

வரையறுக்கப்பட்ட பீஓசி டிரவல்ஸ் (தனியார்) கம்பனி - 2017

வரையறுக்கப்பட்ட பீஓசி டிரவல்ஸ் (தனியார்) கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் இலாப நடட்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது.

அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரிசீலனையின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 சட்டங்கள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும்
பிரமாணங்களுக்கு இடையிலான
தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க
தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி
அதிகாரச்சட்டம்

மொத்த வருமானத்தை செலுத்தாத தவிர
இலாப எல்லை மீது கம்பனியானது
தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியை
செலுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க
பெறுமதி சேர் வரி
அதிகாரச்சட்டம்

(i) வருமானத்திலிருந்து 2017 ஆம்
ஆண்டிற்காக ரூபா 764,079
தொகையான வெளியீட்டு வற் இணை
கம்பனி கழித்திருக்காததுடன் நிர்வாக
செலவினங்களிற்கு கீழ் செலவினமாக
கருதப்பட்டிருந்தது.

(ii) வரிப்பொறுப்பானது வரிக்குரிய வற்
பொறுப்புக்களை அடிப்படையாக

கொண்டு கணக்கிடப்பட வேண்டிய போதிலும் வரிப்பொறுப்பானது இலாப எல்லையை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 20 ஆம் பிரிவின் (6) ஆம் உப பிரிவு

அரசு நிறுவனத்திடம் மாகாண சபை, உள்நாட்டு அரசு நிறுவகம் அல்லது ஏனைய பொதுக் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு வரி பற்றுச்சீட்டுக்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 33.29 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 30.31 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 2.98 மில்லியன் அல்லது 8.95 சதவீத வீழ்ச்சியொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை வருமானம் ரூபா 2.20 மில்லியனாலும் ஏனைய வருமானம் ரூபா 9.20 மில்லியனாலும் குறைவடைந்தமையானது நிதிசார் விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இந்த பின்னடைவிற்கு பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

3.2.1 முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கணக்காய்விற்காக கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம், முன்னைய 04 ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விகிதம்	2017	2016	2015	2014	2013
இலாபத்தன்மை விகிதங்கள் (சதவீதம்)					
தேறியலாப விகிதம்	2	2.3	3.0	2.6	3.9
மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல்	10	11	15	15	20
உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல்	13.4	15.7	21	19.5	26.7
செயற்பாட்டு விகிதங்கள்					
கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்	16	12	19	17	15
கடன்பட்டோர் புரள்வுக் காலம் (நாட்கள்)	23	29	19	21	23
திரவத்தன்மை விகிதங்கள் - (துடவைகளின் எண்ணிக்கை)					
நடைமுறை விகிதம்	4.44	3.53	3.83	4.7	4.26
மொத்தச் சொத்துக்களிற்கான தேறிய	0.73	0.67	0.70	0.72	0.69
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்					

(அ) கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் போது கம்பனியின் இலாத்தன்மை படிப்படியாக குறைவடைந்தது.

(ஆ) கம்பனியின் திரவத்தன்மை விகிதமானது ஏற்றுக்கொள்ளல் மட்டத்தை விட அதிகமாகவிருந்தது. கம்பனியானது அதன் தொழிற்படு மூலதனத்தை திருப்திகரமான மட்டத்தில் முகாமை செய்யவில்லையென இது வெளிப்படுத்தியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

4.1.1 திட்டமிடல்

மீளாய்வாண்டிற்காக கம்பனியால் கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.1.2 செயற்பாடு மற்றும் மீளாய்வு

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2017 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட விமானச் சீட்டுக்களின் எண்ணிக்கை 4.6 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது.
- (ii) முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் உள்ளூர் சுற்றுலாக்களின் எண்ணிக்கை 387 சதவீதத்தால் குறிப்பிடத்தக்களவு அதிகரித்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் வெளியூர் சுற்றுலாக்களின் எண்ணிக்கை 47 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபா 97,044,447 மொத்த வியாபார கடன்பட்டோர் மீதிகளில் ரூபா 62,998,432 தொகை அல்லது 65 சதவீதம் அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறவேண்டியவைகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றன. கடன் கொள்கை கையேட்டின் பிரகாரம், அரசாங்க நிறுவனங்களிற்கு 60 நாட்கள் கடன் காலப்பகுதி வழங்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், வழங்கப்பட்ட கடன் காலப்பகுதியினுள் நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளை சேகரிப்பதற்கு கம்பனியால் முடியாதிருந்தது. 2017 ஆம் ஆண்டின் போதான ரூபா 1,950,687 மொத்தப்பற்று மீதியில் ரூபா 1,794,632 தொகை அல்லது 92 சதவீதம் அரச அமைப்புக்களிடமிருந்து பெறவேண்டியவைகளாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றது.

