

## பீப்பிள்ஸ் டிரவல்ஸ் (பிறைவேட்) விமிட்டட்- 2017/2018

பீப்பிள்ஸ் டிரவல்ஸ் (பிறைவேட்) விமிட்டட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 மார்ச் 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 2018 மார்ச் 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 கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

கீழே காட்டப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு வகைகளுக்கும் எதிராக சுட்டிக் காட்டப்பட்டவாறு பின்வரும் ஆவணரீதியான சான்று கணக்காய்விற்கு கிடைக்கக்கூடியதாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்குகளின் வகைகள்	தொகை ரூபா.	கிடைக்கப்பெறாத சான்று
கடன்பட்டோர்	70,025,118	மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்
வாடகைச் செலவு	65,000	உடன்படிக்கை

## 2.2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

- (அ) கம்பனியின் கடன் கொள்கையின் பிரகாரம், கடன்பட்டோர் கடன் காலப்பகுதி 15 நாட்களாகக் காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், ரூபா 2,281,064 தொகையான உத்தியோகத்தர் கடன்பட்டோர்களும் ரூபா 31,262,275 தொகையான ஒன்றிணைந்த கடன்பட்டோர்களும் அறவிடப்பட்டிராது ஒரு மாதத்திற்கும் அதிகமாக நிலுவையாகக் காணப்பட்டது.
- (ஆ) 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான திருப்பிக்கொடுக்கவேண்டிய செலுத்தவேண்டிய மீதியாக ரூபா 1,876,678 பதிவுச்செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் ரூபா 939,452 அல்லது 50 சதவீதம் ஒரு வருடத்திற்கும் அதிகமாக நிலுவையாகக் காணப்பட்டது.
- (இ) இணங்காணப்படாத காசு வைப்புக்கள் நடைமுறையொன்றாக கடன்கொடுத்தோர் விமான படிக்கட்டுக்கள் கணக்கிற்கு கம்பனி மாற்றுகின்றது. 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 1,692,497 தொகை இணக்கஞ்செய்யப்பட்டிராது கடன்கொடுத்தோர் விமான படிக்கட்டுக்கள் கணக்கில் தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.

## 2.2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பம் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்  
மற்றும் முகாமைத்துவத்  
தீர்மானங்களுக்கான தொடர்பு**

**இணங்காமை**

2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு  
இறைவரி சட்டத்தின் (திருத்தப்பட்டது)  
117 ஆம் பிரிவு

கம்பனி பணிப்பாளரின் ஊதியத்தின் மீது  
உழைக்கும்போதே செலுத்தும் வரியாக  
(பிஏவைஈ) ரூபா 33,600 குறைந்த  
தொகையொன்றை கழிந்திருந்தது.

## 3. நிதிசார் மீளாய்வு

### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளினை அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 15,479,011 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 19,312,785 வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தை பதிவுசெய்திருந்தமையினால் மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 3,833,774 அல்லது 24.77 சதவீத அதிகரிப்பினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. சுற்றுலாப் பயணங்களிலிருந்தான வருமானம், மீள்நிதியிடல் மீதான தரகு மற்றும் காப்புறுதி மீதான தரகு மற்றும் வட்டி வருமானம் போன்றன ரூபா 6,374,479 இனால் அதிகரித்தமை நிதிசார் விளைவுகளில் இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

### 3.2 பகுப்பாய்வரீதியான நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.2.1 முக்கியமான கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கக்கூடியதாகவுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவலின் பிரகாரம், முன்னைய 05 ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டு மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கியமான சில விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
<b>விகிதங்கள்</b>					
<b>இலாபத்தன்மை விகிதங்கள் (சதவீதம்)</b>					
தேறிய இலாப விகிதம் (என்பி விகிதம்)	31.99	26.67	24.64	22.83	25.45
மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓஏ)	9.64	9.13	9.43	10.24	11.89
உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல் (ஆர்ஓஈ)	19.37	17.94	18.51	19.19	22.90
<b>செயற்பாட்டு விகிதம்</b>					
கடன்பட்டோர் திரும்பல் விகிதம் (தடவைகள்)	0.63	0.77	1.02	1.05	1.15
<b>திரவத்தன்மை விகிதம்</b>					
நடைமுறை விகிதம் (தடவைகள்)	1.50	1.47	1.38	1.45	1.44

