

#### บทที่ 4

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

สำหรับการศึกษาตามบทที่ 3 แสดงให้เห็นว่าตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ได้ครอบคลุมถึงหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และจากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบภาพรวม การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล พบว่าผลกระทบที่มีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้คือการกำหนดให้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จซึ่งพบว่ายังไม่มีบริษัทใดที่มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในบทนี้ผู้ศึกษาจึงได้แสดงถึงลักษณะการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งเป็นผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีที่มีต่อการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาล ของกลุ่มธุรกิจการเกษตร ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยในการศึกษาครั้งนี้จะใช้บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) เป็นตัวอย่างในการศึกษา

**การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** ซึ่งเป็นงบที่รับรู้ผลการดำเนินงานที่ไม่ได้เกิดจากการเปลี่ยนแปลงจากส่วนของเจ้าของ โดยรายการที่ต้องมีการรับรู้ (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน) มีดังนี้

- ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศ ซึ่งผลต่างนี้เป็นผลสะสมของการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ เกิดขึ้นในกรณีบริษัทใหญ่จัดทำงบการเงินรวมโดยรวมบริษัทย่อยในต่างประเทศ งบการเงินของบริษัทย่อยนั้นในส่วนของงบแสดงฐานะการเงินจะใช้อัตราปิด งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจะใช้อัตรา ณ วันที่เกิดรายการหรืออัตราถัวเฉลี่ย ทำให้เกิดผลต่างที่ปรากฏในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย ซึ่งผลต่างนี้เกิดจากมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เผื่อขายในวันสิ้นงวดได้มีการเปลี่ยนแปลงจากตอนต้นงวด เกิดเป็นผลกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เผื่อขาย

- การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด เกิดจากการซื้อเครื่องมือทางการเงินไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของกระแสเงินสดที่เกิดในอนาคตโดยจัดทำเอกสารป้องกันความเสี่ยงและการวัดประสิทธิผลการป้องกันความเสี่ยงที่เป็นไปโดยนำผลกำไรขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดนำไปปรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- กำไร(ขาดทุน)จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ ใช้สำหรับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการตีราคาใหม่ ซึ่งในการตีราคาใหม่กิจการอาจให้ผู้เชี่ยวชาญตีราคาสินทรัพย์เพื่อประกอบการจัดทำงบการเงินได้

- ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ โดยจะรับรู้เมื่อมีการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสผูกพันของผลประโยชน์และสินทรัพย์ของโครงการแตกต่างจากรายการจริงหรือข้อสมมติที่นำมาใช้ในการประมาณการมูลค่ากระแสผูกพันผลประโยชน์เปลี่ยนแปลงไปจากเดิม

ตัวอย่างแสดงขั้นตอนการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 มีดังต่อไปนี้

1. แสดงข้อมูลที่นำมาจัดทำเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ทั้งนี้เพื่อแสดงให้เห็นถึงลักษณะที่มาของข้อมูลที่นำมาจัดทำเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ได้แก่

1.1 แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุน

1.2 แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วน

ของผู้ถือหุ้น

2. แสดงลักษณะของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยแสดงเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่

2.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว

2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยแยกเป็น 2 งบคืองบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (งบเฉพาะกำไรขาดทุน) และงบที่ตั้งต้นด้วยกำไรหรือขาดทุนและแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

3. การเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

1. แสดงข้อมูลที่น่ามาจัดทำเป็นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

1.1 แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยงบกำไรขาดทุนมีการแสดงส่วนประกอบ ได้แก่ รายการเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ต้นทุนทางการเงิน ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ กำไรสำหรับงวด การเปิดเผยเกี่ยวกับการจัดสรรกำไรขาดทุนสำหรับงวด ที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่และผู้ถือหุ้นส่วนน้อย รวมถึงแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานในงบกำไรขาดทุนสำหรับแต่ละงวด โดยแสดงตามภาพที่ 4.1 ดังนี้

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                  |                   |                   |                      |                   |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| งบกำไรขาดทุน   |                   |                   |                      |                   |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                   |                   |                      |                   |
|  | งบการเงินรวม      |                   | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                   |
|  | 2553              | 2552              | 2553                 | 2552              |
| (พันบาท)   |                   |                   |                      |                   |
| <b>รายได้</b>  |                   |                   |                      |                   |
| รายได้จากการขายสินค้า  | 91,470,885        | 75,392,728        | 28,187,688           | 25,051,112        |
| ดอกเบี้ยรับ  | 60,543            | 26,661            | 620,862              | 579,144           |
| เงินปันผลรับ   | 26,128            | 6,053             | 3,215,605            | 2,008,740         |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ                                  | 549,579           | 30,296            | 155,688              | -                 |
| รายได้อื่น   | 588,653           | 513,044           | 129,766              | 160,172           |
| <b>รวมรายได้</b>   | <b>92,695,788</b> | <b>75,968,782</b> | <b>32,309,609</b>    | <b>27,799,168</b> |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>  |                   |                   |                      |                   |
| ต้นทุนขายสินค้า  | 74,198,937        | 62,398,160        | 23,889,114           | 21,794,135        |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย   | 4,689,932         | 3,575,809         | 858,541              | 567,511           |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  | 4,626,423         | 4,350,453         | 1,283,346            | 1,279,122         |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน                                     | -                 | -                 | -                    | 943,615           |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร   | 373,118           | 301,278           | 151,571              | 102,600           |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ                                | -                 | -                 | -                    | 25,120            |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>   | <b>83,888,410</b> | <b>70,625,700</b> | <b>26,182,572</b>    | <b>24,712,103</b> |

