

วันที่ 22 ตุลาคม 2563

เรื่อง ชี้แจงข้อมูลในงบการเงินไตรมาส 2 ปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (เพิ่มเติม)
เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่บริษัท บลิส-เทล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้นำส่งงบการเงินไตรมาส 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ซึ่งผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตมายังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้วนั้น บริษัทขอชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

1. รายการที่ผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถสอบทานรายได้ 54.76 ล้านบาท

ผู้สอบบัญชีของบริษัทได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขจากการถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์ในงบการเงินไตรมาส 2/2563 ว่าไม่สามารถสอบทานมูลค่ารายได้ของโครงการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงในพื้นที่ห่างไกล (Zone C) กลุ่มที่ 2 ภาคเหนือ 2 ของกิจการร่วมค้าบลิส แพลนเน็ต ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวน 54.76 ล้านบาท โดยยังไม่สามารถระบุได้ว่าต้องปรับปรุงมูลค่าดังกล่าวมากน้อยเพียงใด เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้การปฏิบัติงานและการตรวจรับมอบงานไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และคู่สัญญาอยู่ระหว่างการลงนามบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา แต่บริษัทย่อยได้บันทึกรายได้ดังกล่าวตามสัญญาฉบับเดิม ซึ่งหากมีการปรับปรุงรายการอาจกระทบรายการสำคัญในงบการเงิน

ตลาดหลักทรัพย์ฯ ขอให้บริษัทเปิดเผยความคืบหน้าและข้อสรุปในการแก้ไขสัญญา รวมทั้งเปรียบเทียบผลกระทบของรายการต่างๆ ระหว่างการบันทึกตามสัญญาเดิมและสัญญาใหม่

ตามที่ผู้สอบของบริษัทได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขจากการถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์ในงบการเงินไตรมาส 2/2563 ว่าไม่สามารถสอบทานมูลค่ารายได้ของโครงการอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงในพื้นที่ห่างไกล (Zone C) กลุ่มที่ 2 ภาคเหนือ 2 ของกิจการร่วมค้าบลิส แพลนเน็ต ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวน 54.76 ล้านบาท โดยยังไม่สามารถระบุได้ว่าต้องปรับปรุงมูลค่าดังกล่าวมากน้อยเพียงใด เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้การปฏิบัติงานและการตรวจรับมอบงานไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ และคู่สัญญาอยู่ระหว่างการลงนามบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา บริษัทจึงขอเปิดเผยความคืบหน้า และข้อสรุปการแก้ไขบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ความคืบหน้า

บริษัทย่อยได้รับบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งเป็นฉบับที่มีการลงนามสมบูรณ์เรียบร้อยแล้วตรงตามที่เปิดเผยในงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีรายละเอียดข้อตกลงเพิ่มเติมดังนี้

ข้อสรุปการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในบันทึกข้อตกลงฉบับเก่าและฉบับใหม่ มีดังนี้

เงื่อนไข	เดิม	ใหม่
การส่งมอบและการเก็บค่าบริการงานบริการระยะที่ 1 ในเรื่องของการจัดหาอุปกรณ์บริการและการติดตั้ง	แบ่งออกเป็น 3 งวด	แบ่งออกเป็น 4 งวด
ระยะเวลาการส่งมอบงานบริการระยะที่ 1 งวดที่ 3	ให้แล้วเสร็จภายใน 300 วัน นับถัดจากวันลงนามสัญญา	ให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับถัดจากวันที่ 23 กรกฎาคม 2563 (วันที่ลงนามในบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา)
ระยะเวลาการส่งมอบงานบริการระยะที่ 1 งวดที่ 4	-	ให้แล้วเสร็จภายใน 120 วัน นับถัดจากวันที่ 23 กรกฎาคม 2563 (วันที่ลงนามในบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา)
การเริ่มการบริการระยะที่ 2 สำหรับงวดที่ 4	-	ให้เริ่มเมื่อตรวจรับงวดที่ 3 แล้วเสร็จและมีหนังสือแจ้งจาก กสทช.

หมายเหตุ : งวดงานอื่นๆ ของระยะที่ 1 และ ระยะที่ 2 คงเป็นไปตามสัญญาเดิม

การรับรู้รายได้สำหรับงวด 6 เดือน ปี 2563 จำนวน 54.76 ล้านบาท บริษัทย่อยได้คำนวณปรับปรุงรายได้ของจุดบริการที่ยกเลิกจากการประมาณการที่ดีที่สุดแล้วในงบการเงิน โดยจำนวนจุดบริการที่ถูกยกเลิกมีจำนวน 48 จุดบริการจากจำนวน 2,474 จุดบริการ คิดเป็น 1.94% ของจุดบริการทั้งหมด ซึ่งยังไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ เพราะยังไม่ได้ข้อสรุปจากผู้ว่าจ้าง เนื่องจากการยกเลิกเปลี่ยนแปลงจุดบริการบางจุดอันเนื่องมาจากปัญหาอุปสรรคในการติดตั้งบริการ เหตุเพราะต้องเข้าพื้นที่ติดตั้งบริการในเขตป่าไม้ที่จำเป็นต้องได้รับอนุมัติและอนุญาตจากส่วนราชการตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเหตุของการยกเลิก เปลี่ยนแปลงจุดบริการมีผลกระทบต่อรายได้ตามสัญญา ปัจจุบันเรื่องจำนวนจุดบริการที่ยกเลิกอยู่ระหว่างการแก้ไขและเจรจาปัญหาร่วมกันระหว่างบริษัทย่อยและผู้ว่าจ้าง ในเรื่องของการหาจุดบริการอื่นๆ มาทดแทนจุดบริการที่ถูกยกเลิก หรือปรับลดมูลค่ารายได้ตามสัญญาลงเพื่อให้สอดคล้องกับจุดบริการที่น้อยลง หากมีความคืบหน้าจะแจ้งให้ทราบ

2. ข้อสังเกตรายการด้อยค่าเงินลงทุนและเงินให้กู้ยืมกับ ITG ทั้งจำนวนรวม 631.50 ล้านบาท ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงขอให้บริษัทชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้

2.1 สาเหตุที่บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนตามส่วนได้เสียและเงินให้กู้ยืมแก่ ITG ทั้งจำนวน เหตุใดจึงไม่สามารถแก้ไขสถานการณ์และปรับปรุงการดำเนินงานของ ITG ได้ ความเป็นไปได้และระยะเวลาที่ ITG จะปรับปรุงการดำเนินงานธุรกิจ รวมทั้งความเป็นไปได้ที่ ITG จะชำระหนี้คืนให้บริษัท แนวทางการติดตามเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างชำระรวม 219.78 ล้านบาท

