

บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจำกัดที่ตั้งขึ้น และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ที่ เลขที่ 42 ถนนสุขุมวิท แขวงบางจาก เขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร และมีโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 70 ถนนกิ่งแก้ว ตำบลราชาเทวะ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในธุรกิจผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนยานพาหนะและแบบพิมพ์สำหรับการผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ

“บริษัทฯ” หมายถึง บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัทฯ” หมายถึง บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ บริษัท วายเอ็นพี เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด และ บริษัท ยานกันท์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2547 และวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 มีมติเห็นชอบให้แปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยมีมติให้ใช้ชื่อจดทะเบียนของบริษัททั้งในภาษาไทยและภาษาอังกฤษภายหลังจากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน เป็น “บริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน)” และ “YARNAPUND PUBLIC COMPANY LIMITED” ตามลำดับ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2547

2. มูลฐานสำหรับงบการเงินระหว่างกาลและเกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลรวม

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง “งบการเงินระหว่างกาล” โดยเลือกเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม ได้มีการขยายการแสดงรายการในงบดุล งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดเพิ่มเติมเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รับรายงานไปแล้ว ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชี 2546

งบการเงินระหว่างกาลรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ยานกันท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบลบกันแล้ว

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

2. มูลฐานสำหรับงบการเงินระหว่างกาลและเกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลรวม (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2546 ที่นำมาเปรียบเทียบ ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย คือ บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งจะแตกต่างไปจากงบการเงินดังกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2547 ซึ่งได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัดและบริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินระหว่างกาลรวมนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ บริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินระหว่างกาลรวม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
เงินสด	844,975	2,883,709	616,239	1,874,995
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืน				
เมื่อทวงถาม	67,056,682	173,939,036	65,017,451	150,263,844
รวม	67,901,657	176,822,745	65,633,690	152,138,839

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

5. ลูกหนี้การค้า — กิจการอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ลูกหนี้การค้า	702,681,320	438,021,608	466,637,376	308,532,022
เช็ครับล่วงหน้า	3,542,707	1,567,204	3,530,397	1,380,187
ลูกหนี้จากการขายลดแฟคตอริง	-	50,073,002	-	50,073,002
รวม	706,224,027	489,661,814	470,167,773	359,985,211
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(708,388)	(5,817,318)	(533,307)	(3,776,352)
ลูกหนี้การค้า — กิจการอื่น สุทธิ	705,515,639	483,844,496	469,634,466	356,208,859

เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าขายลดแฟคตอริงได้แสดงอยู่ในงบดุลรวมและงบดุลเฉพาะบริษัทภายใต้รายการ “เจ้าหนี้จากการขายลดแฟคตอริง”

ลูกหนี้และตัวเงินรับการค้า แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ไม่เกิน 3 เดือน	452,240,589	475,103,839	313,662,012	354,348,465
3 — 6 เดือน	253,202,202	1,655,529	155,899,606	857,212
6 — 12 เดือน	151,421	7,761,227	145,696	1,675,867
เกินกว่า 12 เดือน	629,815	5,141,219	460,459	3,103,667
	706,224,027	489,661,814	470,167,773	359,985,211
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(708,388)	(5,817,318)	(533,307)	(3,776,352)
	705,515,639	483,844,496	469,634,466	356,208,859

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

6. สินค้าคงเหลือ

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
สินค้าสำเร็จรูป	100,174,743	200,374,670	83,521,893	185,891,119
งานระหว่างทำ	431,145,192	296,710,618	206,217,588	132,627,350
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง	104,151,185	82,719,914	94,627,358	77,125,824
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(5,649,948)	(432,458)	(5,649,948)	(432,458)
รวม	629,821,172	579,372,744	378,716,891	395,211,835

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ภาษีซื้อรอใบกำกับ	1,902,282	34,964,565	1,642,282	34,964,565
ลูกหนี้กรมสรรพากร	165,821,733	50,156,753	117,627,001	17,121,730
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	16,392,706	34,111,040	6,832,625	14,906,253
อื่น ๆ	33,058,956	31,208,405	26,840,617	21,204,983
รวม	217,175,677	150,440,763	152,942,525	88,197,531

8. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 กลุ่มบริษัทฯ มีเงินฝากประจำกับธนาคารพาณิชย์จำนวนเงินประมาณ 2.5 ล้านบาท (2546 : 16.6 ล้านบาท) โดยเงินฝากประจำจำนวนเงิน 0.9 ล้านบาท ได้นำไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และการใช้น้ำมันรถยนต์ และ จำนวน 1.6 ล้านบาทได้นำไปเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้ำประกันคุณภาพของงานบริการให้แก่ลูกค้าของบริษัทย่อย

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
สิทธิการเช่า				
ราคาทุน	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(521,175)	(333,333)	(521,175)	(333,333)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	4,478,825	4,666,667	4,478,825	4,666,667

สิทธิการเช่ามูลค่าตามบัญชีประมาณ 4.5 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท (2546 : 4.7 ล้านบาท) ได้ถูกนำไปใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี

บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
เงินลงทุนในบริษัทย่อย		
ยอดยกมา	-	602,041,428
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	8,380,926
ยอดยกไป	-	610,422,354
เงินลงทุนในบริษัทร่วม		
ยอดยกมา	200,587,382	200,587,382
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(9,184,135)	(9,184,135)
ซื้อเงินลงทุน	6,000,000	6,000,000
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	(8,124,000)	(8,124,000)
ยอดยกไป	189,279,247	189,279,247
เงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
ยอดยกมา	100,000	100,000
ค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุน	(100,000)	(100,000)
ยอดยกไป	-	-
รวม	189,279,247	799,701,601

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2547 บริษัทและบริษัท ไคโซะ อินดัสตรีส์ จำกัด ได้ร่วมกันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทใหม่ชื่อว่า บริษัท ยานภัณฑ์ ไคโซะ (ประเทศไทย) จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อรับจ้างผลิตชิ้นส่วนยานพาหนะ ให้แก่บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) บริษัทดังกล่าวมีเงินทุนจดทะเบียน 20 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 40,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500 บาท โดย บริษัท ยานภัณฑ์ จำกัด (มหาชน) ซื้อหุ้นดังกล่าวจำนวน 6 ล้านบาท (12,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500 บาท) และบริษัท ไคโซะ อินดัสตรีส์ จำกัด จำนวน 14 ล้านบาท (28,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 500 บาท) ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บริษัทดังกล่าวยังไม่เริ่มประกอบกิจการ

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย

	สัดส่วนของการถือหุ้น		งบการเงินรวม				
	ทุนชำระแล้ว	2547 ร้อยละ	วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย		
			2547 บาท	2546 บาท	2547 บาท	2546 บาท	
บริษัทร่วม							
บริษัท วอลต์เกอร์ เอ็กซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	80	25.00	25.00	20,000,000	45,765,784	39,474,447	
บริษัท ยานยนต์ ใด โซะ (ประเทศไทย) จำกัด	20	30.00	-	-	6,000,000	-	
บริษัท วาย เอส กันต์ จำกัด	864	17.53	17.53	151,460,000	137,513,463	161,112,935	
			177,460,000	171,460,000	189,279,247	200,587,382	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน							
บริษัท ข้าววังมงคล	5	2.00	2.00	-	-	100,000	
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน							
			171,460,000	171,560,000	189,279,247	200,687,382	

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

บริษัท	สัดส่วนของการถือหุ้น		งบการเงินเฉพาะบริษัท				
	ทุนชำระแล้ว ล้านบาท	2547 ร้อยละ	2546 ร้อยละ	วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
				2547 บาท	2546 บาท	2547 บาท	2546 บาท
บริษัทย่อย							
บริษัทวายเอ็นพีเอ็นจิเนียริง จำกัด	300	100.00	100.00	319,592,021	319,592,021	344,714,376	340,550,237
บริษัท ยานภัณฑ์อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	240	100.00	100.00	260,498,392	260,498,392	265,707,978	261,491,190
				580,090,413	580,090,413	610,422,354	602,041,427
บริษัทร่วม							
บริษัท วอลต์เกอร์ เอ็กซ์อสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	80	25.00	25.00	20,000,000	20,000,000	45,765,784	39,474,447
บริษัท ยานภัณฑ์ ไดโอะ (ประเทศไทย) จำกัด	20	30.00	-	6,000,000	-	6,000,000	-
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	864	17.53	17.53	151,460,000	151,460,000	137,513,463	161,112,935
				177,460,000	171,460,000	189,279,247	200,587,382
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน							
บริษัทข้าววังมงคล จำกัด	5	2.00	2.00	-	100,000	-	100,000
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				757,550,413	751,650,413	799,701,601	802,728,809