ภาพที่ 4.1 : แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                  |                   |                   |                      |                   |  |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--|
| งบกำไรขาดทุน   |                   |                   |                      |                   |  |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                   |                   |                      |                   |  |
|  | งบการเงินรวม      |                   | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                   |  |
|  | 2553              | 2552              | 2553                 | 2552              |  |
| (พันบาท)   |                   |                   |                      |                   |  |
| <b>รายได้</b>  |                   |                   |                      |                   |  |
| รายได้จากการขายสินค้า  | 91,470,885        | 75,392,728        | 28,187,688           | 25,051,112        |  |
| ดอกเบี้ยรับ  | 60,543            | 26,661            | 620,862              | 579,144           |  |
| เงินปันผลรับ   | 26,128            | 6,053             | 3,215,605            | 2,008,740         |  |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ                                  | 549,579           | 30,296            | 155,688              | -                 |  |
| รายได้อื่น   | 588,653           | 513,044           | 129,766              | 160,172           |  |
| <b>รวมรายได้</b>   | <b>92,695,788</b> | <b>75,968,782</b> | <b>32,309,609</b>    | <b>27,799,168</b> |  |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>  |                   |                   |                      |                   |  |
| ต้นทุนขายสินค้า  | 74,198,937        | 62,398,160        | 23,889,114           | 21,794,135        |  |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย   | 4,689,932         | 3,575,809         | 858,541              | 567,511           |  |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  | 4,626,423         | 4,350,453         | 1,283,346            | 1,279,122         |  |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน                                     | -                 | -                 | -                    | 943,615           |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร   | 373,118           | 301,278           | 151,571              | 102,600           |  |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ                                | -                 | -                 | -                    | 25,120            |  |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>   | <b>83,888,410</b> | <b>70,625,700</b> | <b>26,182,572</b>    | <b>24,712,103</b> |  |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม                         | 1,265,488         | 644,795           | -                    | -                 |  |
| <b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย</b>                 |                   |                   |                      |                   |  |
| <b>(รายได้) ภาษีเงินได้</b>                                  | <b>10,072,866</b> | <b>5,987,877</b>  | <b>6,127,037</b>     | <b>3,087,065</b>  |  |
| ต้นทุนทางการเงิน   | 946,956           | 1,106,908         | 713,026              | 695,451           |  |
| <b>กำไรก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้</b>               | <b>9,125,910</b>  | <b>4,880,969</b>  | <b>5,414,011</b>     | <b>2,391,614</b>  |  |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้                              | 1,790,110         | 843,638           | 352,287              | (5,271)           |  |
| <b>กำไรสุทธิสำหรับงวด</b>                                    | <b>7,335,800</b>  | <b>4,037,331</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |  |
| <b>ส่วนของกำไรสำหรับงวดที่เป็นของ</b>                        |                   |                   |                      |                   |  |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท  | 7,227,027         | 3,964,396         | 5,061,724            | 2,396,885         |  |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย   | 108,773           | 72,935            | -                    | -                 |  |
| <b>กำไรสำหรับงวด</b>   | <b>7,335,800</b>  | <b>4,037,331</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |  |
| <b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)</b>                          | <b>1.09</b>       | <b>0.59</b>       | <b>0.72</b>          | <b>0.34</b>       |  |

ภาพที่ 4.1 : แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

**1.2 แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น** ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยมีการแสดงส่วนประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น แยกเป็น 2 งบ ได้แก่ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังต่อไปนี้

งบการเงินรวมสำหรับแต่ละงวดหกเดือน ได้มีการแสดงรายการเกี่ยวกับยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2552 รายการระหว่างงวด และยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 พร้อมกับแสดงยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 รายการระหว่างงวด และยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 เพื่อทำการเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยระหว่างงวดได้มีการแสดงรายการเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายของรายการที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ได้แก่ ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (ประกอบด้วย ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น) ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน นอกจากนี้ยังได้มีการแสดงรายการบัญชีที่เกิดกับผู้ถือหุ้นในฐานะผู้เป็นเจ้าของ อันได้แก่ รายการเกี่ยวกับการซื้อหุ้นทุนคืน สำรองหุ้นทุนซื้อคืน เงินปันผลจ่ายสุทธิจากส่วนที่เป็นของหุ้นทุนซื้อคืนที่ถือโดยบริษัทย่อย และส่วนได้ของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับแต่ละงวดหกเดือน ได้มีการแสดงรายการเกี่ยวกับยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2552 รายการระหว่างงวด และยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 พร้อมกับแสดงยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 รายการระหว่างงวด และยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 เพื่อทำการเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยระหว่างงวดได้มีการแสดงรายการเกี่ยวกับ ได้แก่ กำไรสำหรับงวด ซื้อหุ้นทุนคืน สำรองหุ้นทุนซื้อคืน เงินปันผล และมีการแสดงรายการของงวดระหว่างกาลปัจจุบัน ได้แก่ กำไรสำหรับงวด และเงินปันผล โดยแสดงตามภาพที่ 4.2 ดังนี้