- ทุกๆ ไตรมาส บริษัทได้มีการสอบถามประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับของกลุ่ม ITG เพื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าเงินลงทุน ITG อย่างสม่ำเสมอ เพื่อประเมินการด้อยค่าโดยดูจากสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้ของกลุ่ม ITG

- ตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี 2562 กลุ่ม ITG มีผลการดำเนินงานขาดทุนอย่างต่อเนื่อง โดยมีผลการดำเนินงานสำหรับปี 2562 ของกลุ่ม ITG ขาดทุนสุทธิ 781.26 ล้านบาทซึ่งเกิดจากการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ 603.83 ล้านบาท เป็นลูกหนี้การค้าต่างประเทศส่วนใหญ่ จำนวน 3 ราย ในประเทศ 1 ราย และมีผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ขาดทุนเกินทุน (ส่วนทุนติดลบ) จำนวน 116.05 ล้านบาท จากข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทจึงได้พิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุนกลุ่ม ITG เนื่องจาก ITG มีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์ หมุนเวียน โดยหนี้สินหมุนเวียนส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวของธนาคาร บริษัทจึงได้พิจารณาตั้งด้อยค่าเงินลงทุน ITG จำนวน 86 ล้านบาท
- ในไตรมาสที่ 1 ปี 2563 กลุ่ม ITG ยังมีผลขาดทุนต่อเนื่อง และบริษัทจึงได้ประเมินการด้อยค่าเงินลงทุนของบริษัทย่อยของ ITG สำหรับไตรมาส 1 ปี 2563 โดยสอบถามจากประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ จากงานโครงการของบริษัทย่อยยังมีมูลค่าสูงกว่าเงินลงทุนกลุ่ม ITG ดังนั้นจึงยังไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่าของเงินลงทุนเกิดขึ้น
- ในไตรมาสที่ 2 ปี 2563 กลุ่ม ITG ยังมีผลขาดทุนต่อเนื่องและขาดสภาพคล่อง โดยแหล่งกระแสเงินสดส่วนใหญ่มาจากงานโครงการที่ดำเนินการกับธนาคารแห่งหนึ่ง ซึ่งไม่เพียงพอต่อต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการนั้น และโครงการอื่นๆที่อยู่ระหว่างดำเนินการแต่ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบ จึงยังไม่มีกระแสเงินสดเข้ามา เนื่องจากหลายโครงการถูกชะลอออกไป ซึ่งเป็นผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จึงไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่ายของกลุ่ม ITG ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวมีความไม่แน่นอนอย่างยิ่งเป็นสาระสำคัญในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่ม ITG ดังนั้น บริษัทจึงรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนบริษัทร่วมดังกล่าวจนเต็มจำนวน

เหตุที่ไม่สามารถแก้ไขสถานการณ์และปรับปรุงการดำเนินงานของ ITG

เดิมตัวแทนคณะกรรมการจาก บลิส-เทล ได้เสนอขอเข้าเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหาร แต่ถูกปฏิเสธจึงไม่สามารถเข้าถึงการบริหารงานของกลุ่ม ITG ได้ นอกจากนี้ตัวแทนจากบลิส-เทล เคยแจ้งต่อที่ประชุมกรรมการ ITG ในเรื่องของลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ไตรมาส 1 ปี 2562 ซึ่งฝ่ายบริหารได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างการติดตาม แต่การจัดการไม่เป็นผล

ความเป็นไปได้และแนวทางการติดตามเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยค้างชำระรวม 219.78 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 กรรมการผู้จัดการแจ้งต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ ITG ขอลาออกจากตำแหน่งกรรมการ และกรรมการชุดย่อยของ ITG รวมถึงบริษัทในเครือ มีผลวันที่ 24 เมษายน 2563 และลาออกจากตำแหน่งกรรมการผู้จัดการ ทุกบริษัทในเครือ ITG มีผลวันที่ 31 พฤษภาคม 2563 รวมถึงกรรมการบริหารระดับสูงบางท่าน ลาออก (การลาออกดังกล่าวไม่ได้ผิดสัญญาว่าจ้างใดๆ) จึงได้มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ และ คณะกรรมการบริหาร โดยตัวแทนที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทบลิส-เทล จำนวน 2 ท่าน ได้เข้าร่วมเป็นกรรมการบริหารด้วย (สัดส่วน 2 ท่านใน 5 ท่าน)

ในการประชุมคณะกรรมการ ITG เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2563 ตัวแทนที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทบลิส-เทล ได้แจ้งต่อที่ประชุมให้คณะกรรมการบริษัท ITG ทราบว่า บลิส-เทลได้ดำเนินการตามขั้นตอนทางกฎหมาย โดยส่งจดหมายติดตามทวงถาม ขอให้ชำระหนี้จำนวน 200 ล้านบาทพร้อมดอกเบี้ย ซึ่งคณะกรรมการบริษัท ITG ก็ไม่ได้นิ่งนอนใจ พยายามหาทางแก้ไขที่เป็นไปได้ โดยหนึ่งในกรรมการ ITG ได้มีการเสนอแนวทางในการบริหารจัดการหนี้สินต่อคณะกรรมการบริษัท ITG คือ 1) ขอผ่อนผันชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ และ 2)

แปลงหนี้เป็นทุน ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้มีการเสนอในรายละเอียด เนื่องจากต้องมีการศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมและปรึกษากับที่ปรึกษาทางการเงิน