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- கம்பனியின் நடைமுறை விகிதம் கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளின் போது அதிகரித்திருந்தபோதிலும், நல்ல தொழிற்பு மூலதன முகாமைத்துவத்திற்கு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 2 நியம விகிதத்தினை விட தாழ்ந்ததாக அது பதிவிடப்பட்டது.
- கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம் 2013/2014 ஆம் ஆண்டில் 1.15 இலிருந்து 2017/2018 ஆம் ஆண்டில் 0.63 இற்கு குறைவடைந்திருந்தது. இது தாழ்ந்த கடன் சேகரிப்பு செயன்முறையினைப் பிரதிபலிக்கின்றது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 செயலாற்றல்

பயண முகவரொன்றாக மற்றும் தரகு முகவரொன்றாக வியாபாரத்தினை நடாத்திச் செல்வது கம்பனியின் பிரதான நோக்கமாகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், கூட்டிணைந்த திட்டமொன்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (கேபிஐ'எஸ்) மீதான வருடாந்த இலக்குகள் கம்பனியினால் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளுடன் ஒப்பிடக்கூடியவாறு கம்பனியின் உள்ளபடியான செயலாற்றலினை மதிப்பிடுவதற்கு முடியாது காணப்பட்டது.

## 4.2 முகாமைத்துவ பலவீனங்கள்

### 4.2.1 அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்தான நிலுவைகள்

ரூபா 85,413,407 மொத்த வியாபார கடன்பட்டோர் மீதியில் ரூபா 61,588,701 தொகையொன்று அல்லது 68 சதவீதம் அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறவேண்டியவற்றை பிரதிதித்துவப்படுத்துகின்றது. கடன் கொள்கைகளின் பிரகாரம், அரசு நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட கடன் காலப்பகுதி 15 நாட்களாகக் காணப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியினால் தொடர்புடைய கடன் காலப்பகுதிக்குள் நிலுவையாகவுள்ள மீதியினை சேகரிப்பதற்கு முடியாது காணப்பட்டது. அரசு அமைப்புக்களிடமுள்ள மொத்த நிலுவை மீதிகளில், ரூபா 8,024,327 தொகையொன்று அல்லது 13 சதவீதம் 90 நாட்கள் என்ற கடன் காலப்பகுதியினை மிகைத்திருந்தது.

### 4.2.2 வருமானம்

(அ) விமான பயணச்சீட்டு விற்பனைகள் மீதான தரகு, வெளியில் செல்லும் ஹோட்டல் ஒதுக்கீடுகளிலிருந்தான வருமானம், வீசாயிலிருந்தான வருமானம், காப்புறுதியிலிருந்தான வருமானம்

- i. விமான பயணச்சீட்டு விற்பனைகள் மீதான தரகு ஆவணக்கட்டணம், நிர்வாகக் கட்டணம் மற்றும் விமான பயணச்சீட்டுக்கள் கொள்வனவுக்கான சர்வதேச விமான போக்குவரத்து கழகத்திலிருந்தான (ஐஏரீஏ) தரகினை உள்ளடக்கியிருந்ததுடன் வீசாயிலிருந்தான வருமானம், தரகு, ஆவணக் கட்டணம் மற்றும் நிர்வாகக் கட்டணம் என்பவற்றை உள்ளடக்கியிருந்ததுடன் வெளியில் செல்லும் ஹோட்டல் ஒதுக்கீடுகளிலிருந்தான வருமானம் மற்றும் காப்புறுதி ஆவணக்கட்டணம் மற்றும் நிர்வாகக் கட்டணம் என்பவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், பிரிஎல் அந்த வருமான மூலங்களின் பட்டியல்களின் மீது ஆவணக்கட்டணம் மற்றும் நிர்வாக கட்டணத்திற்கு நியம விகிதங்கள் அல்லது தொகைகளை பிரயோகித்திருக்கவில்லை.
- ii. நட்டத்திற்கு வழிவகுத்த ஐஏரீஏ தரகினை விட உயர்வாகக் காணப்பட்ட கழிவுகள் வழங்கப்பட்ட சில சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- iii. கம்பனிக்கு எவ்வித வருமானமும் இன்றி 2017 ஏப்ரல் 01 இலிருந்து 2018 மார்ச் 31 வரையான காலப்பகுதியின் போது விமானப்பயணச்சீட்டு விற்பனைகள் மீதான தரகுக்கு 402 எண்ணிக்கையான விலைப்பட்டியல்களும், வீசாயிலிருந்தான வருமானத்திற்கு 52 எண்ணிக்கையான விலைப்பட்டியல்களும் மற்றும் காப்புறுதியிலிருந்தான வருமானத்திற்கு 27 எண்ணிக்கையான பட்டியல்களும் விநியோகிக்கப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) மீள்நிதியிடலிலிருந்தான வருமானம்