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	3,222,305,575	2,430,212,684
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,388,240,451	1,259,683,144
จำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(7,569,378)	(96,137,349)
ค่าเสื่อมราคา	(276,179,609)	(219,308,547)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 — สุทธิ	4,326,797,039	3,374,449,932

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงินที่บริษัทและกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่าได้รวมแสดงในรายการข้างต้น ประกอบด้วยยานพาหนะ เครื่องจักร และ เครื่องใช้สำนักงาน มีราคาตามบัญชีสิ้นงวด 182.35 ล้านบาทในงบการเงินรวม และ 168.27 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะบริษัท (2546: 195.4 ล้านบาทในงบการเงินรวมและ 189.0 ล้านบาทใน งบการเงินเฉพาะบริษัท)

บริษัทและกลุ่มบริษัทได้จัดจ้างที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรมูลค่าตามบัญชีประมาณ 3,002.4 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและ 2,538.0 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะบริษัท (2546: 2,436.4 ล้านบาทใน งบการเงินรวมและ 1,800.4 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะบริษัท) ไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ระยะสั้น และเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 13 และ 17)

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

12. ค่าความนิยม- สุทธิ

บัญชีค่าความนิยมสุทธิ แสดงยอดคงเหลือในงบการเงินรวม ดังต่อไปนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2547	2546
ค่าความนิยม (ติดลบ) จากการซื้อ บริษัท วายเอ็นพี เอ็นจิเนียริง จำกัด		
ราคาทุน	(1,273,437)	(1,273,437)
หัก ค่าความนิยมรับรู้เป็นรายได้	406,821	334,603
ราคาตามบัญชี — สุทธิ	(866,616)	(938,834)
ค่าความนิยมจากการซื้อ บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด		
ราคาทุน	1,264,752	1,264,752
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(126,476)	(31,619)
ราคาตามบัญชี — สุทธิ	1,138,276	1,233,133
ค่าความนิยม— สุทธิ	271,660	294,299

รายการเคลื่อนไหวของค่าความนิยมสุทธิสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 มีดังนี้

	บาท		
	งบการเงินรวม		
	ค่าความนิยมติดลบ	ค่าความนิยม	สุทธิ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ 31 ธันวาคม 2546	(938,834)	1,233,133	294,299
ซื้อบริษัทย่อย	-	-	-
ตัดจำหน่ายบัญชีค่าความนิยม	-	(94,857)	(94,857)
ค่าความนิยมติดลบรับรู้เป็นรายได้	72,218	-	72,218
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ 30 กันยายน 2547	(866,616)	1,138,276	271,660

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
เงินเบิกเกินบัญชี	88,973,544	73,624,264	13,161,114	51,173,948
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,176,948,204	1,252,900,000	1,977,948,204	1,113,900,000
รวม	2,265,921,748	1,326,524,264	1,991,109,318	1,165,073,948

กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศหลายแห่งจำนวน 195 ล้านบาท (2546 : 85 ล้านบาท) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.25 – 7 ต่อปี นอกจากนี้ยังมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นวงเงิน 2,079 ล้านบาท (2546 : 769 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.27 – 6 ต่อปี และในรูปตั๋วแลกเงินจำนวน 763.9 ล้านบาท (2546 : 840 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 3.25-4.25 ต่อปี วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมดังกล่าว ค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท รวมถึงการจดจำนอง ที่ดิน อาคารและเครื่องจักรตามหมายเหตุ 11

บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศหลายแห่งจำนวน 115 ล้านบาท (2546 : 55 ล้านบาท) อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 - 7 ต่อปี นอกจากนี้ยังมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นวงเงิน 1,920 ล้านบาท (2546 : 630 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.27-5.15 ต่อปี และในรูปตั๋วแลกเงินจำนวน 763.9 ล้านบาท (2546:840 ล้านบาท)โดยมีอัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 3.25-4.25 ต่อปี วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมดังกล่าว ค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท รวมถึงการจดจำนอง ที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุ 11

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

14. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	53,057,782	99,854,348	46,954,574	90,586,251
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(30,499,668)	(57,957,330)	(25,021,986)	(52,525,477)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินระยะยาว	22,558,114	41,897,018	21,932,588	38,060,774

15. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อ

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อ — สุทธิจาก				
ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	49,967,554	19,720,037	16,311,410	4,724,568
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(14,984,625)	(6,344,302)	(4,592,910)	(1,563,721)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อระยะยาว	34,982,929	13,375,735	11,718,500	3,160,847

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	14,492,711	36,232,841	13,000,000	36,232,841
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	57,194,018	35,225,463	43,934,746	35,225,463
เจ้าหนี้ค้ำหุ้นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	3,000,000	-	3,000,000	-
อื่น ๆ	28,338,967	27,939,562	7,402,370	15,420,265
	103,025,696	99,397,866	67,337,116	86,878,569

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

17. เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมสุทธิจากค่าใช้จ่ายทางการเงินประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
เงินกู้ยืม	1,604,769,766	1,382,250,587	1,350,571,200	1,144,847,733
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(253,573,612)	(218,599,318)	(211,882,894)	(185,717,886)
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,351,196,154	1,163,651,269	1,138,688,306	959,129,847

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมสุทธิจากค่าใช้จ่ายทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 สามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	1,382,250,587	1,144,847,733
การกู้ยืมเพิ่ม — สุทธิจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน	420,950,276	380,890,275
การจ่ายคืนเงินกู้ยืม	(198,431,097)	(175,166,808)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	1,604,769,766	1,350,571,200

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเงินระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง ภายใต้อัตราดอกเบี้ยทั้งแบบลอยตัว (อัตรา MLR บวกลบ ร้อยละ 1 ต่อปี) และ คงที่ (อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 – 7 ต่อปี) เงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินดังกล่าว ค่าประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรตามหมายเหตุ 11 และค่าประกันโดยกรรมการของบริษัท

บริษัทมีข้อปฏิบัติตามสัญญาเงินกู้ที่สำคัญที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ อันได้แก่

- กำหนดให้บริษัทต้องรักษาสัดส่วนทางการเงินบางประการตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้
- กำหนดให้บริษัทละเว้นการจ่ายเงินปันผลหรือแจกจ่ายผลประโยชน์หรือผลตอบแทนใดๆ ให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยมิได้รับการยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ถือหุ้น

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

18. ทุนเรือนหุ้น

18.1 การแปลงมูลค่าต่อหุ้น

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2547 ของบริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) มีมติเห็นชอบให้แปลงมูลค่าหุ้นของบริษัท จากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 5 บาท ภายหลังจากการแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,060,000,000 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 212,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท บริษัทได้นำมติแก้ไขนี้ไปจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2547

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท			
	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวม
	หุ้น	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	106,000,000	1,060,000,000	284,427,389	1,344,427,389
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นจากมูลค่าหุ้นละ 10 บาทเป็น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท	106,000,000	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 (หลังแปลงมูลค่าหุ้น)	212,000,000	1,060,000,000	284,427,389	1,344,427,389

18.2 การเพิ่มทุนจดทะเบียน

ที่ประชุมได้มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 1,060,000,000 บาทเป็น 1,600,000,000 บาท โดยการออกหุ้นใหม่เป็นหุ้นสามัญชนิดเดียวจำนวน 108,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท โดยภายหลังจากการเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนจำนวน 320,000,000 หุ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 หุ้นสามัญดังกล่าวยังไม่ได้ออกจำหน่ายและเรียกชำระ บริษัทได้นำมติแก้ไขนี้ไปจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ ในวันที่ 9 มีนาคม 2547

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 320,000,000 หุ้น (2546 : 106,000,000 หุ้น) ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท (2546 : หุ้นละ 10 บาท) โดยหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วมีจำนวน 212,000,000 หุ้น (2546 : 106,000,000 หุ้น) มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท (2546 : หุ้นละ 10 บาท)

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

19. กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน				
เงินตราต่างประเทศ	1,798,844	3,214,000	1,787,138	3,214,000
กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(4,472,480)	-	(3,243,046)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลดมูลค่า				
สินค้าคงเหลือ	5,217,490	-	5,217,490	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลดมูลค่า				
เงินลงทุน	100,000	-	100,000	-
(ค่าความนิยมติดลบรับรู้เป็นรายได้)				
/ ค่าความนิยมติดลบบัญชี	22,639	305,841	-	-
สิทธิการเช่าตัดจำหน่าย	187,842	187,500	187,842	187,500
ค่าเสื่อมราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	276,179,609	196,495,251	219,308,547	150,473,253
ค่าลิขสิทธิ์และค่าช่วยเหลือทางเทคนิค	8,400,567	12,762,611	7,952,855	12,762,611
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	240,123,839	205,191,688	172,099,329	162,142,649