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

|   | งบการเงินรวม      |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
|---|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|-----------|----------------------|
|   | ทุนเรือนหุ้น      |                | การเปลี่ยนแปลง          |                             |                                  |                              |                              | กำไรสะสม          |                     | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | ส่วนของผู้ถือหุ้น          |           | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
|   | ที่ออกและชำระแล้ว | หุ้นทุนซื้อคืน | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ | ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทรวม | ในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | ทุนสำรองตามกฎหมาย | สำรองหุ้นทุนซื้อคืน |                      | กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร | ส่วนน้อย  |                      |
|   |                   |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552                               | 7,519,938         | (2,116,718)    | 16,436,492              | 2,332,088                   | 1,415,112                        | (833,273)                    | (1,009,135)                  | 820,666           | 1,396,018           | 19,091,896           | 45,053,084                 | 497,707   | 45,550,791           |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง                           |                   |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | 66,396                       | -                            | -                 | -                   | -                    | 66,396                     | 300       | 66,696               |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน                                    | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | -                            | (510,613)                    | -                 | -                   | -                    | (510,613)                  | 11,002    | (499,611)            |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สุทธิของรายการที่รับรู้                     |                   |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
| ในส่วนของผู้ถือหุ้น   | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | 66,396                       | (510,613)                    | -                 | -                   | -                    | (444,217)                  | 11,302    | (432,915)            |
| กำไรสำหรับงวด   | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | -                            | -                            | -                 | -                   | 3,964,396            | 3,964,396                  | 72,935    | 4,037,331            |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นและค่าใช้จ่ายที่รับรู้                      | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | 66,396                       | (510,613)                    | -                 | -                   | 3,964,396            | 3,520,179                  | 84,237    | 3,604,416            |
| ซื้อหุ้นทุนคืน  | -                 | (232,807)      | -                       | -                           | -                                | -                            | -                            | -                 | -                   | -                    | (232,807)                  | -         | (232,807)            |
| สำรองหุ้นทุนซื้อคืน   | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | -                            | -                            | -                 | 232,807             | (232,807)            | -                          | -         | -                    |
| เงินปันผลจ่าย - สุทธิจากส่วนที่เป็นของ                          |                   |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
| หุ้นทุนซื้อคืนที่ถือโดยบริษัทย่อย                               | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | -                            | -                            | -                 | -                   | (739,213)            | (739,213)                  | (42,734)  | (781,947)            |
| ส่วนได้ของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย                                    |                   |                |                         |                             |                                  |                              |                              |                   |                     |                      |                            |           |                      |
| ในบริษัทย่อย  | -                 | -              | -                       | -                           | -                                | -                            | -                            | -                 | -                   | -                    | -                          | (374,165) | (374,165)            |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552                            | 7,519,938         | (2,349,525)    | 16,436,492              | 2,332,088                   | 1,415,112                        | (766,877)                    | (1,519,748)                  | 820,666           | 1,628,825           | 22,084,272           | 47,601,243                 | 165,045   | 47,766,288           |

ภาพที่ 4.2 : แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2



บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

|   | งบการเงินรวม                          |                    |                             |                                     |   |                                      |                                      |                       |                         |                                 |                                       |                                   |                          |
|---|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|   | การเปลี่ยนแปลง                        |                    |                             |                                     |   |                                      |                                      |                       |                         |                                 |                                       |                                   |                          |
|   | ทุนเรือนหุ้น<br>ที่ออกและ<br>ชำระแล้ว | หุ้นทุน<br>ซื้อคืน | ส่วนเกิน<br>มูลค่าหุ้นสามัญ | ผลต่างจาก<br>การตีราคา<br>สินทรัพย์ | ส่วนเกินทุน<br>จากส่วนได้<br>ในบริษัทร่วม | ในมูลค่า<br>ยุติธรรมของ<br>เงินลงทุน | ผลต่างจาก<br>การแปลงค่า<br>งบการเงิน | ทุนสำรอง<br>ตามกฎหมาย | สำรอง<br>หุ้นทุนซื้อคืน | กำไรสะสม<br>ยังไม่ได้<br>จัดสรร | รวมส่วนของ<br>ผู้ถือหุ้น<br>ของบริษัท | ส่วนของ<br>ผู้ถือหุ้น<br>ส่วนน้อย | รวมส่วน<br>ของผู้ถือหุ้น |
|   | (พันบาท)                              |                    |                             |                                     |   |                                      |                                      |                       |                         |                                 |                                       |                                   |                          |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553   | 7,519,938                             | (2,855,124)        | 16,436,492                  | 2,332,088                           | 1,467,052                                 | (668,000)                            | (1,561,873)                          | 820,666               | 1,628,825               | 26,764,462                      | 51,884,526                            | 3,094,665                         | 54,979,191               |
| ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง                                       |                                       |                    |                             |                                     |   |                                      |                                      |                       |                         |                                 |                                       |                                   |                          |
| ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์   | -                                     | -                  | -                           | 41                                  | -   | -                                    | -                                    | -                     | -                       | -                               | 41                                    | -                                 | 41                       |
| ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม   | -                                     | -                  | -                           | -                                   | (469,440)                                 | -                                    | -                                    | -                     | -                       | -                               | (469,440)                             | -                                 | (469,440)                |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิ<br>ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น         | -                                     | -                  | -                           | -                                   | -   | 54,293                               | -                                    | -                     | -                       | -                               | 54,293                                | 29                                | 54,322                   |
| ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน   | -                                     | -                  | -                           | -                                   | -   | -                                    | (568,358)                            | -                     | -                       | -                               | (568,358)                             | (87,856)                          | (656,214)                |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สุทธิของรายการที่รับรู้<br>โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น    | -                                     | -                  | -                           | 41                                  | (469,440)                                 | 54,293                               | (568,358)                            | -                     | -                       | -                               | (983,464)                             | (87,827)                          | (1,071,291)              |
| กำไรสำหรับงวด   | -                                     | -                  | -                           | -                                   | -   | -                                    | -                                    | -                     | -                       | 7,227,027                       | 7,227,027                             | 108,773                           | 7,335,800                |
| รวมส่วนของรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้                                      | -                                     | -                  | -                           | 41                                  | (469,440)                                 | 54,293                               | (568,358)                            | -                     | -                       | 7,227,027                       | 6,243,563                             | 20,946                            | 6,264,509                |
| เงินปันผลจ่าย - สุทธิจากส่วนที่เป็นของ<br>หุ้นทุนซื้อคืนที่ถือโดยบริษัทย่อย | -                                     | -                  | -                           | -                                   | -   | -                                    | -                                    | -                     | -                       | (3,328,058)                     | (3,328,058)                           | (206,385)                         | (3,534,443)              |
| ส่วนได้ของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย<br>ในบริษัทย่อย                                | -                                     | -                  | -                           | -                                   | -   | -                                    | -                                    | -                     | -                       | -                               | -                                     | (23,635)                          | (23,635)                 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553  | 7,519,938                             | (2,855,124)        | 16,436,492                  | 2,332,129                           | 997,612                                   | (613,707)                            | (2,130,231)                          | 820,666               | 1,628,825               | 30,663,431                      | 54,800,031                            | 2,885,591                         | 57,685,622               |