สำหรับการปรับปรุงธุรกิจของกลุ่ม ITG คณะกรรมการ ITG และฝ่ายบริหารมีความเห็นตรงกันว่า กลุ่ม ITG จำเป็นจะต้องลดต้นทุนโครงการที่ไม่ก่อให้เกิดผลกำไร และลดค่าใช้จ่ายลง โดยการไม่ดำเนินโครงการที่ไม่มีศักยภาพในการสร้างผลกำไร รวมทั้งการลดพนักงานที่เกี่ยวข้องกับโครงการนั้น และให้คงโครงการที่มีศักยภาพในการเติบโตและสร้างผลกำไร เช่น โครงการให้บริการธุรกิจบัตรเครดิตกับธนาคารแห่งหนึ่งที่มีรายรับที่ต่อเนื่องสม่ำเสมอ และยังมีอายุสัญญาเหลืออีก 7 ปี นอกจากนี้ยังมีโครงการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจบัตรเครดิตของธนาคารแห่งหนึ่งที่จะเข้ามาเสริมอีก ซึ่งโครงการเหล่านี้เป็นโครงการที่มีศักยภาพในการสร้างผลกำไร จึงมีความเป็นไปได้ที่กลุ่ม ITG จะสามารถฟื้นตัวได้ภายใน 3-5 ปี หลังจากได้ชำระหนี้สถาบันการเงินเสร็จสิ้น (ระยะเวลาการชำระคงเหลืออีก 2ปี) และภาวะเศรษฐกิจจะฟื้นตัว ปัจจุบันกลุ่ม ITG มีรายได้ประมาณ 30 ล้านบาทต่อเดือน โดยคาดหวังว่าภายใน 5 ปี จะนำไปสู่การชำระคืนเงินกู้ยืมและดอกเบี้ยค้างชำระรวม 219.78 ล้านบาท ของ บลิส-เทล ซึ่งมีตัวสัญญาใช้เงิน กำหนดใช้เงินเมื่อทวงถาม ที่ ITG ออกให้กับบริษัทไว้เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2561 รวมถึงกรรมการตัวแทนบริษัทได้เป็นหนึ่งในผู้มีอำนาจลงนามจะสามารถผลักดันให้มีการชำระคืนเงินกู้ยืมจำนวนนี้ และทยอยลดการขาดทุนสะสม จนกลับมาเป็นกำไรสะสมในอนาคต

แนวทางการติดตาม

บลิส-เทล ได้ดำเนินการตามนโยบายการติดตามหนี้ของบริษัท โดยยังคงแจ้งยอดดอกเบี้ย และ ดอกเบี้ยค้างชำระ รวมถึงการทวงถามทุกเดือน และคณะกรรมการบลิส-เทลได้อนุมัติให้ดำเนินการทางกฎหมาย เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2563 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการรวบรวมเอกสารและร่างคำฟ้อง

2.2 บทบาทของคณะกรรมการ Bliss ในการร่วมกำหนดนโยบายและปรับกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจของ ITG การติดตามควบคุมและกำกับดูแลการบริหารงานของ ITG เพื่อรักษาผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท และนโยบายของคณะกรรมการต่อการลงทุน

เดิมตัวแทนจาก บลิส-เทล ที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทให้เข้าเป็นกรรมการของ ITG ได้เสนอขอเข้าเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหาร แต่ถูกปฏิเสธจึงไม่สามารถเข้าถึงการบริหารงานของกลุ่ม ITG ได้ นอกจากนี้ตัวแทนจาก บลิส-เทล เคยแจ้งต่อที่ประชุมกรรมการ ITG ในเรื่องของลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ไตรมาส 1 ปี 2562 ซึ่งฝ่ายบริหารได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างการติดตาม แต่ไม่ได้มีการจัดการ ส่งผลให้ในไตรมาสถัดๆ มาอายุลูกหนี้ยังคงเพิ่มขึ้น ตัวแทนจากบลิส-เทลได้มีการชี้แนะ แนะนำ ว่าจะต้องดำเนินการอย่างไร แต่ฝ่ายบริหารจะปฏิบัติตามหรือไม่ บลิส-เทลไม่สามารถบังคับได้ ซึ่งทางบริษัทได้ชี้แจงต่อ ตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2563 ข้อ 1.3 และ 1.4

นโยบาย และกลยุทธ์ที่คณะกรรมการร่วมกำหนด และเสนอแนะแนวทางก่อนมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร ITG (ตั้งแต่ ตุลาคม 60- พฤษภาคม 63)		
การดำเนินการ	วัตถุประสงค์	ผล
- มีการรายงานผลการประชุมคณะกรรมการของบริษัทพร้อมทางตรงทุกครั้งต่อคณะกรรมการบริษัท	เพื่อให้รับรู้รับทราบ และ เพื่อขอรับฟังข้อเสนอแนะ	ตัวแทนบริษัทมีการรายงานทุกครั้ง หลังจากมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทพร้อม
- ได้มีการเสนอต่อคณะกรรมการของบริษัทพร้อมทางตรงให้มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ	เพื่อรับทราบประเด็นต่างๆ ทางบัญชี และ หาแนวทางแก้ไข	บริษัทพร้อมทางตรงขอชะลอไปก่อน

- ออกเสียงลงมติคัดค้านการขอเพิ่มทุนของฝ่ายบริหาร ในช่วงไตรมาส 3 ปี 2562 เนื่องจาก กลุ่ม ITG มีลูกหนี้การค้าไม่ต่ำกว่า 497 ล้านบาท	เพื่อเร่งรัดให้ฝ่ายบริหารเร่งจัดเก็บหนี้คงค้างจากลูกหนี้การค้า	ได้รับแจ้งจากฝ่ายบริหารว่าได้เจรจาแล้ว และพยายามขายลดลูกหนี้ออกไป แต่ไม่มีความคืบหน้าใดๆ
- ได้เสนอขอให้ตัวแทนของบริษัทเข้าเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหาร ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2562	เพื่อช่วยถ่วงดุลการพิจารณาโครงการต่างๆ รวมทั้งการแก้ไขปัญหาสำคัญของบริษัทร่วมทางตรง เช่น การติดตามลูกหนี้การค้า เป็นต้น	บริษัทร่วมทางตรงขอชะลอไปก่อน
- นำเรื่องลูกหนี้ค้างชำระเข้าสู่ที่ประชุมคณะกรรมการ ITG และเป็นเรื่องสืบเนื่องที่ต้องรายงาน ตั้งแต่มิถุนายน 2562	เพื่อเปิดประเด็น กระตุ้น และติดตามเร่งรัดให้ฝ่ายบริหารแก้ไขปัญหา	บริษัทร่วมทางตรงขอเป็นผู้เจรจาเองก่อน
- ได้เสนอขอให้จัดตั้งคณะทำงานปรับปรุงกลยุทธ์การขายหนี้และติดตามหนี้ ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562	เพื่อให้มีการติดตามหนี้	ไม่ได้รับความร่วมมือจาก ITG และ CFO
- คณะกรรมการตรวจสอบได้แนะนำให้บริษัทจัดทีมย่อยติดตามการแก้ไขเงื่อนไขต่างๆ ที่ผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางตรงมีความเห็นไว้ ประกอบด้วย กรรมการผู้จัดการ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการฝ่ายบัญชีและการเงิน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562	เพื่อให้มีการติดตาม ประชุมและผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีนำเสนอแนวทางและหาแนวทางร่วมกัน กับ บริษัทร่วมทางตรง, ผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทร่วมทางตรง	ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง แต่ผู้ตรวจสอบบัญชีของบริษัทร่วมทางตรง ก็ยังไม่ได้ข้อมูลจากลูกค้าของบริษัทร่วมทางอ้อม
- การตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชี โดยผู้สอบทานอิสระ	เพื่อตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชี	ให้การสนับสนุน โดยลงมติอนุมัติให้มีการ สอบทาน ข้อมูลทางการเงินและบัญชี และ ให้ข้อสังเกตบางรายการ เพื่อมีการสอบทานโดยละเอียด เช่น รายการลูกหนี้การค้า

