน ชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน</li> <li>- แสดงจำนวนเงินปันผลจ่าย (ยอดรวมต่อหุ้น)</li> <li>- แสดงข้อมูลตามส่วนงาน</li> <li>- แสดงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการ</li> <li>- แสดงการเปลี่ยนแปลงหนี้สินหรือสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>

จากตารางที่ 3-5 แสดงการสำรวจการแสดงผลการเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ใตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

บริษัทได้มีการเปิดเผยในส่วนของเนื้อหาที่นำมาจัดทำงบการเงินโดยได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัท ส่วนใหญ่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดครบถ้วน ยกเว้นการแสดงผลกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบเฉพาะกำไรขาดทุนเนื่องจากกิจการยังไม่ได้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล อาจเนื่องมาจากมาตรฐานการบัญชี

ฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษาจึงทำให้ไม่พบรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด รวมถึงผลการดำเนินงานในลักษณะวัฏจักรหรือฤดูกาล ลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ การเปลี่ยนแปลงประมาณการที่เคยรายงานไว้ในงวดก่อน เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาลและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการ ซึ่งจากการศึกษาไม่พบรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

**แสดงการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล** เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยผู้ศึกษาได้นำรายการตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงิน(เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ดังแสดงตามภาพที่ 3.4 ดังนี้

## 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

.....ตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบ และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

.....บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศได้ใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ซึ่งมีความเกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ดำเนินงานอยู่คือ แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) ที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2553 การใช้แม่บทการบัญชีฉบับที่ปรับปรุงใหม่นี้ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

## 3 รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

.....บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แก่ บุคคลหรือกิจการต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท โดยการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน หรือมีกรรมการที่มีอำนาจควบคุม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญร่วมกัน รายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนี้กำหนดขึ้นโดยมีนโยบายกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการซึ่งอ้างอิงตามราคาตลาดหรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกัน

**ภาพที่ 3.4 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553**  
ไตรมาสที่ 2

## 9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

.....การซื้อ การจำหน่าย และการโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2553		2552	
	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน/ ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การจำหน่าย และการ โอนออก - ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน/ ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การจำหน่าย และการ โอนออก - ราคาตาม บัญชีสุทธิ
	(ล้านบาท)			
ที่ดิน	21	-	28	3
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร และระบบสาธารณูปโภค	339	8	601	25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	994	14	795	16
อื่นๆ	199	10	173	3
สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	704	-	115	-
<b>รวม</b>	<b>2,257</b>	<b>32</b>	<b>1,712</b>	<b>47</b>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2553		2552	
	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน/ ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การจำหน่าย และการ โอนออก - ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน/ ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การจำหน่าย และการ โอนออก - ราคาตาม บัญชีสุทธิ
	(ล้านบาท)			
ที่ดิน	4	11	-	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร และระบบสาธารณูปโภค	114	7	285	12
เครื่องจักรและอุปกรณ์	331	7	366	7
อื่นๆ	60	-	51	-
สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	76	-	(186)	-
<b>รวม</b>	<b>585</b>	<b>25</b>	<b>516</b>	<b>19</b>

ภาพที่ 3.4 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล  
ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553  
ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

## 15 ภาวะผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

..... ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 และวันที่ 31 ธันวาคม 2552 กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้  
 .....ภาวะผูกพันตามสัญญาที่เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2553	31 ธันวาคม 2552	30 มิถุนายน 2553	31 ธันวาคม 2552
	(ล้านบาท)			
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	422	641	7	9
เครื่องจักร อุปกรณ์และอื่นๆ	382	62	66	20
<b>รวม</b>	<b>804</b>	<b>703</b>	<b>73</b>	<b>29</b>

## 17 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการบัญชี / มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มิ ผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้	2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	2554

ภาพที่ 3.4 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูล

ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553

ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี /	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2554

มาตรฐานการบัญชี /	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	2554
การกำหนดให้ใช้มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการอย่างมีสาระสำคัญ		

**ภาพที่ 3.4 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)**

จากภาพที่ 3.4 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 พบว่า

บริษัทได้มีการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีที่ได้นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ว่างบการเงินประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล นอกจากนี้บริษัทยังได้มีการเปิดเผยถึงการนำมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่มาใช้ในงวดบัญชีนี้ซึ่งมีมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ คือ แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552) โดยแม่บทการบัญชีฉบับนี้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และจากการศึกษาพบว่าบริษัทได้มีการเปิดเผยถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้มีการใช้ ซึ่งรวมไปถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และมีการเปิดเผยเรื่อง รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 ได้แก่ บุคคลหรือกิจการต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท โดยการเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน หรือมีกรรมกรที่มีอำนาจ