ภาพที่ 4.2 : แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน)  
 ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

| หมายเหตุ                             | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                 |                  |                |            |         |           |             |             |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------|------------------|----------------|------------|---------|-----------|-------------|-------------|
|                                      | ทุนเรือนหุ้น         | ผลต่างจาก       | การเปลี่ยนแปลง   | กำไรสะสม       | รวมส่วนของ |         |           |             |             |
|                                      | ที่ออกและ            | การตีราคา       | ในมูลค่ายุติธรรม | ซึ่งไม่ได้     | ผู้ถือหุ้น |         |           |             |             |
| ชำระแล้ว                             | สินทรัพย์            | ของเงินลงทุน    | จัดสรร           | ของบริษัท      |            |         |           |             |             |
|                                      | หุ้นทุน              | ส่วนเกิน        | ตามกฎหมาย        | หุ้นทุนซื้อคืน |            |         |           |             |             |
|                                      | ซื้อคืน              | มูลค่าหุ้นสามัญ |                  |                |            |         |           |             |             |
|                                      |                      |                 |                  | (พันบาท)       |            |         |           |             |             |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2552    | 7,519,938            | (1,396,018)     | 16,478,865       | 600,629        | -          | 820,666 | 1,396,018 | 13,262,703  | 38,682,801  |
| กำไรสำหรับงวด                        | -                    | -               | -                | -              | -          | -       | -         | 2,396,885   | 2,396,885   |
| รวมส่วนของรายได้ที่รับรู้            | -                    | -               | -                | -              | -          | -       | -         | 2,396,885   | 2,396,885   |
| ซื้อหุ้นทุนคืน                       | -                    | (232,807)       | -                | -              | -          | -       | -         | -           | (232,807)   |
| สำรองหุ้นทุนซื้อคืน                  | -                    | -               | -                | -              | -          | -       | 232,807   | (232,807)   | -           |
| เงินปันผล                            | 14                   | -               | -                | -              | -          | -       | -         | (775,384)   | (775,384)   |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2552 | 7,519,938            | (1,628,825)     | 16,478,865       | 600,629        | -          | 820,666 | 1,628,825 | 14,651,397  | 40,071,495  |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553    | 7,519,938            | (1,628,825)     | 16,478,865       | 600,629        | -          | 820,666 | 1,628,825 | 19,221,255  | 44,641,353  |
| กำไรสำหรับงวด                        | -                    | -               | -                | -              | -          | -       | -         | 5,061,724   | 5,061,724   |
| รวมส่วนของรายได้ที่รับรู้            | -                    | -               | -                | -              | -          | -       | -         | 5,061,724   | 5,061,724   |
| เงินปันผล                            | 14                   | -               | -                | -              | -          | -       | -         | (3,524,469) | (3,524,469) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2553 | 7,519,938            | (1,628,825)     | 16,478,865       | 600,629        | -          | 820,666 | 1,628,825 | 20,758,510  | 46,178,608  |

ภาพที่ 4.2 : แสดงลักษณะและรายการที่เป็นองค์ประกอบของงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)



## 2. แสดงลักษณะของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

2.1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว เพื่อแสดงถึงผลของการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกิดจากรายการต่างๆ นอกเหนือจากการระดมทุนจากผู้ถือหุ้นและการจ่ายเงินปันผล โดยแสดงตามภาพที่ 4.3

ส่วนประกอบของรายการที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลมาจากงบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ดังต่อไปนี้

1) องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเป็นข้อมูลที่นำมาจากงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายการเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ต้นทุนทางการเงิน กำไรก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ และกำไรสุทธิสำหรับงวด

2) องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นข้อมูลที่นำมาจากงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ได้แก่ รายการเกี่ยวกับผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (ประกอบด้วย ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น) ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินต่างประเทศ

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                  |                   |                   |                      |                   |  |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--|
| งบกำไรขาดทุน   |                   |                   |                      |                   |  |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                   |                   |                      |                   |  |
|  | งบการเงินรวม      |                   | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                   |  |
|  | 2553              | 2552              | 2553                 | 2552              |  |
| (พันบาท)   |                   |                   |                      |                   |  |
| <b>รายได้</b>  |                   |                   |                      |                   |  |
| รายได้จากการขายสินค้า  | 91,470,885        | 75,392,728        | 28,187,688           | 25,051,112        |  |
| ดอกเบี้ยรับ  | 60,543            | 26,661            | 620,862              | 579,144           |  |
| เงินปันผลรับ   | 26,128            | 6,053             | 3,215,605            | 2,008,740         |  |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ                                  | 549,579           | 30,296            | 155,688              | -                 |  |
| รายได้อื่น   | 588,653           | 513,044           | 129,766              | 160,172           |  |
| <b>รวมรายได้</b>   | <b>92,695,788</b> | <b>75,968,782</b> | <b>32,309,609</b>    | <b>27,799,168</b> |  |

