

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2545 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2545 โดยมีกรรมการตรวจสอบ/กรรมการอิสระ ทั้ง 3 คนเข้าร่วมประชุมด้วย คณะกรรมการได้ประเมินระบบการควบคุมภายในโดยการซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัทแล้วสรุปได้ว่า จากการประเมินระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน คือ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศ และการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตามคณะกรรมการเห็นว่า บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพพอสมควร รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในในเรื่องการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว (ตามส่วนที่ 3 ข้อ 3.3 ถึง 3.7 ของแบบประเมิน) อย่างเพียงพอแล้ว สำหรับการควบคุมภายในในหัวข้ออื่นของระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการเห็นว่าบริษัทฯ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอแล้วเช่นกัน นอกจากนี้ คณะกรรมการได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ฝ่ายบริหารดำเนินการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างให้บริษัทมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance)

## 11. รายการระหว่างกัน

### 11.1 ลักษณะของรายการระหว่างกัน

จากการที่กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจทางด้านสื่อ ในขณะที่บริษัทใหญ่และบริษัทในเครือประกอบธุรกิจทางด้านบันเทิง ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงมีรายการระหว่างกันกับบริษัทใหญ่ บริษัทในเครือของบริษัทใหญ่ บริษัทที่เกี่ยวข้อง และบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งหลายประเภท ซึ่งสามารถสรุปมูลค่ารายการระหว่างกันได้ดังนี้ ทั้งนี้รายละเอียดของลักษณะรายการระหว่างกันของแต่ละบริษัท และลักษณะของความสัมพันธ์ ปรากฏอยู่ในเอกสารแนบ

บริษัทหรือบริษัทย่อย	มูลค่ารายการ รายได้	ยอดลูกหนี้ คงค้าง	มูลค่ารายการ ค่าใช้จ่าย	ยอดเจ้าหนี้ คงค้าง
<b>ปี 2544 (หน่วย : ล้านบาท)</b>				
บริษัทฯ	4.709	0.789	43.731	1.245
บจก. เรดิโอ คอนเซ็ป	11.922	8.249	64.773	0.048
บจก. เอ็กแซ็กท์	92.369	14.159	35.904	7.831
บจก. แกรมมี่ เทเลวิชั่น	26.385	7.291	41.089	14.648
บจก. แมส มอนิเตอร์	6.987	3.453	5.225	1.017
บจก. ทีนทอล์ก	22.623	5.061	14.085	3.324
บจก. เลมอนกราส โปรดักชั่นส์	0	0	0.023	0.023
บจก. อิมเมจ พับลิชซิ่ง	3.506	0.099	2.150	0.002
<b>6 เดือนของ ปี 2545 (หน่วย : ล้านบาท)</b>				
บริษัทฯ	2.591	7.880	15.338	3.378
บจก. เรดิโอ คอนเซ็ป	1.942	8.122	25.493	1.496
บจก. เอ็กแซ็กท์	20.622	4.160	19.014	5.007
บจก. แกรมมี่ เทเลวิชั่น	7.437	6.602	22.899	13.690
บจก. แมส มอนิเตอร์	4.450	3.105	2.488	0.751
บจก. ทีนทอล์ก	7.951	1.373	5.387	2.912
บจก. อิมเมจ พับลิชซิ่ง	0	0	1.023	0

## 11.2 เงื่อนไข/ นโยบายราคา

รายการต่อไปนี้เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดจากการดำเนินธุรกิจโดยทั่วไป และเกิดขึ้นเพื่อใช้ทรัพยากรที่มีของแต่ละบริษัท ให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยการกำหนดราคาของรายการดังกล่าว เป็นไปตามราคาตลาดซึ่งเป็นปกติธุรกิจ และมีเงื่อนไขไม่แตกต่างจากบุคคลภายนอก ซึ่งประกอบด้วย