หลังจากที่กรรมการผู้จัดการและผู้บริหารของ ITG ได้แจ้งความประสงค์ขอลาออกต่อคณะกรรมการบริษัท ITG เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 นั้น ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ITG จึงมีมติอนุมัติให้มีการปรับเปลี่ยน โครงสร้าง คณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการบริหาร

นโยบาย และกลยุทธ์ที่คณะกรรมการร่วมกำหนด และเสนอแนะแนวทาง หลังการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร ITG (ตั้งแต่ เมษายน 63)		
การดำเนินการ	วัตถุประสงค์	ผล
- มีการรายงานผลการประชุมคณะกรรมการของบริษัทร่วมทางตรงทุกครั้งต่อคณะกรรมการบริษัท	เพื่อให้รับรู้รับทราบ และ เพื่อขอรับฟังข้อเสนอแนะ	ตัวแทนบริษัทที่มีการรายงานทุกครั้ง หลังจากมีการประชุมคณะกรรมการบริษัทร่วม

- มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารอย่างต่อเนื่อง	ในช่วงแรกได้มีการจัดประชุมอย่างน้อยสัปดาห์ละ 1 ครั้ง (ทั้งการประชุมร่วมกัน และ ทางอิเล็กทรอนิกส์) ตั้งแต่เดือน กันยายน 2563 เป็นต้นมา เป็นเดือนละ 2 ครั้ง	สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันการณ์ เช่น ให้หลักการและมอบหมายให้ตัวแทนบริษัทไปเจรจากับคู่ค้าที่กำลังจะดำเนินการทางกฎหมาย
- ร่วมกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่ม ITG	เพื่อให้กลุ่ม ITG สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้และยั่งยืน	กำหนดแนวทางและนโยบายหลักๆ ได้แก่ -การปรับโครงสร้างองค์กร -การลดค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัท -การยกเลิกโครงการที่ไม่ก่อให้เกิดผลกำไร เป็นต้น
- แข็งความร้องทุกข์ต่อเจ้าหน้าที่ตำรวจ	เพื่อให้มีการสืบค้น ตรวจสอบ สอบสวนข้อเท็จจริง	ให้การสนับสนุน โดยลงมติอนุมัติให้ดำเนินคดี และว่าจ้างที่ปรึกษากฎหมาย/ทนาย ในการดำเนินการ

ในช่วงปลายเดือนเมษายน 2563 ITG คณะกรรมการบริษัทที่มีจำนวนลดจาก 9 คน เป็น 8 คน มีตัวแทนจากบลิส-เทลที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการบริษัทจำนวน 2 ท่าน

ในคราวเดียวกันคณะกรรมการบริหารลดจาก 6 คน เป็น 5 คน โดยมีตัวแทนจาก บลิส-เทล ที่เข้าเป็นกรรมการของ ITG ได้เข้าเป็นกรรมการบริหารจำนวน 2 ท่าน และเป็นหนึ่งในรายชื่อกรรมการซึ่งมีอำนาจลงชื่อผูกพันบริษัท เพื่อช่วยในการกำกับดูแลการบริหารงานของกลุ่ม ITG และรักษาผลประโยชน์ของบลิส-เทล ทั้งนี้ได้ให้แนวทางและร่วมพิจารณาการปรับโครงสร้างองค์กร ปรับรูปแบบในการดำเนินธุรกิจ คือ

แนวทางการปรับโครงสร้าง การบริหารงานกลุ่ม ITG และนโยบายของคณะกรรมการต่อการลงทุน	
1. มุ่งเน้นในธุรกิจที่สร้างรายได้และมีกำไร เช่น โครงการที่เกี่ยวข้องกับธนาคารแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นการใช้ facilities ร่วมกัน หรือ เป็นการต่อออกจากโครงการเดิม	พิจารณาจาก 1.งบประมาณการลงทุน ว่าตั้งแต่ต้นเป็นต้นไปต้องลงทุนเพิ่มอีกหรือไม่ หากต้องลงทุนต้องใช้เงินลงทุนอีกเท่าไร หรือ ถ้าจะหยุดดำเนินโครงการ จะต้องดำเนินการเจรจาขอยกเลิกโดยไม่มีค่าปรับ 2.การคัดเลือกพนักงานที่จัดทำโครงการ รวมทั้ง Software และ Hardware ของโครงการหลักสามารถต่อยอดหรือเพิ่มเติมในงานอื่นๆได้อีกหรือไม่ เช่น โครงการ Credit Scoring 3.ความคืบหน้าของโครงการ หากใกล้ส่งมอบก็จะเร่งดำเนินการ เพื่อให้สามารถเก็บเงินได้
2. ยกเลิกกิจกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดผลกำไร	