ภาพที่ 4.3 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนอของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                            |                   |                   |                      |                   |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| งบกำไรขาดทุน   |                   |                   |                      |                   |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552           |                   |                   |                      |                   |
|  | งบการเงินรวม      |                   | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                   |
|  | 2553              | 2552              | 2553                 | 2552              |
| (พันบาท)   |                   |                   |                      |                   |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>  |                   |                   |                      |                   |
| ต้นทุนขายสินค้า  | 74,198,937        | 62,398,160        | 23,889,114           | 21,794,135        |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย   | 4,689,932         | 3,575,809         | 858,541              | 567,511           |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร  | 4,626,423         | 4,350,453         | 1,283,346            | 1,279,122         |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน   | -                 | -                 | -                    | 943,615           |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร   | 373,118           | 301,278           | 151,571              | 102,600           |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ  | -                 | -                 | -                    | 25,120            |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>   | <b>83,888,410</b> | <b>70,625,700</b> | <b>26,182,572</b>    | <b>24,712,103</b> |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม                                   | 1,265,488         | 644,795           | -                    | -                 |
| <b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย</b>                           |                   |                   |                      |                   |
| <b>(รายได้) ภาษีเงินได้</b>  | <b>10,072,866</b> | <b>5,987,877</b>  | <b>6,127,037</b>     | <b>3,087,065</b>  |
| ต้นทุนทางการเงิน   | 946,956           | 1,106,908         | 713,026              | 695,451           |
| <b>กำไรก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้</b>                         | <b>9,125,910</b>  | <b>4,880,969</b>  | <b>5,414,011</b>     | <b>2,391,614</b>  |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้  | 1,790,110         | 843,638           | 352,287              | (5,271)           |
| <b>กำไรสุทธิสำหรับงวด</b>  | <b>7,335,800</b>  | <b>4,037,331</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |
| <b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น<sup>(1)</sup></b>                           |                   |                   |                      |                   |
| ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์  | 41                |                   |                      |                   |
| ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม                                      | (469,440)         |                   |                      |                   |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมสุทธิ<br>ที่รับรู้ในส่วนของผู้อถือหุ้น  | 54,322            | 66,696            |                      |                   |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน   | (656,214)         | (499,611)         |                      |                   |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น <sup>(2)</sup> | 267,823           | 108,229           |                      |                   |
| <b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี</b>                   | <b>(803,468)</b>  | <b>(324,686)</b>  | <b>-</b>             | <b>-</b>          |
| <b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</b>                                 | <b>6,532,332</b>  | <b>3,712,645</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |

ภาพที่ 4.3 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                  |                  |                  |                      |                  |
|--|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| งบกำไรขาดทุน   |                  |                  |                      |                  |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                  |                  |                      |                  |
|  | งบการเงินรวม     |                  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                  |
|  | 2553             | 2552             | 2553                 | 2552             |
| (พันบาท)   |                  |                  |                      |                  |
| ส่วนของกำไรสำหรับงวดที่เป็นของ                               |                  |                  |                      |                  |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท  | 7,227,027        | 3,964,396        | 5,061,724            | 2,396,885        |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย   | 108,773          | 72,935           | -                    | -                |
|  | <b>7,335,800</b> | <b>4,037,331</b> | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b> |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม                             |                  |                  |                      |                  |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท  | 6,435,472        | 3,657,595        | 5,061,724            | 2,396,885        |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย   | 96,860           | 55,050           | -                    | -                |
|  | <b>6,532,332</b> | <b>3,712,645</b> | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b> |
| <b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)</b>                          | <b>1.09</b>      | <b>0.59</b>      | <b>0.72</b>          | <b>0.34</b>      |

หมายเหตุ : (1) ในการคำนวณส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่ได้มีการรวมรายการเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด และผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านอายุ เนื่องจากแหล่งที่มาของข้อมูลไม่ได้มีการแสดงรายการดังกล่าวไว้

(2) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ภาพที่ 4.3 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

จากภาพที่ 4.3 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ดังนี้

ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว เป็นการแสดงรายการที่นำเอาผลจากการดำเนินงานทั้งหมดที่เกิดขึ้นและยังไม่ได้เกิดขึ้นสำหรับแต่ละงวดหกเดือน ได้แก่ ส่วนประกอบของกำไรสุทธิสำหรับงวดและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมารวมแสดงในงบการเงินเดียวกัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ส่วนประกอบของกำไรสุทธิสำหรับงวด ได้นำข้อมูลมาจากงบกำไรขาดทุน (ตามภาพที่ 4.1) ได้แก่ รายละเอียดเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นสำหรับงวดหกเดือน ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

ส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ได้นำข้อมูลมาจากงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉพาะส่วนของการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ได้เกิดจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของ) มาแสดงแยกต่างหากจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกิดจากรายการกับผู้เป็นเจ้าของ ได้แก่ ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน แสดงภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รวมถึงการเปิดเผยถึงการจัดสรรกำไรสำหรับงวดของผู้ถือหุ้นของบริษัทและผู้ถือหุ้นส่วนน้อยและการจัดสรรกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทและผู้ถือหุ้นส่วนน้อย พร้อมทั้งได้มีการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด

**2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยแยกเป็น 2 งบ** คือ งบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (งบเฉพาะกำไรขาดทุน) และงบที่ตั้งต้นด้วยกำไรหรือขาดทุนและแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) พร้อมทั้งแสดงการเปิดเผยถึงภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