ค่าโฆษณา ค่ามีเดียรายการ ค่าโฆษณาที่ขายร่วมกัน (แพ็คเกจ) ค่านายหน้า ค่าประชาสัมพันธ์ ค่าส่งเสริมการขาย ค่าลิขสิทธิ์ ค่าลิขสิทธิ์ภาพยนตร์ ค่าส่วนแบ่งเทป ค่าศิลปิน ค่าเช่าสำนักงาน ค่าบริการสตูดิโอ และค่าจ้างผลิตรายการ

ทั้งนี้ ค่าโฆษณาจะเน้นขายให้กับบุคคลภายนอกก่อน ในกรณีที่ซื้อขายระหว่างกันจะอิงราคาที่ตั้งกับบุคคลภายนอก ซึ่งขึ้นอยู่กับช่วงเวลา และสถานี และจะมีส่วนลดพิเศษเฉพาะกรณีที่เหลือจากการขายให้กับบุคคลภายนอก

ในการเช่าอาคารสำนักงานระหว่างกลุ่มบริษัทกับบริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัท เกิดฟ้า จำกัด) ราคาเช่าเป็นราคาที่ได้รับการประเมินโดย บริษัท สยามแอฟเพรชัล แอนด์ เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระ

รายการต่อไปนี้เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นเพื่อให้บริการบริหารงาน และการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท บริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้อง มีประสิทธิภาพมากที่สุด โดยการกำหนดราคาของรายการดังกล่าว เป็นไปตามราคาที่ตกลงกัน และมีเงื่อนไขไม่แตกต่างจากบุคคลภายนอก หรือราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

ค่าบริการงานส่วนกลาง ค่าจัดทำบัญชีและการเงิน ค่าบริการ ค่าเช่าสถานีวิทยุ ค่าใช้จ่ายในการผลิต ค่ารับจ้างผลิตรายการ ค่าใช้จ่ายในการจัดละครเวที ค่าใช้จ่ายในการจัดคอนเสิร์ต และ ค่ากิจกรรมเคลื่อน

รายการต่อไปนี้เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดจากการกู้ยืมจากบริษัทที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งทำให้สะดวกและรวดเร็วกว่าการกู้ยืมจากบุคคลภายนอก โดยใช้อัตราดอกเบี้ย เงินฝากประจำ ซึ่งประกอบด้วย

เงินให้กู้ยืม และ ดอกเบี้ยรับ

รายการต่อไปนี้เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นเพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการประกอบธุรกิจ โดยขึ้นอยู่กับค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจริงสำหรับแต่ละกรณี ซึ่งประกอบด้วย

เงินทตรงจ่ายกรรมการ

รายการต่อไปนี้เป็นรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นตามแผนการลงทุน โดยรายการดังกล่าวใช้มูลค่าทางบัญชี ซึ่งประกอบด้วย

ในปี 2539 บริษัท มาสเตอร์แพลน จำกัด ลงทุนใน บริษัท เมจิก พิล์ม จำกัด ตามมูลค่าทางบัญชี และในเดือนสิงหาคม 2545 บริษัท มาสเตอร์แพลน จำกัด ได้ขายเงินลงทุนดังกล่าว ให้แก่ บริษัท จีเอ็มเอ็ม โฮลดิ้ง จำกัด ตามแผนการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยใช้มูลค่าทางบัญชี

## 11.3 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการระหว่างกัน

เนื่องจากกลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจสื่อ และบริษัทที่เกี่ยวข้องประกอบธุรกิจบันเทิง ซึ่งส่งเสริมกันและกัน ทั้งนี้ ในการทำรายการระหว่างกันต่างๆ เป็นไปตามรายการทางการค้าปกติและเพื่อประโยชน์สูงสุดโดยรวม และกลุ่มบริษัทโดยกรรมการอิสระได้ให้ความเห็นต่อรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นของกลุ่มบริษัท สรุปได้ดังนี้

กรรมการอิสระซึ่งเป็นผู้ไม่มีส่วนได้เสียในรายการระหว่างกันดังกล่าว ขอรับรองว่า รายการข้างต้นเป็นรายการที่เกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าปกติที่ระบุไว้ในสัญญาที่ทำร่วมกัน และมีราคาที่เป็นไปตามราคาตลาด หรือราคาทุน และสมเหตุสมผล โดยบริษัทและกรรมการอิสระจะร่วมกันดูแลรายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ให้เป็นไปตามสัญญาการค้าที่ได้มีการตกลงร่วมกัน พร้อมทั้งเปิดเผยชนิดและมูลค่าของรายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ภายใต้ประกาศและข้อบังคับของ ก.ล.ต.