<p>3. ลดค่าใช้จ่ายด้านพนักงาน โดยการปรับลดพนักงานที่ทำโครงการที่ไม่ก่อเกิดผลกำไร</p>	<p>จากการพิจารณาข้างต้น สรุปได้ว่า โครงการบริการธุรกิจบัตรเครดิตกับธนาคาร และโครงการย่อยอื่นๆ ที่ใช้ facilities ร่วมกัน เท่านั้นที่จะสร้างผลกำไร ในเดือนกรกฎาคม 2563 คณะกรรมการบริหารมีมติลดพนักงานจาก 200 คน เหลือ 75 คน ในคราวเดียว</p> <p>ซึ่งนอกจากการพิจารณาว่าพนักงานบุคคลนั้นทำโครงการที่เกี่ยวกับธนาคาร ยังพิจารณาจากผลการประเมินในปีที่ผ่านมา รวมถึงอายุงานด้วย</p> <p>สำหรับโครงการอื่น เช่น โครงการประกันภัย และโครงการ E-Commerce ความก้าวหน้าโครงการยังไม่มากนัก และต้องใช้งบลงทุนอีกจำนวนมาก จึงยุติการดำเนินโครงการประกอบกับเงินเดือนของพนักงานในกลุ่มนี้ค่อนข้างสูง จึงเลิกจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้องกับโครงการนี้ ITG ได้แจ้งพนักงานเมื่อ กรกฎาคม 2563 พร้อมกับเจรจากับพนักงานที่ถูกเลิกจ้างในการจ่ายค่าชดเชย โดยการแบ่งจ่าย 12-24 งวด ตามกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ</p>
<p>4. ลดค่าใช้จ่ายที่เกินความจำเป็น เช่น การลดขนาดสำนักงานเพื่อลดค่าเช่าและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>-สิงหาคม 2563 เริ่มเปรียบเทียบอัตราค่าเช่าสำนักงานใหม่ๆ และเจรจาลดพื้นที่เช่าที่อาคารเดิม</p> <p>-กันยายน 2563 ได้มีการพิจารณาเลือกแนวทางว่าจะย้ายหรือลดพื้นที่เช่า สรุปได้ว่าเป็นการลดพื้นที่เช่าลง</p> <p>-ต้นเดือนตุลาคม 2563 ได้แจ้งอาคารที่เช่าอยู่ปัจจุบัน ลดเหลือ 1 ใน 4 ของพื้นที่เช่าเดิมซึ่งสามารถลดค่าเช่าจากเดิมประมาณ 600,000 บาท เหลือ 120,000 บาท ต่อเดือน</p>
<p>5. ให้เจรจาลดค่างวดการผ่อนชำระคืนธนาคาร และเจ้าหนี้การค้ารายใหญ่ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับกระแสเงินสดรับ</p>	<p>เดือน มิถุนายน 2563 ตัวแทนบลิส-เทล ได้เข้าร่วมเจรจากับเจ้าหนี้ธนาคาร เพื่อปรับลดค่างวดการผ่อนชำระ จากนั้นมีการเจรจาอีกหลายครั้ง (ส่วนใหญ่ตัวแทนบลิส-เทล จะเข้าร่วมประชุมกับธนาคารด้วย) จนกระทั่งการปรับโครงสร้างองค์กรเสร็จสิ้น</p> <p>กระแสเงินสดสุทธิจึงมีความชัดเจน จากประมาณการจะมีเงินสดคงเหลือเดือนละประมาณ 3.5-4.0 ล้านบาท จึงได้ขอปรับค่างวดผ่อนชำระลงจาก 6.5 ล้านบาทต่อเดือน เป็น 3.5 ล้านบาทต่อเดือน แต่ระยะเวลา 2 ปี เท่าเดิม นับจากตุลาคม 2563 (ปัจจุบันธนาคารอยู่ระหว่างพิจารณาคำขอ) และจะชำระงวดสุดท้ายในเงินต้นส่วนที่เหลือให้เสร็จสิ้น</p>

2.3 ขอให้บริษัท อธิบายสาเหตุ ข้อเท็จจริง ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความสมเหตุสมผลของรายการผลกระทบต่อบริษัท และแนวทางดำเนินการเพื่อแก้ไขประเด็นที่ผู้สอบบัญชีได้ระบุไว้ ดังนี้

บริษัทขอชี้แจงสาเหตุ ข้อเท็จจริง ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความสมเหตุสมผลของรายการผลกระทบต่อบริษัท และแนวทางดำเนินการเพื่อแก้ไขประเด็นที่ผู้สอบบัญชีได้ระบุไว้ ดังนี้

- บริษัทร่วมทางอ้อมแห่งหนึ่งได้ลงนามสัญญาร่วมลงทุนกับผู้ร่วมลงทุนแห่งหนึ่งในการพัฒนาระบบโครงการรีไฟแนนซ์ จำนวน 70 ล้านบาท ให้กับลูกค้าที่เป็นสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง โดยผู้ร่วมลงทุนจะได้รับส่วนแบ่งรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายร้อยละ 25 แต่หากสถาบันการเงินไม่เพิ่มยอดเงินในการปล่อยกู้จาก 10,000 ล้านบาท เป็นไม่น้อยกว่า 20,000 ล้านบาท ผู้ร่วมลงทุนกลับได้รับส่วนแบ่งเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 35

โครงการพัฒนาระบบรีไฟแนนซ์บัตรเครดิตได้ถูกนำเสนอต่อคณะกรรมการ ITG เมื่อครั้งที่ 1/2563 วันที่ 16 มกราคม 2563 โดยฝ่ายบริหารได้เสนอการเข้าดำเนินการโครงการดังกล่าว ซึ่งมี 2 แนวทางคือ

1. ขยายระบบปัจจุบัน งบประมาณลงทุน 1,625 ล้านบาท
2. พัฒนาระบบโปรแกรมใหม่และจัดซื้อระบบ mainframe ใหม่งบประมาณลงทุน 1,109 ล้านบาท

กรรมการผู้จัดการ ITG ได้แจ้งต่อคณะกรรมการ ITG ว่าจากสถานการณ์ปัจจุบันของ ITG ทั้งด้านกระแสเงินสดและลูกหนี้การค้าที่ยังไม่สามารถเก็บหนี้ได้ จึงเสนอปฏิเสธการลงทุนโครงการดังกล่าว แต่จะหาผู้ร่วมลงทุนรายอื่นแทนซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการมีมติไม่เป็นเอกฉันท์ไม่อนุมัติให้ลงทุนในโครงการดังกล่าว

ต่อมาในการประชุมคณะกรรมการ ITG ครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2563 โดยรองกรรมการผู้จัดการ ITG ได้แจ้งต่อคณะกรรมการ ITG ว่า ตามที่ผู้บริหาร ITG ได้นำเสนอว่าโครงการดังกล่าวต้องลงทุนเพิ่มเป็นจังหวัดเดียวกับที่โครงการให้บริการโครงการธุรกิจบัตรเครดิตฯ ซึ่งจำนวนบัตรใกล้เคียงครบ 1 ล้านใบ ควรจะ upgrade ในคราวเดียวกัน เพื่อได้ประโยชน์ทั้งสองทาง จึงคิดแนวทางแก้ไขปัญหาคือเป็น 2 ทาง ทางแรกจะใช้ผู้ให้บริการ Software รายหนึ่งแต่มีค่าใช้จ่ายสูงมากประมาณ 400-500 ล้านบาท จึงจะใช้แนวทางที่สองโดยให้โปรแกรมเมอร์หาแนวทางในการใช้ระบบ SPC เชื่อมต่อ ซึ่งใช้เงินลงทุนประมาณ 100 ล้านบาท โครงการดังกล่าวจะดำเนินงานโดยผู้ลงทุนทั้งโครงการซึ่งการลงทุนในโครงการต่อพ่วงนี้จะทำให้สามารถใช้งานระบบที่รองรับบัตรเกิน 1 ล้านใบได้ด้วย โดยบริษัทร่วมทางอ้อมจะได้รับส่วนแบ่งจากการลงทุนโครงการดังกล่าว โดยไม่ต้องลงทุนเพิ่ม