ควบคุม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญร่วมกัน รายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนี้กำหนดขึ้นโดยมีนโยบายกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการซึ่งอ้างอิงตามราคาตลาดหรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกัน ได้มีการเปิดเผยเกี่ยวกับเรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 เกี่ยวกับการซื้อ การจำหน่ายและการโอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในระหว่างงวด มีการเปิดเผยเรื่อง ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 เกี่ยวกับภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาที่ยังไม่ได้มีการรับรู้ที่ดิน อาคารและสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักร อุปกรณ์และอื่นๆ

ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลไปทำการสำรวจการแสดงรายการของการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยแสดงตามตารางที่ 3-6 ดังนี้

ตารางที่ 3-6: แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	พบรายการ	ไม่พบรายการ
3	<p>การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เปิดเผยนามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- เปิดเผยนามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล</li> <li>- การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ</li> <li>- การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการซื้อขายของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น</li> <li>- การกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง</li> <li>- การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</li> <li>- ภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</li> <li>- การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง</li> <li>- การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เข่นำเสนอในงวดก่อน</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>



ตารางที่ 3-6: แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็น	พบรายการ	ไม่พบรายการ
3	- การคิดนัดชำระหนี้หรือการคิดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน - รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	✓	✓

จากตารางที่ 3-6 แสดงการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

บริษัท ได้มีเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยส่วนใหญ่ ได้มีการเปิดเผยเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ซึ่งได้มีการเปิดเผยถึงมาตรฐานการบัญชีในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทว่า ได้มีการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และจากการศึกษายังพบว่า บริษัท ได้มีการเปิดเผยถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้รับการใช้ซึ่งรวมถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล อีกทั้งยังได้มีการเปิดเผยถึงการปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสินทรัพย์อื่น การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และรายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นในเรื่องการกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน และการคิดนัดชำระหนี้หรือการคิดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งจากการศึกษาในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ยังไม่พบรายการดังกล่าวตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด อาจเนื่องจากกิจการไม่มีรายการเหล่านี้เกิดขึ้น

- ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้ง 19 บริษัท ผู้ศึกษานำข้อมูลที่ได้จากการสำรวจมาจากการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินของแต่ละบริษัท แสดงในตารางที่ 3-7 ถึงตารางที่ 3-9 แสดงแยกตามประเด็นที่ศึกษา 3 ประเด็นหลัก ได้แก่

- 1) การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล
- 2) รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล
- 3) การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จากการสำรวจข้อมูลพบว่าบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีการจัดทำและนำเสนอข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลโดยมีการเปิดเผยรายการมากขึ้นแตกต่างกัน ดังนั้นเพื่อใช้ในการศึกษาเปรียบเทียบการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้ง 19 บริษัท ผู้ศึกษาจึงจะขอใช้ถ้อยคำว่า “พบรายการ” แทนข้อมูลที่พบในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล โดยมีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และ “ไม่พบรายการ” แทนข้อมูลที่ไม่พบในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลซึ่งข้อมูลดังกล่าวบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรอาจยังไม่ได้มีการจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล หรืออาจเปิดเผยไว้ในเอกสารอื่น หรือมิได้เปิดเผยไว้ หรืออาจไม่มีรายการดังกล่าวก็ได้

การศึกษการเปรียบเทียบโดยภาพรวมของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ผู้ศึกษาได้สรุปผลการสำรวจ โดยแสดงตามตารางที่ 3-7 ดังนี้

ตารางที่ 3-7 : แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการแสดงงวดบัญชี ที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาลตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	จำนวนบริษัท		จำนวนร้อยละ	
		พบ รายการ	ไม่พบ รายการ	พบ รายการ	ไม่พบ รายการ
1	การแสดงผลงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ได้แก่				
	- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาล ปัจจุบัน และงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา	19	0	100	0
	- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาล ปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน	0	19	0	100
	- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล และงบการเงินเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน	19	0	100	0
	- งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล และงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน	19	0	100	0

จากตารางที่ 3-7 แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการแสดงผลงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาลตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 จากการศึกษาพบว่า