โดยส่วนประกอบของรายการที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผู้ศึกษาได้นำข้อมูลมาจากงบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉพาะบางส่วนของที่เกี่ยวข้อง) ดังต่อไปนี้

1) **งบเฉพาะกำไรขาดทุน** เป็นข้อมูลที่นำมาจากงบกำไรขาดทุน ได้แก่ รายการเกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ต้นทุนทางการเงิน กำไรก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ และกำไรสุทธิสำหรับงวด โดยแสดงตามภาพที่ 4.4

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                                 |                   |                   |                      |                   |  |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|--|
| งบกำไรขาดทุน  |                   |                   |                      |                   |  |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552                |                   |                   |                      |                   |  |
|   | งบการเงินรวม      |                   | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                   |  |
|   | 2553              | 2552              | 2553                 | 2552              |  |
| (พันบาท)  |                   |                   |                      |                   |  |
| <b>รายได้</b>   |                   |                   |                      |                   |  |
| รายได้จากการขายสินค้า   | 91,470,885        | 75,392,728        | 28,187,688           | 25,051,112        |  |
| ดอกเบี้ยรับ   | 60,543            | 26,661            | 620,862              | 579,144           |  |
| เงินปันผลรับ  | 26,128            | 6,053             | 3,215,605            | 2,008,740         |  |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ   | 549,579           | 30,296            | 155,688              | -                 |  |
| รายได้อื่น  | 588,653           | 513,044           | 129,766              | 160,172           |  |
| <b>รวมรายได้</b>  | <b>92,695,788</b> | <b>75,968,782</b> | <b>32,309,609</b>    | <b>27,799,168</b> |  |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>   |                   |                   |                      |                   |  |
| ต้นทุนขายสินค้า   | 74,198,937        | 62,398,160        | 23,889,114           | 21,794,135        |  |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย  | 4,689,932         | 3,575,809         | 858,541              | 567,511           |  |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร   | 4,626,423         | 4,350,453         | 1,283,346            | 1,279,122         |  |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน  | -                 | -                 | -                    | 943,615           |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร  | 373,118           | 301,278           | 151,571              | 102,600           |  |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ   | -                 | -                 | -                    | 25,120            |  |
| <b>รวมค่าใช้จ่าย</b>  | <b>83,888,410</b> | <b>70,625,700</b> | <b>26,182,572</b>    | <b>24,712,103</b> |  |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม  | 1,265,488         | 644,795           | -                    | -                 |  |
| <b>กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย</b><br><b>(รายได้) ภาษีเงินได้</b> | <b>10,072,866</b> | <b>5,987,877</b>  | <b>6,127,037</b>     | <b>3,087,065</b>  |  |
| ต้นทุนทางการเงิน  | 946,956           | 1,106,908         | 713,026              | 695,451           |  |
| <b>กำไรก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้</b>                              | <b>9,125,910</b>  | <b>4,880,969</b>  | <b>5,414,011</b>     | <b>2,391,614</b>  |  |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้   | 1,790,110         | 843,638           | 352,287              | (5,271)           |  |
| <b>กำไรสุทธิสำหรับงวด</b>   | <b>7,335,800</b>  | <b>4,037,331</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |  |
| ส่วนของกำไรสำหรับงวดที่เป็นของ  |                   |                   |                      |                   |  |
| ผู้ถือหุ้นของบริษัท   | 7,227,027         | 3,964,396         | 5,061,724            | 2,396,885         |  |
| ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย  | 108,773           | 72,935            | -                    | -                 |  |
| <b>กำไรสำหรับงวด</b>  | <b>7,335,800</b>  | <b>4,037,331</b>  | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b>  |  |
| <b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)</b>   | <b>1.09</b>       | <b>0.59</b>       | <b>0.72</b>          | <b>0.34</b>       |  |

ภาพที่ 4.4 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบเฉพาะกำไรขาดทุน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

จากภาพที่ 4.4 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบเฉพาะกำไรขาดทุน ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ดังนี้

งบเฉพาะกำไรขาดทุน ได้มีการแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นสำหรับงวดหกเดือน ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รวมถึงการเปิดเผยถึงการจัดสรรกำไรสำหรับงวดของผู้ถือหุ้นของบริษัท และผู้ถือหุ้นส่วนน้อยและได้มีการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด

2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นข้อมูลที่น่ามาจากงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (เฉพาะบางส่วนที่เกี่ยวข้อง) ได้แก่ รายการเกี่ยวกับผลกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (ประกอบด้วย ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น) ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินต่างประเทศ โดยแสดงตามภาพที่ 4.5

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                            |           |              |           |               |           |
|--|-----------|--------------|-----------|---------------|-----------|
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  |           |              |           |               |           |
| สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552                |           |              |           |               |           |
|  |           | งบการเงินรวม |           | หน่วย: พันบาท |           |
|  |           | 2553         | 2552      | 2553          | 2552      |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด   |           | 7,335,800    | 4,037,331 | 5,061,724     | 2,396,885 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: <sup>(1)</sup>                                |           |              |           |               |           |
| ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์  | 41        |              |           |               |           |
| ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม                                      | (469,440) |              |           |               |           |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิ                                    |           |              |           |               |           |
| ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น   |           | 54,322       | 66,696    |               |           |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน   | (656,214) |              | (499,611) |               |           |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น <sup>(2)</sup> | 267,823   |              | 108,229   |               |           |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษี                          | (803,468) |              | (324,686) |               |           |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด  |           | 6,532,332    | 3,712,645 | 5,061,724     | 2,396,885 |