ภายหลังคณะกรรมการ ITG ได้รับรายงานของที่ปรึกษาอิสระด้านบัญชี ซึ่งแจ้งว่าโครงการดังกล่าวบริษัทร่วมทางอ้อมได้จัดหาผู้ร่วมลงทุนในโครงการนี้เรียบร้อยแล้วด้วยวงเงินเพียง 70 ล้านบาท ลงนามสัญญาร่วมลงทุนเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2563 ซึ่งการดำเนินงานดังกล่าวเป็นไปตามขอบอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารของ ITG ทั้งนี้ คณะกรรมการ ITG ได้ตั้งข้อสังเกตว่าข้อมูลที่ได้รับการนำเสนอในการประชุมคณะกรรมการ ITG เมื่อครั้งที่ 1/2563 วันที่ 16 มกราคม 2563 มีมูลค่าสูงเกินจริง

สำหรับสัญญาร่วมลงทุนระหว่างบริษัทร่วมทางอ้อมกับบริษัทแห่งหนึ่ง ได้กำหนดเงื่อนไขการแบ่งสัดส่วนรายได้ดังนี้

1. ผู้ร่วมลงทุนจะมีส่วนแบ่งรายได้ ร้อยละ 25 และบริษัทร่วมทางอ้อมจะมีส่วนแบ่งรายได้ ร้อยละ 75 ของรายได้ ดอกเบี้ยจากลูกค้าหลังหักค่าใช้จ่าย

- ตั้งแต่เดือนที่ 19 เป็นต้นไป หากธนาคารมียอดเงินการปล่อยกู้สะสม ในโครงการ refinance ต่ำกว่า 20,000 ล้านบาท ผู้ร่วมลงทุนจะได้ร้อยละ 35 และบริษัทร่วมทางอ้อมจะได้ร้อยละ 65 ของรายได้ดอกเบี้ยจากลูกค้าหลังหักค่าใช้จ่าย

ผู้ร่วมลงทุนได้ส่วนแบ่งรายได้ไปจนกว่าธนาคารจะมีการยกเลิกสัญญา หรือขึ้นอยู่กับนโยบายของธนาคารและภาครัฐ เนื่องจากสัญญาไม่มีกำหนดอายุ ปัจจุบันโครงการนี้ดำเนินการเข้าสู่เดือนที่ 9

หากพิจารณาเงื่อนไขข้างต้น จะเห็นได้ว่าเป็นการกำหนดอัตราผลตอบแทนในช่วงเวลาที่ขึ้นอยู่กับยอดการปล่อยกู้ของธนาคาร เพื่อที่ผู้ร่วมลงทุนจะได้รับผลตอบแทนตามที่คาดหวังในช่วงเวลานั้นๆ แต่หากเกินกำหนดเวลาแต่ยอดการปล่อยกู้ไม่ถึง 20,000 ล้านบาท ผู้ร่วมลงทุนจะได้รับผลตอบแทนที่เพิ่มขึ้น

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความเหมาะสมผลของรายการ

จากการพิจารณาข้อมูลดังกล่าวเบื้องต้น และที่ตัวแทนกรรมการบริษัทได้ชี้แจงต่อคณะกรรมการบริษัท ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2563 ได้พิจารณารายการดังกล่าวเสมือนมีเหตุมีผลอันสมควร เนื่องจากบริษัทร่วมทางอ้อมได้รับผลประโยชน์ในการขยายโอกาสทางธุรกิจจากการทำ refinance บัตรเครดิตธนาคารอื่น และเพิ่มประสิทธิภาพของ hardware ให้รองรับได้มากกว่า 1 ล้านใบ โดยไม่ต้องเพิ่มเงินลงทุน

แต่เมื่อได้รับข้อมูลจากรายงานของผู้สอบบัญชีของบริษัท และผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางอ้อม เห็นว่ายังไม่สามารถพิสูจน์ความชัดเจนเรื่องหลักฐานแหล่งที่มาของรายได้จากโครงการ อีกทั้งบริษัทร่วมทางอ้อมยังไม่สามารถแสดงสัญญาระหว่างบริษัทร่วมทางอ้อมกับธนาคารที่ระบุถึงโครงการดังกล่าว เมื่อพิจารณาแล้วจึงเห็นว่ารายงานดังกล่าวมีความไม่สมเหตุสมผล

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบ และมอบหมายให้กรรมการที่เป็นตัวแทนบริษัท และผู้สอบบัญชีของบริษัท และผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางอ้อมประชุมร่วมกันสอบทานเอกสาร รายละเอียดสัญญาการพัฒนาระบบโครงการรีไฟแนนซ์ หลักฐานแหล่งที่มาของรายได้จากโครงการนี้ และแจ้งต่อคณะกรรมการบริษัทร่วมทางอ้อมเพื่อดำเนินการตรวจสอบ และนำกลับเข้ามารายงานความคืบหน้าในการประชุมคณะกรรมการบริษัททุกครั้ง

- บริษัทร่วมลงทุนนี้ให้แก่ลูกค้ารายหนึ่ง 42 ล้านบาท ซึ่งไม่สามารถแสดงความสมเหตุสมผลได้

