

5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจของบริษัท5.1 ลูกหนี้การค้า

(1) นโยบายการรับรู้รายได้

บริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว

(2) นโยบายการตั้งสำรองค่าเผื่อสงสัยจะสูญ

บริษัทมีนโยบายที่จะตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้การค้าโดยประมาณจากจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งอาศัยประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีตและสถานะปัจจุบันของลูกหนี้คงค้าง ณ วันสิ้นงวดในงบดุล โดย ณ 30 มิถุนายน 2547 บริษัทจะตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระเกินกำหนด ดังนี้

ลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ร้อยละของจำนวนลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระ)
ตั้งแต่ 1 ถึง 90 วัน	0.50
มากกว่า 90 วันขึ้นไป	100.00

สำหรับมูลค่าลูกหนี้การค้า ณ 30 มิถุนายน 2547 มีดังนี้

รายการ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละของสินทรัพย์รวม
ลูกหนี้การค้า	326.78	18.61
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1.09)	0.06
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	325.69	18.55
สินทรัพย์รวม	1,755.52	100.00

อย่างไรก็ตาม บริษัทเน้นการจำหน่ายสินค้าเป็นเงินสด โดย ณ 30 มิถุนายน 2547 บริษัทมีการขายสินค้าเป็นเงินสดคิดเป็นร้อยละ 81.41 ของรายได้รวม และมีการขายสินค้าโดยการให้เครดิตทางการค้าคิดเป็นสัดส่วนเพียงร้อยละ 18.59 ของรายได้รวม จึงทำให้บริษัทมีสัดส่วนลูกหนี้การค้าไม่สูงมาก และไม่เป็นสินทรัพย์สำคัญของบริษัท

5.2 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือจัดเป็นสินทรัพย์หลักที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท บริษัทจึงมีนโยบายทางบัญชีเกี่ยวกับสินค้าคงเหลือที่เข้มงวด เพื่อให้มูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงินสะท้อนมูลค่าที่แท้จริงของสินค้า โดยบริษัทมีการบันทึกค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงคลังรุ่นที่ไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป ทั้งจำนวน อีกทั้งบริษัทยังมีการบันทึกมูลค่าสินค้าคงคลังตามราคาทุนโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving Average Method) หรือตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับซึ่งเป็นราคาตลาด (Mark to Market) แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทยังนำรายงานสถิติการขายที่ได้รับจากระบบ SAP มาใช้ในการบริหารสินค้าคงคลังที่เคลื่อนไหวช้า และจัดทำแผนทางการตลาด เพื่อให้สามารถจำหน่ายสินค้าดังกล่าวได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

สำหรับมูลค่าสินค้าย่อยในปี 2544-2546 และในช่วง 6 เดือนแรกของปี 2547 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินค้าย่อย	ปี 2544	ปี 2545	ปี 2546	ปี 2547 (ม.ค.-มิ.ย.)
โทรศัพท์เคลื่อนที่และอุปกรณ์เสริม	107.49	336.92	634.38	808.73
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าย่อย	(3.00)	(3.16)	(2.41)	(9.16)
สินค้าย่อย - สุทธิ	104.49	333.76	631.97	799.57

5.3 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ 30 มิถุนายน 2547 บริษัทมีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังรายละเอียดต่อไปนี้

5.3.1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : ล้านบาท)

ที่ตั้ง	พื้นที่	มูลค่าตามบัญชี	ลักษณะกรรมสิทธิ์	ภาระผูกพันค้ำประกันเงินกู้	วงเงินค้ำประกัน	วัตถุประสงค์ในการถือครองสินทรัพย์
ที่ดิน เลขที่ 71/13 หัวมุมระหว่างซอยสวนบุคคลไม่มีชื่อและซอยปรีดีพนมยงค์ โฉนดที่ดินเลขที่ 23726, 232372, 232815 และ 232819	60 ตารางวา	5.49	เป็นเจ้าของ	จดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงิน	9.50	เป็นที่ตั้งของอาคารที่ใช้เป็นที่เก็บสินค้าคงเหลือของบริษัท
อาคารสำนักงาน 4 ชั้น	540 ตารางเมตร	3.18	เป็นเจ้าของ	จดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงิน		เพื่อใช้เป็นที่เก็บสินค้าคงเหลือของบริษัทก่อนจะกระจายไปตามสาขาต่างๆ
รวม		8.67		รวม	9.50	

5.3.2 อุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน

(หน่วย : ล้านบาท)

ประเภท	มูลค่าตามบัญชี	ลักษณะกรรมสิทธิ์	ภาระผูกพันค้ำประกันเงินกู้
เครื่องใช้สำนักงาน	7.65	เป็นเจ้าของ	ไม่มี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	32.41	เป็นเจ้าของ	ไม่มี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์	16.22	เป็นเจ้าของ	ไม่มี
เครื่องมือช่าง	0.52	เป็นเจ้าของ	ไม่มี
รวม	56.80		

5.3.3 สิทธิการเช่า

(หน่วย : ล้านบาท)

ที่ตั้ง	พื้นที่ (ตร.ม.)	มูลค่า ตามบัญชี	อายุสัญญา	วันครบกำหนด อายุสัญญา	ภาระผูกพันค่าประกันเงินกู้	วงเงินค่า ประกัน
เดอะมอลล์ – งามวงศ์วาน	52.00	1.31	21 ปี	ธ.ค. 2562	ค่าประกัน L/C, T/R, L/G, F/W	} 270.00
เดอะมอลล์ – บางกะปิ	70.00	2.17	23 ปี	ส.ค. 2565	ค่าประกัน L/C, T/R, L/G, F/W	
เดอะมอลล์ – บางแค	179.00	5.90	21 ปี	ส.ค. 2565	ค่าประกัน L/C, T/R, L/G, F/W	
เดอะมอลล์ – โคโรนา (1)	165.00	11.71	25 ปี	ม.ค. 2570	จดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงิน กู้ยืมกับสถาบันการเงิน	20.00
เดอะมอลล์ – โคโรนา (2)	87.00	7.29	24 ปี	ก.ค. 2569	จดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงิน กู้ยืมกับสถาบันการเงิน	20.00
เดอะมอลล์ – โคโรนา (3)	86.00	5.71	24 ปี	ก.ค. 2569	จดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงิน กู้ยืมกับสถาบันการเงิน	20.00
เซ็นทรัล – ปิ่นเกล้า	62.64	3.52	15 ปี	มี.ค. 2558	ไม่มี	-
รวม	701.64	37.61			รวม	330.00