(ஆ) தம்படிவ சுற்றுலாவிற்காக ஹோட்டல்கள், உணவுகள், போக்குவரத்து போன்ற வசதிகளை வழங்குவதற்காக இந்தியா போக்குவரத்து முகவரிடமிருந்து கம்பனியானது சேவைகளை பெற்றிருந்தபோதும், கடமைகள் மற்றும் இரு தரப்பினர்களின் பொறுப்புக்களை உள்ளடக்கி சொல்லப்பட்ட சுற்றுலா முகவருடன் உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திட்டிருந்தது.

(இ) தம்படிவ சுற்றுலாக்கள் தொடர்பான மருத்துவ மற்றும் உடனடி இடர்களை உள்ளடக்கும் நோக்கத்திற்காக கம்பினியானது வரையறுக்கப்பட்ட காப்புறுதி

கம்பனிகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட போக்குவரத்து காப்புறுதி கொள்கையை வழங்குகின்றது. எனினும், மேற்கூறப்பட்ட காப்புறுதி கம்பனியுடன் கம்பனியில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட உடன்படிக்கையொன்று 2015 யூலை 10 இல் காலாவதியாகியிருந்ததுடன் இது கணக்காய்வு திகதி வரை நீடித்திருக்கவில்லை.

(ஈ) தம்படிவ சுற்றுலாக்களை உள்ளடக்கி வெளியக சுற்றுலாக்களின் விற்பனை குறைவடைந்தமையால் விற்பனை வருமானம் குறைவடைந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு

2003 யூன் 02 இன் பிஈ12/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவினால் வேண்டப்பட்டவாறு மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கிடையில் குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டு பரப்புக்கள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) பதிவுகள்/ பதிவேடுகளை பேணுதல்	ஒவ்வொரு வாடிக்கையாளரின் பெயரில் பெறவேண்டிய மீதியை பேணுவதற்குப் பதிலாக கம்பனியானது கையாளப்படுகின்ற வாடிக்கையாளர்களின் எண்ணிக்கைக்குரிய ஊழியரின் பெயரிலுள்ள மீதிகளை உள்ளடக்கிய பட்டியலொன்றை பேணியிருந்தது.
(ஆ) வருமானத்தை இனங்காணுதல்	<p>(i) வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட முற்பணம் மற்றும் சுற்றுலாவின் போது வாடிக்கையாளர்களிற்கு செலுத்த வேண்டியவைகள் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தப்பட்டு பெறப்படாமல் ஐந்து ஆண்டுகள் காலப்பகுதியின் பின்னர் வருமானமாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.</p> <p>(ii) கொடுக்கல் வாங்கல்களின் பூர்த்தியாக்கலை கருத்திற்கொள்ளாமல் பற்றுச்சீட்டுத் திகதியில் வருமானம் இனங்காணப்பட்டது.</p>
(இ) பற்றுச்சீட்டில்	(i) கம்பனியானது நேரத்தில் கம்பனியிடமிருந்து பல்வேறுபட்ட சேவைகளை எடுக்கும் போது வாடிக்கையாளரொருவருக்கு இரண்டு அல்லது

அதற்கு மேலதிகமான பற்றுச்சீட்டுக்களை
தோற்றுவித்திருந்தது.

(ii) காச மற்றும் கடன் கொடுக்கல்
வாங்கல்களிற்காக மாத்திரம்
காசப்பற்றுச்சீட்டுக்கள் தோற்றுவிக்கப்படுதல்.

(ஈ) செலவினங்களை
மூலதனமாக்குதல்

மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய செலவினங்கள்
முறையான இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) கணக்கீட்டு முறைமை

கணக்குகள் குறியீடுகள் முறையான
பயன்படுத்தப்பட்டுக் கொண்டிருக்கவில்லை

(ஊ) நாட்குறிப்புப் பதிவுகள்

நாட்குறிப்பு பதிவுகளை பதிவது செய்முறைக்காக
பகிர்ந்தளிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.