รายการนี้เป็นธุรกรรมที่จ้างจัดทำ software ซึ่งมีการบันทึกที่รับรู้รายได้ประมาณเดือนมกราคม 2560 และต่อมาบริษัทร่วมลงทุนนี้ 42 ล้านบาท เมื่อเดือนพฤษภาคม 2563 สาเหตุมาจากการส่งมอบสินค้าไม่ครบตามที่ตกลงกัน โดยมีการส่งมอบสินค้า software บางส่วนไปแล้ว แต่ฝ่ายบริหารดำเนินการออกใบลดหนี้เอง โดยมีได้นำเสนอต่อคณะกรรมการ ITG ให้พิจารณาก่อนทำธุรกรรม ทั้งนี้ทันทีที่ทราบเรื่องกรรมการตัวแทนบลิส-เทล ได้มีหนังสือลงวันที่ 17 พฤษภาคม 2563 ได้แจ้งการกระทำดังกล่าว เนื่องจากได้มีการส่งมอบ software ไปแล้วบางส่วน การไม่เรียกเก็บหนี้จากลูกค้ารายนี้การดำเนินการในช่วงสถานการณ์ของกลุ่ม ITG ที่ขาดสภาพคล่องอย่างรุนแรง ดูไม่สมเหตุสมผล ซึ่งเรื่องนี้ทางตัวแทนของบลิส-เทลในฐานะกรรมการของ ITG ได้ดำเนินการทางกฎหมาย ซึ่งอยู่ในคำให้การเพิ่มเติมของเจ้าหน้าที่ตำรวจเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ส่วนคณะกรรมการ ITG ได้มีมติให้ฝ่ายบริหารสรุปและนำเสนอลูกหนี้ทั้งหมดเพื่อพิจารณาหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความเหมาะสมผลของรายการ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาจากรายงานของผู้สอบบัญชีของบริษัท และผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางอ้อม ที่ได้สอบทานเอกสารสัญญาจ้างการทำธุรกรรมดังกล่าวพบว่ามีความซับซ้อน ไม่ครบถ้วน และไม่สมเหตุผล โดยกรรมการตัวแทนบลิส-เทลได้ทำหนังสือโต้แย้งการกระทำรายการดังกล่าวตามรายงานสอบทานที่ได้รับจากที่ปรึกษาอิสระด้านบัญชี นอกจากนี้ผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางอ้อมได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมว่า รายการดังกล่าวมีรายละเอียดที่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน คือธนาคารได้จ้างบริษัทร่วมทางอ้อมในการทำ software จากนั้นบริษัทร่วมทางอ้อมได้จ้างบริษัทแห่งหนึ่งต่ออีกทอดหนึ่ง และบริษัทแห่งนั้นได้จ้างต่ออีกทอดหนึ่งให้กับบริษัทร่วม แต่การลดหนี้ของบริษัทร่วมให้กับบริษัทแห่งหนึ่งนั้น ไม่มีรายการ software ที่ลดหนี้อยู่ในสัญญาจ้างระหว่างบริษัทแห่งหนึ่งกับบริษัทร่วม

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นยืนตามคณะกรรมการตรวจสอบ และมอบหมายให้กรรมการตัวแทนบลิส-เทล นำความคืบหน้าทางกฎหมายมารายงานต่อคณะกรรมการบริษัทต่อไป

- บริษัทร่วมทางอ้อมแห่งหนึ่งบันทึกรายได้ค่าบริการตามสัญญาไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

บริษัทร่วมทางอ้อมชี้แจงว่าได้มีการทำสัญญางานโครงการบริการและดูแลรักษาระบบกับหน่วยงานภาครัฐแห่งหนึ่ง อายุสัญญา 7 ปี โดยมีการรับรู้รายได้สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 145.79 ล้านบาท บริษัทร่วมทางอ้อมบันทึกรายได้บริการตามสัญญาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 15 (IFRS15) เป็นการรับรู้รายได้ของสัญญาฉบับหนึ่งซึ่งในสัญญาระบุภาระผูกพัน 2 ภาระ คือ 1) การส่งมอบ Hardware และ 2) การบริการซ่อมบำรุง (MA)

บริษัทร่วมทางอ้อม อ้างว่าได้มีการกำหนดราคาขายแบบเอกเทศแบบ วิธีต้นทุนที่คาดไว้บวกด้วยอัตรากำไร (Expected Cost Plus A Margin) ในการปันสัดส่วนรายได้ ซึ่งเป็นไปตาม IFRS15 และได้ผ่านการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีเดิม ปี 2562 แล้ว เพราะบริษัทร่วมทางอ้อม เห็นว่าลูกค้าเป็นบริษัทเอกชน และโครงการดังกล่าวเป็นงานสั่งทำตามความต้องการของลูกค้า ทำให้ยากในการหาอ้างอิงเอกสารในการประเมินผลงาน อย่างไรก็ตาม ตามความเห็นผู้สอบบัญชีปัจจุบัน มีความเห็นให้บริษัทร่วมทางอ้อมใช้อ้างอิงเอกสารในการประเมินผลงาน ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานนั้น เป็นราคาขายแบบเอกเทศ ซึ่งปัจจุบันบริษัทร่วมอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบ หากเปลี่ยนการใช้ราคาแบบเอกเทศ เป็นอ้างอิงเอกสารในการประเมินผลงาน ตามความเห็นของผู้สอบบัญชี ซึ่งคาดว่าจะเสร็จภายในปี 2563 อย่างไรก็ตาม รายการปรับปรุงดังกล่าว บริษัท บลิส-เทล จะรับรู้เฉพาะส่วนแบ่งกำไรเท่านั้นและไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนในกลุ่ม ITG เนื่องจากได้มีการตั้งสำรองเงินลงทุนกลุ่ม ITG แล้วทั้งจำนวน

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความเหมาะสมผลของรายการ

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาจากรายงานของผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมทางอ้อมที่ได้สอบทาน พบว่าบริษัทร่วมทางอ้อมใช้วิธีต้นทุนที่คาดไว้บวกด้วยอัตรากำไร (Expected Cost Plus A Margin) นั้นบริษัทร่วมทางอ้อมยังไม่สามารถหาหลักฐาน หรืออ้างอิงเอกสารในการประเมินผลงาน โครงการที่มีความเหมาะสมผลมาขึ้นขึ้นการคำนวณการบันทึกรายได้

คณะกรรมการตรวจสอบจึงมอบหมายให้กรรมการที่เป็นตัวแทนบริษัท เข้าเร่งรัดให้บริษัทร่วมทางอ้อมปรับปรุงตามความเห็นของผู้สอบบัญชี และช่วยแนะนำแหล่งที่มาของเอกสารอ้างอิงในการประเมินผลงาน

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นยืนตามคณะกรรมการตรวจสอบ และขอให้รายงานความคืบหน้าในการประชุมครั้งต่อไป