கம்பனி அதன் வாடிக்கையாளர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட மீள்நிதியிடல் மீதான நியம மீள்நிதியிடல் கட்டணங்களினை அறவிட்டிராத சில சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(இ) சுற்றுலாப் பயணங்களிலிருந்தான வருமானம்

- i. ஒவ்வொரு சுற்றுலாப் பயணங்களுக்கும் தனித்தனியே கோவையொன்றை கம்பனி பேணியிருந்த போதிலும், சுற்றுலாப் பயணங்களின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பாதீடு, இறுதியான வாடிக்கையாளர்களின் பட்டியல் மற்றும் கிரயம் மற்றும் காசு சேகரிப்புக்கள் தொடர்பான அனைத்து தொடர்புடைய ஆவணங்களின் பிரதிகள் போன்ற தேவையான அனைத்து ஆவணங்களினையும் கோவை உள்ளடக்கியிருக்கவில்லை. மேலும், கோவை முறையாக குறியீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- ii. சில சுற்றுப்பிரயாணங்களின் விமானப்பயண கிரயம் தொடர்புடைய சீஎல்ரீ கணக்குகளுக்கு மாற்றப்பட்டிருக்காததுடன் அந்த மீதிகள் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபார கடன்பட்டோர்களின் கீழ் காட்டப்பட்டது.
- iii. கம்பனி வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து எவ்வித முற்பணங்களினையும் சேகரித்திராது சில சுற்றுப்பிரயாணங்களுக்காக விமானப்பயண கிரயம் ஏற்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வு நடாத்தப்பட்ட திகதியில் உள்ளவாறு சில சுற்றுலாப்பிரயாணங்களுக்கு எவ்வித சீஎல்ரீ கணக்குகளும் திறக்கப்படவில்லை. மேலும், அந்த மீதிகள் 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபார கடன்பட்டோர்களின் கீழ் காட்டப்பட்டது.
- iv. கம்பனியின் நடைமுறையொன்றாக, சுற்றுப்பிரயாணம் ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து சுற்றுப்பிரயாண கட்டணத்தின் முழுத்தொகையும் சேர்க்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சில வாடிக்கையாளர்கள் சுற்றுப்பிரயாணங்களின் பூர்த்தியின் பின்னர் சுற்றுப்பிரயாண கட்டணத்தை செலுத்தியிருந்தமையை நாம் அவதானித்தோம்.
- v. சுற்றுப்பிரயாண இலாபம் கம்பனியின் பிரதான வருமானமாகக் காணப்படுகின்ற போதிலும், குறிப்பிடப்பட்ட சில சுற்றுப்பிரயாணங்களின் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 2,077,165 மொத்த நட்டமொன்றை உருவாக்கியிருந்தது.

## 5. கணக்களிபொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 கணக்காய்வுக் குழு

மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியினால் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.2 பாதீட்டுக்கட்டுப்பாடு

i. மீளாய்வு காலப்பகுதிக்கு மூலதன வகைகளுக்கு வருடாந்த பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், கம்பனி எவ்வித சபை அங்கீகாரமும் இன்றி மூலதன வகைகளை கொள்வனவுசெய்திருந்தது.

ii. பாதிடப்பட்ட மற்றும் நடைமுறை ஆண்டில் உள்ளபடியான நிதிசார் செயலாற்றல்களுக்கிடையே நிதிசார் சிறப்பம்சங்களில் பின்வரும் விலகல்கள் குறித்துக் காட்டப்பட்டன.

	பாதீட்டின்படி ரூபா.	உள்ளபடி ரூபா.	விலகல் ரூபா.
வரிக்கு முன் இலாபம்	23,600,450	19,312,785	4,287,665
செயற்பாட்டு வருமானம்	63,015,000	52,628,211	10,386,789