ภาพที่ 4.5 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2



| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย             |                     |                  |                  |                      |                  |
|---|---------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ                                   |                     |                  |                  |                      |                  |
| สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                     |                  |                  |                      |                  |
|   |                     |                  |                  | หน่วย: พันบาท        |                  |
|   |                     | งบการเงินรวม     |                  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |                  |
|   |                     | 2553             | 2552             | 2553                 | 2552             |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม                        |                     |                  |                  |                      |                  |
|   | ผู้ถือหุ้นของบริษัท | 6,435,472        | 3,657,595        | 5,061,724            | 2,396,885        |
|   | ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย  | 96,860           | 55,050           | -                    | -                |
|   |                     | <b>6,532,332</b> | <b>3,712,645</b> | <b>5,061,724</b>     | <b>2,396,885</b> |

หมายเหตุ : (1) ในการคำนวณส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่ได้มีการรวมรายการเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด และผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านถาวร เนื่องจากแหล่งที่มาของข้อมูลไม่ได้มีการแสดงรายการดังกล่าวไว้

(2) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ได้มีการเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

#### ภาพที่ 4.5 : แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 (ต่อ)

จากภาพที่ 4.5 แสดงลักษณะการจัดทำและนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 ดังนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้มีการแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับกำไรสุทธิสำหรับงวดซึ่งได้นำข้อมูลจากกำไรสุทธิสำหรับงวดหกเดือนและรายละเอียดเกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยมีการแสดงถึงส่วนประกอบที่นำมาจัดทำ ได้แก่ ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทรวม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินโดยข้อมูลทั้งหมดเป็นการนำข้อมูลมาจากงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดหกเดือน ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสุทธิจากภาษี รวมถึงการเปิดเผยถึงการจัดสรรกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทและผู้ถือหุ้นส่วนน้อย พร้อมทั้งได้มีการแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชีได้กำหนด โดยผลแตกต่างแสดงตามภาพที่ 4.6

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย                  |              |           |                      |           |
|--|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| งบกำไรขาดทุน   |              |           |                      |           |
| สำหรับแต่ละงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |              |           |                      |           |
|  | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะกิจการ |           |
|  | 2553         | 2552      | 2553                 | 2552      |
| (พันบาท)   |              |           |                      |           |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด   | 7,335,800    | 4,037,331 | 5,061,724            | 2,396,885 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด                              | 6,532,332    | 3,712,645 | 5,061,724            | 2,396,885 |

ภาพที่ 4.6 : แสดงกำไร (ขาดทุน) จากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

จากภาพที่ 4.6 แสดงกำไร (ขาดทุน) จากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 พบว่า

ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จได้มีการแสดงถึงกำไรสุทธิสำหรับงวด ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มีผลกำไรสุทธิสำหรับงวดประจำปี 2553 จำนวน 7,335,800,000 บาท และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในงบการเงินรวมประจำปี 2553 มีผลกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดจำนวน 6,532,332,000 บาท

3. การเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ปีบัญชี 2553 ไตรมาสที่ 2 โดยแสดงตามภาพที่ 4.7

ได้มีการเปิดเผยถึงรายละเอียดประกอบของภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยได้มีการเปิดเผยถึงผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ได้แก่ ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์ ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่รับรู้ในส่วนของผู้อื้อหุ้นและผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน โดยแต่ละองค์ประกอบได้แสดงถึงผลประโยชน์ (ค่าใช้จ่าย) ภาษี และจำนวนสุทธิจากภาษีของแต่ละรายการ ซึ่งการเปิดเผยถึงภาษีที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2550) เรื่องการนำเสนองบการเงิน ได้กำหนดไว้ ทั้งนี้เพื่อแสดงให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับทราบถึงข้อมูลทางภาษีของแต่ละส่วนประกอบที่กล่าวไปข้างต้น

| บริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย             |                     |            |           |              |            |                      |              |            |          |              |            |
|---|---------------------|------------|-----------|--------------|------------|----------------------|--------------|------------|----------|--------------|------------|
| หมายเหตุประกอบงบการเงิน                                 |                     |            |           |              |            |                      |              |            |          |              |            |
| สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2553 และ 2552 |                     |            |           |              |            |                      |              |            |          |              |            |
| งบการเงินรวม  |                     |            |           |              |            | งบการเงินเฉพาะกิจการ |              |            |          |              |            |
| 2553  |                     |            | 2552      |              |            | 2553                 |              |            | 2552     |              |            |
| จำนวน   | ผลประโยชน์          | จำนวนสุทธิ | จำนวน     | ผลประโยชน์   | จำนวนสุทธิ | จำนวน                | ผลประโยชน์   | จำนวนสุทธิ | จำนวน    | ผลประโยชน์   | จำนวนสุทธิ |
| ก่อนภาษี  | (ค่าใช้จ่าย)        | จากภาษี    | ก่อนภาษี  | (ค่าใช้จ่าย) | จากภาษี    | ก่อนภาษี             | (ค่าใช้จ่าย) | จากภาษี    | ก่อนภาษี | (ค่าใช้จ่าย) | จากภาษี    |
|   | ภาษี <sup>(1)</sup> |            |           | ภาษี         |            |                      | ภาษี         |            |          | ภาษี         |            |
|   |                     |            |           | (พันบาท)     |            |                      |              |            |          |              |            |
| ผลต่างจากการตีราคาสินทรัพย์                             | 41                  | (10)       | 31        |              |            |                      |              |            |          |              |            |
| ส่วนเกินทุนจากส่วนได้ในบริษัทร่วม                       | (469,440)           | 117,360    | (352,080) |              |            |                      |              |            |          |              |            |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าชุดธรรมสุทธิ                      |                     |            |           |              |            |                      |              |            |          |              |            |
| ที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น                            | 54,322              | (13,581)   | 40,741    | 66,696       | (16,674)   | 50,022               |              |            |          |              |            |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน                            | (656,214)           | 164,054    | (492,160) | (499,611)    | 124,903    | (374,708)            |              |            |          |              |            |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น <sup>(2)</sup>                  | (1,071,291)         | 267,823    | (803,468) | (432,915)    | 108,229    | (324,686)            | -            | -          | -        | -            | -          |