- การเลิกจ้างพนักงานของกลุ่มบริษัทร่วม

ในปี 2561 และ 2562 กลุ่ม ITG เริ่มรับงานในกลุ่มลูกค้าประกันภัย เนื่องจากมองเห็นถึงศักยภาพการเติบโตของธุรกิจประเภทนี้ และมีความตั้งใจจะทำนโยบายเชิงรุกให้สอดคล้อง จึงได้มีการว่าจ้างพนักงานเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมากเพื่อเป็นการเตรียมการล่วงหน้า ซึ่งพนักงานเหล่านี้เป็นพนักงานที่มีฐานเงินเดือนสูง แต่แล้ว โครงการกับกลุ่มลูกค้ากลุ่มประกันภัยไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งเอาไว้ จากที่คาดว่าจะได้รับงานก็ไม่ได้รับ และบางงานที่ได้มาแล้วก็มีการปรับลดมูลค่างานลงโดยลูกค้า จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายพนักงานซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่คงที่ (fixed cost) กลายเป็นภาระค่าใช้จ่ายที่บริษัทต้องแบกรับไว้อย่างต่อเนื่อง ไม่สอดคล้องกับรายรับที่เข้ามายังบริษัท อีกทั้งโครงการ Payment Gateway กับสถาบันการเงินภาครัฐแห่งหนึ่ง ก็มีการเปลี่ยนรายละเอียดการดำเนินงานโครงการ เช่น การเปลี่ยนคู่สัญญาของโครงการนี้จากเดิมซึ่งควรจะเป็นสถาบันการเงินภาครัฐแห่งหนึ่ง ก็เปลี่ยนเป็นบริษัทร่วมของสถาบันการเงินภาครัฐ ซึ่งเป็นบริษัทที่ทางสถาบันการเงินนั้นถือหุ้นอยู่ 10% ซึ่งมีความเสี่ยงต่างกันและจากการที่จะทำโครงการ Payment Gateway ก็แปลเปลี่ยนเป็นโครงการ E-Commerce platform แทน ทั้งนี้ก็มีความล่าช้าในการขึ้นระบบ สาเหตุส่วนหนึ่งมาจากการจัดหาเงินทุนของโครงการไม่ครบถ้วน ทำให้โครงการนี้ไม่เป็นไปตามที่ประมาณการไว้ อีกทั้งการที่ไม่สามารถเรียกเก็บลูกหนี้คงค้างได้จำนวน 603.83 ล้านบาท กลุ่มบริษัทจึงขาดสภาพคล่องเพิ่มขึ้นเรื่อยๆจนไม่สามารถชำระค่างวดเงินกู้ธนาคารได้

เพื่อให้กลุ่ม ITG ดำรงอยู่รอด การเลิกจ้างพนักงานเพื่อให้สอดคล้องกับรายรับของกลุ่ม ITG จึงได้ถูกนำมาพิจารณาควบคู่กับการดำเนินโครงการต่างๆ โครงการที่ไม่คุ้มต่อการลงทุน หรือใช้เงินหมุนเวียนในปริมาณมากจึงจำเป็นต้องหยุดดำเนินการไป ส่งผลให้กลุ่ม ITG ต้องเลิกจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้องในโครงการนั้นๆ และคงดำเนินการไว้แต่โครงการสำคัญที่ยังคงสร้างรายได้กับกลุ่ม ITG คือ โครงการบัตรเครดิตกับธนาคารแห่งหนึ่ง โดยได้ปรับลดพนักงาน ซึ่งเดิมมีประมาณ 210 คน เหลือ ประมาณ 75 คน ซึ่งเป็นพนักงานที่เกี่ยวข้องกับโครงการบัตรเครดิตกับธนาคาร เพื่อดำเนินการให้โครงการไม่สะดุดและต่อเนื่อง

ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทต่อความสมเหตุสมผลของรายการ

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาตามเหตุความจำเป็น ประมาณการกระแสเงินสด และแนวทางการปรับโครงสร้างธุรกิจให้สอดคล้องสถานการณ์ปัจจุบัน ซึ่งชี้ให้เห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลต่อความอยู่รอดของบริษัทร่วมทางอ้อมในระยะยาว และให้ข้อสังเกตสำหรับการตั้งสำรองผลประโยชน์พนักงานต้องสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันเช่นกัน และขอให้นำมารายงานความคืบหน้าในการประชุมครั้งต่อไป

3 รายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้หมุนเวียนอื่น 92.14 ล้านบาท

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 ปรากฏรายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้หมุนเวียนอื่น 92.14 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 31.37 ล้านบาท จากสิ้นปี 2562 (คิดเป็นเพิ่มขึ้น 51.62%) ตลาดหลักทรัพย์ฯ จึงขอให้บริษัทอธิบายลักษณะรายการของลูกหนี้ที่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น และสาเหตุที่ตั้งค่าเผื่อหนี้ฯ ดังกล่าว รวมทั้งแนวทางติดตามและความคืบหน้าการชำระหนี้ของลูกหนี้ที่ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น จำนวน 31.37 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 19.78 ล้านบาท ที่เกิดจากเงินให้กู้ยืมจำนวน 200 ล้านบาทแก่บริษัท ITG และเงินจ่ายล่วงหน้าโครงการจำนวน 11.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 10-15 ของมูลค่าโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ จำนวน 3 โครงการ ซึ่งบลิส-เทล ได้จ่ายให้กับผู้รับจ้างช่วงรายที่ 1 เมื่อเดือน ธันวาคม 2561 จำนวน 4 ล้านบาท และ ผู้รับจ้างช่วงรายที่ 2 ในเดือนกันยายน 2562 จำนวน 7.59 ล้านบาท ตามสัญญาว่าจ้าง และเป็นการจ่ายเงินตามขอบอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารบลิส-เทล ซึ่งมีมูลค่าโครงการไม่เกิน 500 ล้านบาท ต่อมาเมื่อทราบว่าบริษัทผู้รับจ้างช่วงรายที่ 1 ไม่ได้ดำเนินงานตาม

สัญญาว่าจ้างดังกล่าว บลิส-เทล ได้มีการติดตามเจรจาหลายครั้ง จนกระทั่งให้จัดทำตารางการผ่อนชำระ แต่ไม่ได้รับความร่วมมือ และมีการทวงถามเพื่อขอให้ชำระเงินจ่ายล่วงหน้าโครงการคืนแต่ไม่เป็นผล และเมื่อระยะเวลาติดตามทวงถามของเงินจ่ายล่วงหน้าของงานโครงการนั้นมีระยะเวลาเกิน 1 ปี บลิส-เทล จำเป็นจะต้องปฏิบัติตามนโยบายของ บลิส-เทล เรื่องการตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และได้ฟ้องแพ่งผู้รับจ้างช่วงรายที่ 1 มูลหนี้จำนวน 4 ล้านบาท ในเดือนกรกฎาคม 2563 และศาลนัดเจรจาไกล่เกลี่ยในวันที่ 21 ตุลาคม 2563 ส่วนอีก 1 ราย จำนวน 7.59 ล้านบาท อยู่ระหว่างการเจรจาผ่อนชำระ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(เพชรรัตน์ ทองแดง)

กรรมการผู้จัดการ