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

### கட்டுப்பாட்டு பரப்பு

(அ) கணக்கீடு

### அவதானிப்புக்கள்

கம்பனி ஒவ்வொரு சுற்றுப்பிரயாணங்களுக்குமான இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கணிப்பிடுவதற்கு சீஎல்ரீ கணக்குகள் என பெயரிடப்பட்ட தனித்தனியான பேரேட்டுக் கணக்கொன்றையும் சீஎல்ரீ கணக்கிற்கு வரவு வைப்பதற்குப் பதிலாக சில செலவினங்களினை வரவு வைப்பதற்கு ஒவ்வொரு சுற்றுலாப்பிரயாணங்களுக்கான தனித்தனியான செலவினக் கணக்குகளை பேணியிருந்தது. அந்த சீஎல்ரீ கணக்கு மீதிகள் வருமானத்திற்கு (சுற்றுப்பிரயாணங்களிலிருந்தான வருமானம்) மாற்றப்பட்டிருந்ததுடன், ஒவ்வொரு சுற்றுப்பிரயாணத்தின் தனித்தனியான செலவின கணக்குகளின் மீதிகள் தனித்தனியான சுற்றுப்பிரயாண இலாபத்தினை கணிப்பிடுவதற்கு கருத்திற்கொள்ளப்படாத விநியோக கிரயத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், சுற்றுப் பிரயாணங்களிலிருந்தான இலாபம் மிகையாகக் குறிப்பிடப்பட்டுக் காணப்பட்டது. மேலும், கம்பனியின் நிதிக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட

சுற்றுப்பிரயாண ரீதியான இனங்காணப்படக்கூடிய சுற்றுப்பிரயாணங்களுடன் தொடர்புபட்ட வங்கிக் கட்டணங்கள் மற்றும் அந்த வங்கிக் கட்டணங்கள் சுற்றுப்பிரயாண இலாபத்தினை தனித்தனியாக கணிப்பிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

சில சுற்றுப்பிரயாணங்கள் ஏற்கனவே பூர்த்தியாக்கப்பட்டு சீஎல்ரீ இலிருந்து இலாப அல்லது நட்டக் கணக்கிற்கு இலாபம் மாற்றப்பட்டுக் காணப்பட்ட போதிலும், 2018 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு மேலும் மீதிகள் சீஎல்ரீ கணக்கில் தொடர்ந்தும் காணப்பட்டது.  
உதாரணம்: சீஎல்ரீ 245:- ரூபா 223,500,  
சீஎல்ரீ 256:- ரூபா 391,200

அவுஸ்திரேலியா மற்றும் நியூசிலாந்து சுற்றுப்பிரயாணங்கள் ஏற்கனவே பூர்த்தியடைந்து காணப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சுற்றுப்பிரயாணத்தின் ரூபா (815,994) தொகையான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்காய்வு நடாத்தப்பட்ட திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியினால் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறவேண்டியவைகள்

ஒவ்வொரு வாடிக்கையாளரின் பெயரின் கீழ் பெறவேண்டிய மீதிகளைப் பேணுவதற்குப் பதிலாக, வாடிக்கையாளர்களைக் கையாளுகின்ற ஊழியர்களின் பெயரின் கீழ் கம்பனி மீதிகளை இனங்கண்டிருந்தது.

12 தவணைகளில் செலுத்துகைகளை மேற்கொள்ளும் இணக்கப்பாட்டுடன் ரூபா 74,700 தொகையான 2018 சனவரி 30 இல் ஊழியரொருவருக்கான வட்டியற்ற உத்தியோகத்தர் கடனொன்றை கம்பனி அளித்திருந்ததுடன் கம்பனி பெப்ரவரி மாதத்தில் சம்பளத்திலிருந்து முதலாவது தவணைப்பணம் கழிக்கப்பட்டுக் காணப்பட்ட போதிலும், இரண்டாவது தவணைப்பணம் மார்ச் மாதத்தில் கழித்துக் காணப்படவில்லை.

(இ) வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்தவேண்டியவைகள்

மீள்நிதியிடப்பட்ட செலுத்தவேண்டிய கணக்கின் மீதிகள் அதேசமயம் இனங்காணப்பட்டிராது கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்த சில சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) காசு மற்றும் காசுக்குச் சமமானவை

நாளாந்த காசில் குறிப்பிடத்தக்க காசு மீதி காணப்பட்ட சில சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. கம்பனி காப்புறுதி கவரேஜ் ஒன்றை எடுத்திருக்கவில்லை. ஆகையினால், காப்புறுதி கவரேஜ் ஒன்றினை எடுத்திராது அவ்வாறான பாரிய தொகை மீதியினை கையில் நாளாந்த பணமாக வைத்திருப்பது கம்பனிக்கு இடரொன்றை ஏற்படுத்தக்கூடும்.



(உ) அங்கீகாரமளித்தல்

பட்டியல்களின் தயாரிப்பு அல்லது மற்றும்  
அங்கீகாரமளித்தலுக்கான கையொப்பங்கள் சில  
பட்டியல்களில் காணப்படாதமை தெரிவுக்  
கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.