ด้านการแสดงงวดบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน จากการศึกษาพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรได้มีการแสดงงวดบัญชีของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา โดยพบว่าการแสดงงวดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงงวดบัญชีของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จากการศึกษาพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรไม่ได้มีการแสดงงบกำไรขาดทุนแบบเบ็ดเสร็จสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบันและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยพบว่าการแสดงงวดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากหลักเกณฑ์นี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปี 2553

ด้านการแสดงงวดบัญชีของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น จากการศึกษาพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรได้มีการแสดงงวดบัญชีของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล และงบการเงินเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยพบว่าการแสดงงวดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงงวดบัญชีของงบกระแสเงินสด จากการศึกษาพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรได้มีการแสดงงวดบัญชีของงบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาลและงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยพบว่าการแสดงงวดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด ทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

การศึกษาการเปรียบเทียบโดยภาพรวมของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ผู้ศึกษาได้สรุปผลการศึกษา โดยแสดงตามตารางที่ 3-8 ดังนี้

ตารางที่ 3-8 : แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาในงบการเงินระหว่างกาลตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	จำนวนบริษัท		จำนวนร้อยละ	
		พบรายการ	ไม่พบรายการ	พบรายการ	ไม่พบรายการ
2	2.1 รูปแบบของงบการเงินระหว่างกาล ได้แก่				
	- เลื่อนนำเสนองบการเงินแบบสมบูรณ์ หรือแบบย่อได้	19	0	100	0
	- งบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ ประกอบด้วย				
	ก. งบแสดงฐานะการเงิน	8	0	100	0
	ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	0	8	0	100
	ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	8	0	100	0
	ง. งบกระแสเงินสด	8	0	100	0
	จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	0	8	0	100
	ฉ. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ	0	8	0	100
	<b>รวมแบบสมบูรณ์ทั้งหมด จำนวน 8 บริษัท</b>			<b>67</b>	<b>33</b>
	- งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ประกอบด้วย				
	ก. งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ	11	0	100	0
	ข. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ	0	11	0	100
	ค. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ	11	0	100	0
ง. งบกระแสเงินสดแบบย่อ	11	0	100	0	
จ. หมายเหตุประกอบงบการเงิน	19	0	100	0	
<b>รวมแบบย่อทั้งหมด จำนวน 11 บริษัท</b>			<b>84</b>	<b>16</b>	

ตารางที่ 3-8 : แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาในงบการเงินระหว่างกาลตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็น	จำนวนบริษัท		จำนวนร้อยละ	
		พบรายการ	ไม่พบรายการ	พบรายการ	ไม่พบรายการ
2	2.2 เนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ได้แก่				
	- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด	19	0	100	0
	- แสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบเฉพาะกำไรขาดทุน	0	19	0	100
	- การเปิดเผยถึงการใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ	19	0	100	10
	- แสดงความเห็นถึงผลการดำเนินงานในลักษณะวัฏจักรหรือฤดูกาล	13	6	69	31
	- แสดงลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ปกติจากขนาดและลักษณะของการเกิดรายการ	0	19	0	100
	- แสดงลักษณะการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่เคยรายงานไว้งวดก่อน	2	17	11	89
	- แสดงการซื้อคืน ชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน	5	14	27	73
	- แสดงจำนวนเงินปันผลจ่าย(ยอดรวมต่อหุ้น)	17	2	90	10
	- แสดงข้อมูลตามส่วนงาน	19	0	100	0
	- แสดงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล	6	13	32	68
	- แสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการ	4	15	21	79
	- แสดงการเปลี่ยนแปลงหนี้สินหรือสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น	19	0	100	0

จากตารางที่ 3-8 แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับรูปแบบและเนื้อหาในงบการเงินระหว่างกาลตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 พบว่า

ประเด็นเกี่ยวกับรูปแบบงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่าบริษัทที่เลือกจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบสมบูรณ์มีจำนวน 8 บริษัท โดยมีการแสดงส่วนประกอบของงบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คิดเป็นร้อยละ 67 ยกเว้นหลักเกณฑ์ในการจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่เริ่มต้นของงวดที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งจากการศึกษาไม่พบรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คิดเป็นร้อยละ 33 นอกจากนี้จากการศึกษาพบว่า บริษัทที่ได้มีการระบุว่าจัดทำงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อจำนวน 11 บริษัท โดยมีการแสดงส่วนประกอบของงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คิดเป็นร้อยละ 84 ยกเว้นหลักเกณฑ์ในการจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ จากการศึกษานี้ไม่พบรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด คิดเป็นร้อยละ 16

ประเด็นเกี่ยวกับเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ในด้านการแสดงรายการกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดนั้น จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานกำหนดจำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100 และพบว่าในจำนวนนี้มี 2 บริษัท ที่มีผลขาดทุนสุทธิจึงได้มีการแสดงรายการเป็นขาดทุนสุทธิต่อหุ้นในงบกำไรขาดทุนของบริษัท แต่ก็ได้มีการจัดทำเป็นขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดเรียบร้อยแล้ว

ด้านการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบเฉพาะกำไรขาดทุน จากการศึกษาไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการกำหนดอาจเนื่องจากว่ายังไม่มีบริษัทใดจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยไม่พบรายการดังกล่าวตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการเปิดเผยเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ จากการศึกษาพบว่าได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้มีการกำหนดทั้ง 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงความคิดเห็นถึงผลการดำเนินงานในลักษณะวัฏจักรหรือฤดูกาล จากการศึกษาพบว่าได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 69 และไม่พบรายการตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 31

ด้านการแสดงลักษณะรายการและจำนวนเงินที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ปกติจากขนาดและลักษณะของการเกิดรายการ จากการศึกษาไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงลักษณะการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่เคยรายงานไว้งวดก่อน จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 11 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 89

ด้านการแสดงการซื้อคืน ชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 5 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 27 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 14 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 73

ด้านการแสดงจำนวนเงินปันผลจ่าย (ยอดรวมต่อหุ้น) จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10

ด้านการแสดงข้อมูลตามส่วนงาน จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 6 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 32 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 13 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 68

ด้านการแสดงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการ จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 4 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 21 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 15 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 79

ด้านการแสดงการเปลี่ยนแปลงหนี้สินหรือสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น จากการศึกษาพบว่าได้มีการแสดงตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ



การศึกษาการเปรียบเทียบโดยภาพรวมของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้ศึกษาได้สรุปผลการศึกษา โดยแสดงตามตารางที่ 3-9 ดังนี้

ตารางที่ 3-9 : แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ใตรมาสที่ 2

ลำดับ	ประเด็น	จำนวนบริษัท		จำนวนร้อยละ	
		พบรายการ	ไม่พบรายการ	พบรายการ	ไม่พบรายการ
3	การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้แก่				
	- เปิดเผยนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล	1	18	5	95
	- เปิดเผยนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล	19	0	100	0
	- การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	16	3	85	15
	- การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น	11	8	58	42
	- การกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง	18	1	95	5
	- การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	2	90	10
	- ภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	9	53	47
	- การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง	1	18	5	95
	- การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน	3	16	16	84

ตารางที่ 3-9 : แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

ลำดับ	ประเด็น	จำนวนบริษัท		จำนวนร้อยละ	
		พบรายการ	ไม่พบรายการ	พบรายการ	ไม่พบรายการ
3	- การผิณัดชำระหนี้หรือการผิณัดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	1	18	5	95
	- รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19	0	100	0

จากตารางที่ 3-9 แสดงจำนวนและร้อยละของการสำรวจการแสดงรายการเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ของบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 พบว่า

ด้านการเปิดเผยการนำมาตรฐานการบัญชี 34 (ปรับปรุง 2552) มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า ได้มีบริษัทที่มีการเปิดเผยถึงการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาใช้จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5 และไม่พบการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 95

ด้านการเปิดเผยการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดบริษัทจำนวน 19 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 100

ด้านการแสดงรายการปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนดบริษัท จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 85 และไม่พบรายการตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 15

ด้านการรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานกำหนด จำนวน 11 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 58 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี จำนวน 8 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 42

ด้านการกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 95

ด้านการได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 17 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 90 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด จำนวน 2 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 10

ด้านภาวะผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 10 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 53 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด 9 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 47

ด้านการชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 95

ด้านการแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานได้กำหนด จำนวน 3 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 16 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 16 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 84

ด้านการผิคนัดชำระหนี้หรือการผิคนัดเงินตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 1 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 5 และไม่พบรายการตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด จำนวน 18 บริษัท คิดเป็นร้อยละ 95 อาจเนื่องจากกิจการไม่มีรายการนี้เกิดขึ้น

ด้านรายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จากการศึกษาพบว่า ได้มีการเปิดเผยตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