บริษัท ยานภักดิ์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้ เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) ลักษณะความสัมพันธ์

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องมีดังนี้

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทย่อย :		
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	ผลิตแม่พิมพ์โลหะ	ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน
บริษัท ยานภักดิ์อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนยานพาหนะ	ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน
บริษัทร่วม :		
บริษัท วอลค์เกอร์ เอ็กโซสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	ผลิตชิ้นส่วนระบบควบคุมการปล่อย อากาศเสียของยานพาหนะ	ถือหุ้น โดยบริษัท และ กรรมการร่วมกัน
บริษัท ยานภักดิ์ ไซโคร (ประเทศไทย) จำกัด	บริการชุบสีโลหะ อโลหะ ด้วยระบบ กระแสไฟฟ้า	ถือหุ้น โดยบริษัท และ กรรมการร่วมกัน
บริษัท วาย เอส ภักดิ์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายท่อโลหะสำหรับ ยานพาหนะ	ถือหุ้น โดยบริษัท และ กรรมการร่วมกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน :		
บริษัท ข้าววังมงคล จำกัด	ค้าข้าวและโรงสีข้าว	ถือหุ้น โดยบริษัท และ กรรมการร่วมกัน
บริษัท อีค จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	กรรมการร่วมกัน

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่บุคคล และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	228,245	63,077
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	81,408,264	696
บริษัท วอลค์เกอร์ เอ็กซ์ซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	81,804,913	65,517,646	81,804,913	65,517,646
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	343,335,733	92,160,952	343,335,733	92,160,952
	<u>425,140,646</u>	<u>157,678,598</u>	<u>506,777,155</u>	<u>157,742,371</u>
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	-	15,016,027
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	18,500,000	30,078,356
กรรมการ	-	12,105,288	-	12,105,288
	<u>-</u>	<u>12,105,288</u>	<u>18,500,000</u>	<u>57,199,671</u>
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	52,776,738	43,617,174
ลูกหนี้จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	100,496,744	-
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	112,450	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,609,194</u>	<u>-</u>
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	278,300	-
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	62,265	-
บริษัท วอลค์เกอร์ เอ็กซ์ซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	3,689,581	-	3,689,581	-
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	650,000	-	650,000	-
	<u>4,339,581</u>	<u>-</u>	<u>4,680,146</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้อง ที่แสดงยอดในงบการเงินเฉพาะบริษัท จำนวน 18.5 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.50 ต่อปี (2546 ร้อยละ 6.50 ต่อปี) เงินให้กู้ดังกล่าว มีกำหนดชำระคืนเมื่อ ทวงถาม

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่กรรมการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 สามารถวิเคราะห์ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	12,105,288	12,105,288
รับชำระเงินกู้ยืม	(12,105,288)	(12,105,288)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	-	-

ค) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	34,420,558	30,997,875
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	2,941,098	3,960,635
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	447,673,574	181,525,198	447,491,568	180,727,990
บริษัท ข้าวรัชมงคล จำกัด	111,355	-	111,355	-
	447,784,929	181,525,198	484,964,579	215,686,500
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท วอลส์เกอร์ เอ็กซ์ซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	10,000,000	-	10,000,000
กรรมการ	-	10,148,000	-	-
	-	20,148,000	-	10,000,000
เจ้าหนี้ค่าหุ้นเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
บริษัท ยานยนต์ ไค โซะ (ประเทศไทย) จำกัด	3,000,000	-	3,000,000	-
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	-	333,261	-	333,261

ระหว่างงวด บริษัทและกลุ่มบริษัท ได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องแล้วทั้งจำนวน

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค) เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมจากกรรมการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 สามารถวิเคราะห์ได้ ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546	10,148,000	-
จ่ายชำระเงินกู้ยืม	(10,148,000)	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2547	-	-

ง) รายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายการระหว่างบริษัทย่อย บริษัทร่วม และกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน มีนโยบายการคิดราคาดังนี้