หมายเหตุ : (1) ผลประโยชน์(ค่าใช้จ่าย)ภาษี คำนวณโดยใช้อัตราภาษี 25%

(2) ในการคำนวณส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่ได้มีการรวมรายการเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด และผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการบ้านถู เนื่องจากแหล่งที่มาของข้อมูลไม่ได้มีการแสดงรายการดังกล่าวไว้

ภาพที่ 4.7 : แสดงลักษณะการเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2

**สรุปผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)  
เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล**

ในการศึกษาครั้งนี้ ผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล คือ ผลลัพธ์ที่ตามมาจากการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี อันได้แก่ การแสดงรายการและเหตุการณ์ทางการบัญชีที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล รูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาลและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผลจากการสำรวจพบว่า ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติทางการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มีดังต่อไปนี้

1) ผลกระทบต่อการแสดงงวดบัญชีที่ต้องนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาล โดยตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ทำให้งบการเงินที่นำเสนอในงวดระหว่างกาลต้องมีการจัดทำโดยทำการเปรียบเทียบในแต่ละงวดบัญชี

จากการสำรวจพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ทั้ง 19 บริษัท ได้มีการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลโดยแสดงการเปรียบเทียบในแต่ละงวดบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับนี้กำหนด แต่ในประเด็นของการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเปรียบเทียบในแต่ละงวดบัญชีพบว่า ยังไม่ได้มีการจัดทำทั้ง 19 บริษัท อาจเนื่องมาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษา แต่อย่างไรก็ตาม ทั้ง 19 บริษัท ได้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเปรียบเทียบโดยแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีจนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2553 เปรียบเทียบกับยอดสะสมวันที่ 30 มิถุนายน 2552 เพื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ซึ่งการจัดทำเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล เรียบร้อยแล้ว

2) ผลกระทบต่อรูปแบบและเนื้อหาของงบการเงินระหว่างกาล ไม่ว่าจะกิจการจะเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ จะต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยในกรณีที่นำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อจะต้องมีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบย่อ ซึ่งต้องเป็นไปตามกำหนดรายการย่อ พ.ศ. 2554 ที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์กำหนด

จากการสำรวจพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตร ทั้ง 19 บริษัท ยังไม่ได้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องมาจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีที่ทำการศึกษา และจากการที่ผู้ศึกษาได้มีการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้ข้อมูลจากงบการเงินของบริษัท ตัวอย่าง จำกัด (มหาชน) ประจำปี 2553 ไตรมาสที่ 2 เพื่อแสดงถึงผลที่เกิดจากการนำ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาใช้ในการจัดทำงบการเงินอันส่งผลให้เกิดความแตกต่างของกำไร(ขาดทุน) ซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่แตกต่างกัน การกำหนดให้ต้องมีการจัดทำกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จนั้นเพื่อใช้เป็นบ่งชี้ที่รับรู้ผลจากการดำเนินงานที่ไม่ได้เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ โดยรายการที่ต้องมีการรับรู้ ได้แก่ ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ผลกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโครงการบ้านอายุ ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ผลกำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายและผลกำไรขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด ซึ่งการรับรู้รายการดังกล่าวมีผลทำให้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดที่แสดงมียอดต่างจากกำไรสุทธิสำหรับงวด แสดงให้เห็นว่าเกิดผลต่างระหว่างการปฏิบัติในแต่ละมาตรฐานสำหรับการนำมาใช้ในการจัดทำงบกำไรขาดทุน โดยจากการศึกษาพบว่ากำไรสุทธิสำหรับงวดแตกต่างจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดแสดงให้เห็นว่ายังคงมีผลกำไรขาดทุนบางส่วนที่ยังไม่ได้มีการเปิดเผยข้อมูลออกมาอย่างชัดเจนจากการจัดทำงบกำไรขาดทุน การกำหนดให้ต้องมีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แม้ว่าการแสดงรายการบางรายการยังคงเป็นรายการกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นและไม่มีผลต่อการจ่ายเงินปันผล แต่จะช่วยให้สามารถแสดงถึงผลจากการดำเนินงานทั้งหมดของบริษัทซึ่งอาจมีผลต่อการพิจารณาและการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงินต่อไป

3) ผลกระทบต่อการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน พบว่ามีความแตกต่าง ได้แก่ เรื่องการกำหนดให้ต้องมีการเปิดเผยถึงการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ส่วนในเรื่องการเปิดเผยข้อมูลอื่นไม่มีความแตกต่าง ได้แก่ การเปิดเผยถึงการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หรือสินทรัพย์อื่น การกลับรายการบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ภาระผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน การผิวนัดชำระหนี้หรือการผิวนัดเงินตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

จากการสำรวจพบว่า บริษัทในกลุ่มธุรกิจการเกษตรส่วนใหญ่มีการเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล มาใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล และมีบางรายการที่ไม่รายรายการ อาจเนื่องมาจากกิจการไม่มีรายการที่ต้องเปิดเผยที่เกิดขึ้น