#### 11.4 มาตรการหรือขั้นตอนในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีนโยบายในการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน โดยที่การเข้าทำรายการระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะต้องผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทซึ่งมีกรรมการอิสระร่วมอยู่ด้วย และหากเป็นรายการระหว่างกันที่เข้าข่ายตามกฎหมายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจะปฏิบัติตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ทั้งนี้กรรมการของบริษัทฯ 2 ท่าน คือคุณพิไลวรรณ บุญล้น เป็นผู้บริหารและผู้ถือหุ้นในบริษัท แมส มอนิเตอร์ จำกัด และคุณคำรณ ปราโมช ณ อยุธยา เป็นผู้บริหารและผู้ถือหุ้นในบริษัท อิมเมจ พับลิชชิ่ง จำกัด ตั้งแต่เริ่มก่อตั้งบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ก่อนการปรับโครงสร้าง คุณพิไลวรรณ บุญล้น และคุณคำรณ ปราโมช ณ อยุธยา ไม่ได้เป็นผู้บริหารหรือกรรมการของ บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ ของบริษัท แมส มอนิเตอร์ จำกัด และ บริษัท อิมเมจ พับลิชชิ่ง จำกัด จึงไม่ถือว่าเป็นบุคคลที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ อย่างไรก็ตาม ภายหลังการปรับโครงสร้าง บริษัท แมส มอนิเตอร์ จำกัด และ บริษัท อิมเมจ พับลิชชิ่ง จำกัด จะเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ และคุณพิไลวรรณ บุญล้น และคุณคำรณ ปราโมช ณ อยุธยา จะเป็นกรรมการของบริษัทฯ จึงถือว่าเป็นบุคคลที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ทั้งนี้ในการทำรายการระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย กับกรรมการทั้ง 2 ท่าน จะต้องผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทซึ่งมีกรรมการอิสระร่วมอยู่ด้วย และกรรมการจะไม่สามารถออกเสียงในรายการที่ตนมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ได้

#### 11.5 นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ ยังคงมีนโยบายหรือแนวโน้มนำในการทำรายการระหว่างกันในอนาคตกับบริษัทที่เกี่ยวข้องต่อไป อย่างไรก็ตามตามรายการดังกล่าวจะต้องไม่มีลักษณะเป็นการทำรายการกับคณะกรรมการบริหาร ประธานกรรมการบริหาร หรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใด (ตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด) กับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย ทั้งนี้ให้เป็นไปตามประกาศตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการ และการเปิดเผยรายการที่เกี่ยวข้องกัน ของบริษัทจดทะเบียน ยกเว้นรายการระหว่างกันที่เป็นรายการปกติธุรกิจ และมีการกำหนดราคาและเงื่อนไขซึ่งเป็นราคาตลาดหรือไม่ต่างจากบุคคลภายนอก

## 12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

### 12.1 งบการเงิน

#### สรุปรายงานการสอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ ตรวจสอบโดยคุณทิพวัลย์ นานานุวัฒน์ จากบริษัทสำนักงาน เอ็นเอสที แอนด์ ยัง จำกัด ได้แสดงความเห็นในรายงานการสอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขว่า งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในรอบระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ ณ 30 มิถุนายน 2545 สอบทานโดยคุณทิพวัลย์ นานานุวัฒน์ ซึ่งมีขอบเขตจำกัดโดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อการเงินที่สอบทานได้ อย่างไรก็ตามผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป