

## 1.1 அபிப்பிராயம்

பீஓசி டிரவல்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொழிப்பொன்று உள்ளடங்கலாக, நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. இந்தக் கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு பொதுதுறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் உதவியை நான் பெற்றிருந்தேன்.

கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையை தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

## 1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது கம்பனியினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் கம்பனி தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன்

அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்,
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க கம்பனி செயற்படுகின்றதா எனவும்,
- கம்பனி தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்.

## 1.5 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.5.1 பெறவேண்டியவைகள்

| கணக்காய்வு விடயம்  | முகாமைத்துவ கருத்துரை   | பரிந்துரை  |
|--|---|--|
| கணக்காய்வின் போது நாங்கள் அழைத்திருந்த நேரடியான உறுதிப்படுத்தல் 21 நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.   | உங்களுக்கு மீண்டும் அனுப்பப்பட்ட சாத்தியமான உறுதிப்படுத்தல் எதுவாகிலும் அதனை உறுதிப்படுத்துவதற்கு மேலே குறிப்பிடப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களுடன் பின்தொடர்தல்கள் மேற்கொள்ளப்படும்.  | வேண்டப்படும் உறுதிப்படுத்தல்களுடன் அளிக்கப்படல் வேண்டும்.  |
| மேற்குறித்த நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய பெறுமதி ரூபா 75,667,573 தொகையாகக் காணப்பட்டது. மேற்குறித்த மீதியில் ரூபா 35 மில்லியன் அல்லது 50 சதவீதம் வெளிவிவகார அமைச்சு மற்றும் சனாதிபதி செயலகத்திடமிருந்து பெறப்பட வேண்டியவைகளாகக் காணப்பட்டன. | குறிப்பிடப்பட்டுள்ள எண்ணிக்கையில் அதிகமானவை தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் முழுமையாக அல்லது பகுதியளவில் தீர்ப்பளவுசெய்யப்படுகின்றன. மேற்குறித்த நிறுவகங்களில் அதிகமானவை அரசு நிறுவனங்களாகக் காணப்படுகின்றமை குறிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் அவர்களுக்கு | இந்த அதிகமானவை மாதத்தில் பகுதியளவில் தீர்ப்பளவுசெய்யப்படுகின்றன. நிறுவகங்களில் அரசு நிறுவனங்களாகக் காணப்படுகின்றமை குறிப்பிடப்பட அவர்களுக்கு |

தொடர்ச்சியான ஞாபகமூட்டல்கள் வழங்கப்பட்ட போதிலும் இந்த அரசு நிறுவனங்களில் அதிகமானவை அவ்வாறான உறுதிப்படுத்தல்களுக்காக பதில்களினை அனுப்பியிருக்காமையினை நாங்கள் அவதானித்தோம்.

### 1.5.2 செலுத்த வேண்டியவை

| கணக்காய்வு விடயம்  | முகாமைத்துவ கருத்துரை  | பரிந்துரை  |
|--|--|--|
| (அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு வியாபார கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதியில் முறையே ரூபா 175,185 மற்றும் ரூபா 11,512,848 கூட்டுத்தொகையான நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள மீதிகள் அவதானிக்கப்பட்டன. | விற்பனைகள் ஆளணியினர் அல்லது பயணிகள் அல்லது தொடர்புடைய விமான சேவைகளிலிருந்தோ இதுவரை எவ்வித விசாரணைகளும் பெறப்படவில்லை. கம்பனி நடைமுறையின் பிரகாரம் 5 வருடங்களின் பின்னர், தொடர்ந்தும் காணப்படும் மீதி பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் இலாப மற்றும் நட்டக் கணக்கிற்கு சாட்டப்படும். | நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளுக்கான உண்மையான பொறுப்பொன்று காணப்படுகின்றதா என்பதனை மதிப்பிடப்பட வேண்டியதுடன் உண்மையான பொறுப்பு அல்லது காசுப்பாய்ச்சல் காணப்படாமல் காணப்பட்டால், மீதிகள் மீள எழுதப்படல் வேண்டும். |
| (ஆ) ரூபா 141,499 தொகையான சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகள் மீதி ஏனைய செலுத்த வேண்டிய மீதியின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டுக் காணப்பட்டது.   | 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக சமர்ப்பிக்கப்படாத காசோலைகளின் கீழ் தொகை தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது. பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் 5 வருடங்களின் பின்னர் இந்தத் தொகை இலாபம் மற்றும் நட்டத்திற்கு சாட்டுதல் செய்யப்படும்.  | மீதிகள் இணக்கஞ் செய்யப்பட வேண்டியதுடன் சரிப்படுத்துவதற் குரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படல் வேண்டும்.  |

### 1.6 வரிப்பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

| கணக்காய்வு விடயம்  | முகாமைத்துவ கருத்துரை   | பரிந்துரை   |
|--|---|---|
| (அ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் சட்டத்தின் பிரகாரம், 2011.04.01 இலிருந்து 2017.03.31 வரையான காலப்பகுதியின் போது ரூபா 50 மில்லியன் அல்லது அதற்கு மேலதிகமாக மற்றும் 2017.04.01 அல்லது அதற்குப் | தற்போது ஈஎஸ்சி சட்டத்துடன் இணங்குகின்றதுடன் பீடிஓ வரி ஆலோசனையாளர்களினால் வழங்கப்பட்ட ஆலோசனைக்கமைய ஈஎஸ்சி செலுத்தப்படுகின்றது. | உரிய திகதிகளில் அல்லது அதற்கு முன்னர் பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள் |

பின்னர் ஆரம்பிக்கின்ற ஏதேனும் காலாண்டிற்கு, ரூபா 12.5 மில்லியன் ஆகக் காணப்படும் காலாண்டொன்றிற்கு பொறுப்புடைய திரும்பலாகக் காணப்படுமானால், ஒவ்வொரு நபரும் அல்லது பங்குடமையும் ஈஎஸ்சீ இற்காக பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

சட்டம் மற்றும் ஈஎஸ்சீ செலுத்துகையுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

எவ்வாறாயினும், கம்பனி இரண்டு காலாண்டுகளுக்குமான தொடக்கநிலையினை (threshold) எதிர்கொண்டிருந்த போதிலும், 2018 இல் ஆரம்பிக்கப்படுகின்ற ஆண்டின் அந்த காலப்பகுதிக்காக ஈஎஸ்சீ செலுத்தப்பட்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) பேரேட்டுக் கணக்கிலுள்ள வீஏரி பெறவேண்டிய மீதிக்கும் வீஏரி திரும்பலுக்குமிடையே வீழ்ச்சியொன்று காணப்பட்டது.

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
|                                   | தொகை<br>(ரூபா.) |
| திரும்பலின் பிரகாரம் மீதி         | 1,628,225       |
| பேரேட்டுக் கணக்கின் பிரகாரம் மீதி | 821,898         |
|                                   | -----           |
| <b>வித்தியாசம்</b>                | <b>806,327</b>  |
|                                   | =====           |

பீஓ வரி நிபுணரின் ஆலோசனையின் பிரகாரம் 2018 இற்கான வீஏரி இனை நாங்கள் இறுதியாக்கியுள்ளதுடன் 2018 இன் 4 ஆவது காலாண்டிற்கான வீஏரி திரும்பலின் நிரப்புதல் கூட உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் RAMIS முறைமையின் அறிமுகப்படுத்தலின் பின்னர் குறித்துக்கொள்ளப்பட்டு, வீஏரி உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் காலாண்டு அடிப்படையில் இறுதியாக்கப்பட்டுள்ளது. அதன் காரணமாக, பீஓ இன் ஆலோசனையின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு வீஏரி திரும்பலிலுள்ள வீஏரி திரும்பலின் கீழ்க்கொண்டு செல்லும் மீதியை குறிப்பிடுவதற்கான தேவை காணப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்துடன் ஏதேனும், தேவைப்படும் வீஏரி மீள்நிதிக்கான ஏற்பாடொன்றை நாங்கள் மேற்கொள்வோம்.

இந்த வித்தியாசம் இணக்கஞ் செய்யப்பட்டு தொடர்புடைய கணக்கீட்டு பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 30.15 மில்லியன் தொகையான இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் தொடர்புடைய முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 30.30 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதி விளைவில் ரூபா 0.15 மில்லியன் தொகையான பற்றாக்குறையொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. பற்றாக்குறைக்கான காரணம் மீளாய்வாண்டின் போது செலவினம் அதிகரித்தமையாகக் காணப்பட்டது.

### 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின வகைகளின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான பிரதான வருமான மற்றும் செலவின வகை முன்னைய மூன்று ஆண்டுகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

| ஆண்டு                 | தொகை (ரூபா. 000') |         |        |        |
|-----------------------|-------------------|---------|--------|--------|
|                       | 2018              | 2017    | 2016   | 2015   |
| வருமானம்              | 220,530           | 169,880 | 74,488 | 72,978 |
| ஏனைய வருமானம்         | 28,980            | 14,272  | 23,422 | 25,556 |
| விற்பனைக் கிரயம்      | 128,540           | 97,600  | 95,672 | 71,544 |
| நிர்வாகச் செலவினங்கள் | 95,244            | 70,052  | 66,085 | 61,224 |

### 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கக்கூடியதாக மேற்கொள்ளப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவலின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான சில முக்கிய விகிதங்கள் முன்னைய 03 ஆண்டுகள் ஒப்பிடப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

| விகிதம்   | ஆண்டு |      |      |      |
|---|-------|------|------|------|
|   | 2018  | 2017 | 2016 | 2015 |
| <b>இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்</b>                             |       |      |      |      |
| (i) தேறிய இலாப விகிதம்                                    | 1.77  | 2    | 2.3  | 3.0  |
| (ii) மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல்                  | 8.92  | 10   | 11   | 15   |
| (iii) உரிமை மீதான திரும்பல்                               | 12.17 | 13.4 | 15.7 | 21   |
| <b>செயற்பாட்டு விகிதங்கள்</b>                             |       |      |      |      |
| (i) கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம்                           | 14    | 16   | 12   | 19   |
| (ii) கடன்பட்டோர் புரள்வு காலம் (நாட்கள்)                  | 27    | 23   | 29   | 19   |
| <b>திரவத்தன்மை விகிதங்கள் (துடவைகள்)</b>                  |       |      |      |      |
| (i) நடைமுறை விகிதம்                                       | 4     | 4.44 | 3.53 | 3.83 |
| (ii) மொத்தச் சொத்துக்களுக்கான தேறிய நடைமுறைச் சொத்துக்கள் | 0.67  | 0.73 | 0.67 | 0.70 |

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மைகள்

##### கணக்காய்வு விடயம்

2018 ஆம் ஆண்டில் விநியோகிக்கப்பட்ட பயணச்சீட்டுக்களின் எண்ணிக்கையினை, முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 7.6 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

உள்நாட்டு சுற்றுலா பிரயாணங்களினை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டில் 68 சதவீதத்தினால் கடுமையாக குறைவடைந்திருந்தது.

வெளிச்செல்லும் பயணிகள் எண்ணிக்கையினை முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 18 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

தொழிந்துறையில் கடுமையானபோட்டித் தன்மை மற்றும் ஒட்டுமொத்த இலாப எல்லை குறைவடைந்தமை காரணமாக, கம்பனியின் இலாபத்தன்மையை பேணுவதற்கு அதன் அனைத்து திணைக்களங்களினதும் வருடாந்த பாதிடப்பட்ட இலக்குகளினை எதிர்கொள்வதற்கு ஒவ்வொரு பிராயத்தனத்தையும் மேற்கொள்கின்றது.

##### பரிந்துரை

கம்பனி அதன் இலாப எல்லைகளினை அதிகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

#### 3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

##### கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல் தொடர்பான கைநூலின் 9.2 ஆம் பிரிவு, நிறுவன அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் என்பன பொதுத்திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்துடன் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனி மேற்குறித்த தேவைப்பாட்டுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

பொது முயற்சிகள் திணைக்களம் மற்றும் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட துணைக் கம்பனிகளின் தலைவர் மற்றும் சிரேஷ்ட முகாமைத்துவத்திற்கான பயிற்சிப் பட்டறையிலிருந்து பெற்றுக்கொண்ட அறிவுறுத்தல்கள் மற்றும் அறிவின் பிரகாரம்;

பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்வதற்கான நிறுவன அமைப்பு வரைபடம் விபரங்கள் மற்றும் ஆளணியினர் தொடர்பான தகவல்களினை சமர்ப்பிப்பதற்கான செயன்முறையினை நாங்கள் மேற்கொள்கின்றோம்.

##### பரிந்துரை

-  
நிறுவன அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் என்பன உடனடியாக பொதுத் திறைசேரியின், பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

### 3.3 முகாமைத்துவ வினைத்திறனின்மைகள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கையாளுகின்ற உத்தியோகத்தர்களினூடாக வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் கடன் காலப்பகுதியினைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கும் முறையான கடன் கொள்கையொன்றைக் கம்பனி வைத்திருக்கவில்லை. அதன் விளைவால், தனிப்பட்ட கையாள்கை உத்தியோகத்தர்களின் கணக்குகளின் கீழுள்ள நீண்ட நிலுவையாகவுள்ள கடன்பட்டோர் மீதிகள் அதிகரித்திருந்தது. அவற்றில் சில கீழே தரப்படுகின்றன.

| கையாளுகின்ற உத்தியோகத்தர் பெயர் | 2018.12.31 இல் உள்ள வாறான மொத்த நிலுவை (ரூபா.) | 270 நாட்களின் விடவும் அதிகமாகவுள்ள நிலுவை (ரூபா.) |
|---------------------------------|--|---|
| குசன்                           | 3,518,020                                      | 1,681,791   |
| ரொமேஸ்                          | 6,531,429                                      | 2,782,792   |
| முதுமாலி                        | 660,700  | 294,500   |

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

உரிய நேரத்தில் நிலுவையாகவுள்ள செலுத்துகையினை சேகரிப்பதற்கு, அதிகமான அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து செலுத்துகைக்காக முகாமைத்துவம் அல்லது தொடர்புடைய உத்தியோகத்தரினை எப்பொழுதாவது அழுத்தம் கொடுக்கும் போது, தொடர்புடைய உத்தியோகத்தர்கள் பல்வேறுபட்ட காரணங்களுடன் வருகின்றதுடன் ஆகையினால், சேகரிப்பு செயன்முறைகள் தாமதமடைந்து காணப்படுகின்றன. அவ்வாறான காரணங்களாவன,

- தொடர்புடைய அங்கீகாரங்களினைப் பெறும் போது தாமதங்கள்
- திறைசேரியிடமிருந்து அமைச்சு கணக்கிற்கு நிதிகள் மாற்றஞ் செய்யப்பட்டிருக்காமை
- நிதிகள் காணப்படுகின்ற ஆனால் பயணிக்கும் பாதீடானது மிகைத்திருக்கின்றமை.
- விமானப் பயணச்சீட்டுக்கள் விநியோகிக்கப்பட்டுள்ளதன் தொடர்புடைய அங்கீகாரங்களினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னர் இறுதியாக்கப்பட்டுள்ளன.
- செலுத்துகைக்காக விலைப்பட்டியல் அனுப்பப்படுகின்றபோது, செலுத்துகையினை தீர்ப்பளவுசெய்வதற்கு

#### பரிந்துரை

கடன் விற்பனைகள் மற்றும் வரவுகள் தொடர்பான அறவிடுகை நடைமுறை தொடர்பில் முறையான கட்டுப்பாட்டினை அமுல்படுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

நீண்டகால  
தாமதங்கள்  
எடுக்கப்படுகின்றமை  
அல்லது சில  
நேரங்களில்  
தீர்ப்பனைகளுக்கு  
விலகியிருத்தல்.

- விமானப் பயணச்  
சீட்டுக்கள் தொடர்பான  
நடைமுறை அறிவுப்  
பற்றாக்குறை  
காரணமாக, சில  
அரசாங்க  
உத்தியோகத்தர்  
நிலுவையாகவுள்ள  
விலைப்  
பட்டியல்களின்  
தீர்ப்பனைவு  
செய்வதிலிருந்து  
தவிர்த்திருந்தனர்.

(ஆ) எதிர்பார்க்கப்படாத  
எதிர்மறையான  
நிகழ்வுகளிலிருந்து கம்பனியின்  
நிலையான சொத்துக்களின்  
காப்பதற்கு காப்புறுதிக்  
கொள்கையொன்றை கம்பனி  
கொண்டிருக்கவில்லை.  
அவ்வாறான சொத்துக்களின்  
தீப்பற்றுதல், களவு அல்லது  
நட்டம் போன்ற நிகழ்வில்  
கம்பனி அழிக்கப்பட்ட  
சொத்துக்களின் கிரயத்தினை  
பதிலீடு செய்வதற்கு  
பொறுப்புடையதாகக்  
காணப்படுகின்றதுடன் அது  
தொடர்ந்து செல்லும்  
தன்மைக்குக் காரணமாக  
அமையக்கூடும்.

2019 ஆண்டிலிருந்து  
நிலையான  
சொத்துக்களுக்கான  
காப்புறுதி மேவுகை  
அமுல்படுத்தப்படல்  
வேண்டும்.

கம்பனியின்  
நிலையான  
சொத்துக்களின்  
காப்பீடு  
செய்வதற்கான  
காப்புறுதிக்  
கொள்கைகளின்  
பெற்றுக்  
கொள்வதற்கு,  
தேவைப்படுமான  
இருந்தால், கால  
அடிப்படையொன்றில்,  
அவை மீளாய்வு  
செய்யப்பட்டு  
சரிப்படுத்தப்படல்  
வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

2003 யூன் 02 இன் பிஈஊ 12  
ஆம் இலக்க பொது  
முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின்  
5.1.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம்,  
கம்பனியின் வினைத்திறனான  
செயற்பாட்டினை  
உறுதிப்படுத்துவதற்கு மூன்று

எதிர்வரும் நியாண்டிற்காக கூட்டிணைந்த  
திட்டம், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்  
மற்றும் பாதீடாக 03 தனித்தனியான  
ஆவணங்களினை தயாரிப்பதற்கு நாங்கள்  
நடவடிக்கை எடுத்துள்ளோம்.

எவ்வாறாயினும், நடைமுறையொன்றாக

பிஈஊ 12 இன்  
பிரகாரம்,  
கம்பனிக்கான  
கூட்டிணைந்த  
திட்டம் மற்றும்  
செயல்  
நடவடிக்கைத்

வருடங்களுக்குக் குறையாத காலப்பகுதியொன்றுக்கான சுழற்சித் திட்டமொன்றை கூட்டிணைந்த திட்டம் கொண்டிருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எமது மீளாய்வின் பிரகாரம், ஆண்டிற்காக கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் கீழ் வழங்கப்பட்ட நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல் மீதான கைநூலின் 5.1.2 ஆம் பிரிவு, திட்டக் காலப்பகுதியின் போது அமைத்துக்கொள்ளப்பட வேண்டிய இலக்குகள் மற்றும் குறிக்கோள்களுடன் முகாமையாளர்களின் பொறுப்புக்களின் செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம் தெளிவாக இனங்காண வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்திற்குப் பதிலாக, 2018 ஆம் ஆண்டிற்காக வியாபாரத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

எமது கூட்டிணைந்த தகவல், அடுத்த மூன்று ஆண்டுகளுக்கான முன்மொழியப்பட்ட பாதீடு மற்றும் கூட்டிணைந்த திட்டம் மற்றும் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் கீழ் தனித்தனியாக நல்லாளுகைக்கான பொது முயற்சிகள் வழிகாட்டல்களுக்கான சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் சில தகவல்களுடன் நிறைவேற்ற வேண்டியதாகக் காணப்படுகின்ற நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கியதாக எமது வியாபாரத் திட்டத்தினை நாங்கள் தயாரிக்கின்றோம். அவையானவன,

- தூரநோக்கு, இலட்சிய நோக்கு கூற்றுக்கள் மற்றும் நோக்கங்கள்
- நிறுவன அமைப்பு ரீதியான வரைபடம்
- நிறுவனத்தில் காணப்படும் பலம் மற்றும் பலவீனங்கள் மற்றும் வெளிவாரியான அச்சுறுத்தல்கள் மற்றும் சந்தர்ப்பங்கள் (SWOT)
- முன்னைய மூன்று ஆண்டுகளின் செயற்பாட்டு விளைவுகளின் மீளாய்வொன்று
- மீளாய்வு காலப்பகுதிக்கான தந்திரோபாயத் திட்டம்.

என்பனகூட எமது வியாபாரத் திட்டத்தில் காணப்படுகின்றன.

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் தொடர்பில், போக்குவரத்து வியாபாரத்தில், எளிதில் ஆவியாக்கக்கூடிய தன்மை (Volatile nature) மற்றும் ஏனைய செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணிகள் மீது சார்ந்திருக்கின்றமை காரணமாக, மேற்குறித்த பணிகளை பூர்த்தியாக்குவதற்கு எங்களுக்கு தேவையான எல்லைகளினை கால அடிப்படையில் வழங்குவதற்கு எமக்கு முடியாதுள்ளது. முகாமைத்துவக் குழுவின் பகுதியொன்றாக, அவை கூட ஓட்டுமொத்த பாதீடு இலக்குகளை அடைந்துகொள்வதில் பொறுப்புடையனவாக மற்றும் கம்பனியின் செயலாற்றல் மற்றும் அபிவிருத்தியினை நோக்கியதாக பங்களிப்புச் செய்யக்கூடியதாகக்கூட காணப்படுகின்றன.

திட்டம் தயாரிக்கப்படல் வேண்டும்.

#### 4.2 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு

##### கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், ஆகக்குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு தடவையேனும் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்களினை தொடர்ச்சியான அடிப்படையொன்றில் நடாத்தப்பட வேண்டுமென வேண்டப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், கம்பனி மீளாய்வாண்டின் போது கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்களினை நடாத்தியிருக்கவில்லை.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ குழுவின் 06 உறுப்பினர்களுடன் மொத்தமாக 53 ஆளணி உறுப்பினர்களினை உள்ளடக்கிய சிறிய கம்பனியொன்றாகக் காணப்படுகின்றமையால், மேலே குறிப்பிடப்பட்டவற்றுடன் தொடர்புடைய அனைத்து விடயங்களும், மற்றும் கடிதத் தொடர்புகளும் தலைவர் மற்றும் கம்பனியின் சிரேஷ்ட முகாமைத்துவக் குழுவுடன் ஒன்றிணைந்து பணிப்பாளர் சபையினால் கையாளப்படுகின்றது. அனைத்து கணக்காய்வு அறிக்கைகள் அதனுடன் தொடர்புடைய ஐயவினாக்களுடன் கூடிய முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள் எப்போதும் சபைக் கூட்டமொன்றில் தலைவர் மற்றும் பணிப்பாளர் சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு பிரிவாக கலந்துரையாடப்பட்டு அதற்கமைய சபை செயலாளரினால் கூட்டக்குறிப்பிடப்படுகின்றது.

##### பரிந்துரை

ஏற்பாட்டாளராக பிரதம உள்ளகக் கணக்காய் வாளருடன் ஆகக்குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு தடவையாவது தொடர்ச்சியான அடிப்படை யொன்றில் கணக்காய்வுக் குழு கூட்டப்படல் வேண்டும்.