- บริษัทขายสินค้าและให้บริการแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยคิดราคาใกล้เคียงกับราคาที่คิดแก่บุคคลภายนอก บริษัทย่อยขายสินค้าให้แก่บริษัทในราคาที่ตกลงร่วมกัน
- บริษัทขายทรัพย์สินแก่บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยคิดราคาขายตามมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาเปลี่ยนแทน ณ วันที่ขาย การขายที่ดินจะคิดราคาขายโดยใกล้เคียงกับราคาที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ
- สำหรับเงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืมระหว่างกัน คิดอัตราดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับต้นทุนการกู้ยืมของบริษัท

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) รายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 มีดังต่อไปนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
รายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	213,313	-
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	497,072	105,510,159	497,072
บริษัท วอลต์เกอร์ เอ็กซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	218,040,610	117,354,595	218,040,610	117,354,595
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	446,124,942	255,711,447	446,124,942	255,711,447
	<u>664,165,552</u>	<u>373,563,114</u>	<u>769,889,024</u>	<u>373,563,114</u>
รายได้เรียกเก็บเพิ่มจากการปรับปรุงราคาขายปีก่อน				
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	<u>41,175,738</u>	<u>-</u>	<u>41,175,738</u>	<u>-</u>
รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	1,434,786	228,658
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	1,076,806	1,018,957	1,076,806
บริษัท วอลต์เกอร์ เอ็กซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	18,208,414	3,359,126	18,208,414	3,359,126
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	<u>575,000</u>	<u>-</u>	<u>575,000</u>	<u>-</u>
	<u>18,783,414</u>	<u>4,435,932</u>	<u>21,237,157</u>	<u>4,664,590</u>
รายการขายที่ดินอาคารและอุปกรณ์				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	95,324,060	4,869,650
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	148,648,400	846,007	148,648,400
	<u>-</u>	<u>148,648,400</u>	<u>96,170,067</u>	<u>153,518,050</u>
ซื้อสินค้า วัตถุดิบ และบริการ				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	159,042,001	25,875,830
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	9,725,462	19,219,081	9,725,462
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	500,379,080	284,097,962	500,169,930	284,097,962
บริษัท อีค จำกัด	<u>379,270</u>	<u>-</u>	<u>379,270</u>	<u>-</u>
	<u>500,758,350</u>	<u>293,823,424</u>	<u>678,810,282</u>	<u>319,699,254</u>

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

20. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) รายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

รายการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 มีดังต่อไปนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
<u>ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายอื่น</u>				
บริษัท วาย เอ็น พี เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	190,080	162,500
บริษัท ยานยนต์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	1,464,000	-
บริษัท วอลต์เกอร์ เอ็กซอสท์ (ประเทศไทย) จำกัด	174,520	-	174,520	-
บริษัท วาย เอส ภัณฑ์ จำกัด	1,767,256	-	1,767,256	-
	<u>1,941,776</u>	<u>-</u>	<u>3,595,856</u>	<u>162,500</u>

21. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี บริษัทได้มีการปรับจำนวนหุ้นสามัญตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าต่อหุ้นตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 18 ให้ถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงจำนวนหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันแรกของปี

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐานสำหรับปี 2546 ได้คำนวณขึ้นใหม่เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบได้กับกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐานของปีปัจจุบัน

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ			
	2547		2546	
	3 เดือน	9 เดือน	3 เดือน	9 เดือน
กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	(130,050,475)	(20,521,628)	(13,454,719)	178,021,992
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ออกจำหน่ายระหว่างงวด (หุ้น)	212,000,000	212,000,000	147,291,373	127,703,349
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	<u>(0.61)</u>	<u>(0.10)</u>	<u>(0.09)</u>	<u>1.40</u>

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

22. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 และ 2546 ประกอบด้วย ;

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2547	2546	2547	2546
รายได้จากการขายวัสดุพลอยได้และเศษวัสดุ	48,690,796	18,896,437	33,945,628	15,559,065
รายได้เรียกเก็บเพิ่มจากการปรับปรุงราคาขายปีก่อน	41,175,738	-	41,175,738	-
รายได้ค่าเช่า	3,871,221	296,580	5,119,021	296,580
ดอกเบี้ยรับ	411,915	4,812,427	1,605,661	1,574,992
รายได้อื่นๆ	28,469,519	14,236,872	27,916,169	11,958,758
รวม	122,619,189	38,242,316	109,762,217	29,389,395

23. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

รายละเอียดข้อมูลในงบการเงินจำแนกตามส่วนงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 มีดังนี้

	ล้านบาท			
	ชิ้นส่วน	แม่พิมพ์	การตัดรายการ	รวม
ขายสุทธิ	692.82	15.85	(55.16)	653.51
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	(82.54)	(3.32)		(85.86)
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				(54.78)
รายได้ที่ไม่สามารถปันส่วนได้				20.9
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(119.74)
ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทร่วม				(6.09)
ขาดทุนก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้				(125.83)
ดอกเบี้ยจ่าย				(46.95)
ภาษีเงินได้กลับรายการ				42.73
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด				130.05

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

23. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน (ต่อ)

รายละเอียดข้อมูลในงบการเงินจำแนกตามส่วนงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2547 มีดังนี้

	ล้านบาท			
	ชิ้นส่วน	แม่พิมพ์	การตัดรายการ	รวม
ขายสุทธิ	2,415.5	336.8	(284.6)	2,467.7
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	69.66	78.5		148.16
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				(155.43)
รายได้ที่ไม่สามารถปันส่วนได้				122.81
กำไรจากการดำเนินงาน				115.54
ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทร่วม				(9.18)
กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้				106.36
ดอกเบี้ยจ่าย				(123.78)
ภาษีเงินได้				(3.10)
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด				(20.52)

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่ออกให้โดยธนาคาร

ก) สัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บริษัทใหญ่มีสัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน 10 สัญญากับบริษัทอื่นและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อใช้เป็นสถานที่ปลูกสร้างอาคารสำนักงาน โกดังเก็บพัสดุสินค้า รวมทั้งการประกอบธุรกิจทั้งปวงที่เกี่ยวข้อง อัตราค่าเช่ารวมสำหรับทั้งสิบสัญญาเป็นเงิน 0.63 ล้านบาทต่อเดือน (2546 : 1.24 ล้านบาทต่อเดือน)

ข) จำนวนเงินที่ผูกพันไว้แล้วสำหรับรายจ่ายลงทุนในอนาคต

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บริษัทและกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในด้านการก่อสร้างอาคาร โรงงานและซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นจำนวนประมาณ 652.87 ล้านบาท และ 610.94 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทตามลำดับ (2546 : 700.90 ล้านบาท และ 778.80 ล้านบาทตามลำดับ)

ค) การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บริษัทมีการค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย โดยมียอดคงเหลือ 529.0 ล้านบาท (2546 : 282.3 ล้านบาท)

24. การผูกพันและหนังสือค้ำประกันที่ออกให้โดยธนาคาร (ต่อ)

ง) หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารให้แก่การไฟฟ้าและให้แก่ลูกค้ารายหนึ่งเพื่อค้ำประกันคุณภาพงานบริการ เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 5.26 ล้านบาท (2546: 2.14 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารให้แก่การไฟฟ้า จำนวนรวมทั้งสิ้น 3 ล้านบาท (2546 : 0.56 ล้านบาท)

25. เครื่องมือทางการเงิน

ก) นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทและกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา

บริษัทและกลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

บริษัทและกลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากและมีหนี้สินกับสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทและกลุ่มบริษัทเชื่อว่าความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตจะไม่ส่งผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกิจการ บริษัทและกลุ่มบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินอื่นเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

บริษัท ยานยนต์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

วันที่ 30 กันยายน 2547 (สอบทานแล้ว) และ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 (ตรวจสอบแล้ว)

25. เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ก) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทและกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกค้า อย่างไรก็ตามเนื่องจาก บริษัทและกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการให้สินเชื่อที่ระมัดระวัง และลูกค้ารายใหญ่ของบริษัทและกลุ่มบริษัทเป็นบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ที่มีฐานะการเงินที่มั่นคงและได้รับการสนับสนุนทางการเงินจากบริษัทแม่ที่ต่างประเทศ ดังนั้นบริษัทและกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้น บริษัทและกลุ่มบริษัทได้ประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ที่คงค้างอยู่ ณ วันสิ้นปี

ง) มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน อันได้แก่ เงินสด และเงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้ และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม