

1. **நிதிக்கூற்றுக்கள்**

1.1 **அபிப்பிராயம்**

ஹோட்டல்ஸ் கொழும்பு (1963) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரர்ச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்று எனக்கு உதவியது.

கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 **அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 **நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்**

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க சரியானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் 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, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர

தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுவதை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.

- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத்திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம், அல்லது கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்;
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும்; மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் பயனுறுதியாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக் கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

| கணக்காய்வு விடயம் | முகாமைத்துவக் கருத்துரை | பரிந்துரை |
|--|----------------------------|--|
| (i) ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண பதிவேடொன்று எக்சல் கோவையில் (excel file) பேணப்பட்டு வருகின்ற போதிலும் அனைத்து ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தினதும் விரிவான பதிவேடொன்று போதியளவு விபரங்கள், முறையான கட்டுப்பாடு மற்றும் கண்காணிப்புச் செயன்முறையுடன் பேணப்பட்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டுள்ளது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | அனைத்து நிலையான சொத்து வகைப்படுத்தல்களிற்கும் விரிவானதும் நாளதுவரையாக்கப்பட்டதுமான நிலையான சொத்து பதிவேடொன்று பேணப்படுவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (ii) பொருள் பெறுகைக் குறிப்புக்களிற்கான தொடரிலக்க வரிசை காணப்படாதமை அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | பொருள் பெறுகைக் குறிப்புக்களிற்கான தொடரிலக்க வரிசையை ஏற்படுத்துவதற்காக கணக்கீட்டு முறைமையை நாளதுவரையாக்குவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (iii) முன்பதிவு உறுதிச்சீட்டுக்கள், சிட்டைகள் மற்றும் கொள்வனவுக் கட்டளைகளிலுள்ள தொடரிலக்கங்கள் தொடர்பில் இடைவெளிகள் அவதானிக்கப்பட்டிருந்தன. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | முறைமையிலுள்ள குறித்த பிரச்சனைகளை வெற்றிகொள்வதற்கு முறைமையை முறையாக மேம்படுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |

1.5.2 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

| கணக்காய்வு விடயம் | முகாமைத்துவத் தின் கருத்துரை | பரிந்துரை |
|---|------------------------------|--|
| (i) பெறவேண்டிய வட்டி – திறைசேரி உண்டியல்கள், பெறவேண்டிய வட்டி – நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் பெறவேண்டிய பிடித்து வைத்தல் வரி (WHT) கணக்குகள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் சுயாதீனமான | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | சரியான மீதியை பிரதிபலிப்பதற்குரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |

கணிப்பீட்டுடன் பொதுப் பேரேட்டு மீதிகளை ஒப்பீடு செய்த போது ரூபா 8,758,200 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

- | | | | |
|-------|---|----------------------------|--|
| (ii) | பொதுப் பேரேட்டின் பிரகாரமான பெறவேண்டிய பெறுமதி சேர் வரி (VAT) மீதிக்கும், பெறுமதி சேர் வரி அறிக்கையின் பிரகாரமான மீதிக்கும் இடையே ரூபா. 2,452,116 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | வேறுபாட்டை இணக்கம் செய்து உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (iii) | கணக்காய்வாளரால் சுயாதீனமாக கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொழிலாளர் புரள்வு விகிதத்திற்கும் ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாட்டு கணிப்பீட்டிற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட ஊழியர் புரள்வு விகிதத்திற்கும் இடையே 19.85 சதவீதத்தில் இருந்து 109.01 சதவீதம் வரையான வீச்சில் வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | நம்பகமான தகவல்களை பயன்படுத்துவதன் மூலம் சரியாக ஊழியர் புரள்வு விகிதத்தை கணிப்பீடு செய்வதற்கும் கம்பனியின் ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாட்டை சரியாக மதிப்பீடு செய்வதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (iv) | பணிக்கொடை அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட பணிக்கொடை ஏற்பாட்டிற்கும் கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்ட உள்ளபடியான ஏற்பாட்டிற்கும் இடையே ரூபா. 1,919,178 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | கம்பனியால் ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாடு சரியாக கணிப்பீடு செய்யப்படுவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (v) | திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான பெறவேண்டிய வட்டி தொடர்பாக பொதுப் பேரேட்டின் பிரகாரமான மீதிக்கும் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதிக்கும் இடையே ரூபா. 645,073 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | வேறுபாட்டை இணக்கம் செய்து உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (vi) | பொதுப் பேரேட்டின் பிரகாரமான செலுத்த வேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரித் தொகைக்கும்(NBT) தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி அறிக்கையின் பிரகாரமான செலுத்த வேண்டிய மீதிக்கும் இடையே ரூபா.2,255,914 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | வேறுபாட்டை இணக்கம் செய்து உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |

| | | | |
|--------|--|----------------------------|---|
| (vii) | தொடர்புடைய தரப்பினர்களிற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை தொடர்பாக பொதுப் பேரேட்டின் பிரகாரமான மீதிக்கும் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதிக்கும் இடையே ரூபா.578,584 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | வேறுபாட்டை இணக்கம் செய்து உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| (viii) | எதிர் தரப்பினர்களிற்கிடையே இணங்கப்பட்ட வாடகை வருமானத்திற்கும் பொதுப் பேரேட்டில் இனங்காணப்பட்ட வருமானத்திற்கும் இடையே ரூபா.746,218 தொகையான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | இரண்டு தரப்பினர்களிற்குமிடையே கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் சரியான வருமானத்தை இனங்காண்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |

1.5.3 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றின்மை

கணக்காய்வு விடயம்

| விடயம் | தொகை (ரூபா) | சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று |
|--------------------------|-------------|---------------------------------|
| வியாபாரக் கடன்பட்டோர்கள் | 9,805,364 | நேரடி உறுதிப்படுத்தல் |
| விருந்தினர் பதிவேடு | 1,171,366 | சிட்டைகள் |
| ஏனைய அட்டுறு செலவினம் | 3,804,730 | மீதிகளின் பட்டியல் |
| கையிலுள்ள காசு | 3,112,400 | முகாமைத்துவ உறுதிப்படுத்தல் |
| வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் | 15,839,395 | நேரடி உறுதிப்படுத்தல் |
| சந்தைப்படுத்தல் செலவினம் | 337,636 | சிட்டைகள் மற்றும் ஏனைய மூன்றாம் |
| நிர்வாக செலவினம் | 303,774 | தரப்பினர் |
| தனிப்பட்ட செலவினம் | 119,371 | ஆவணங்கள் |

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்கள் அனைத்தையும் கணக்காய்வு நோக்கத்திற்காக வழங்குவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

ரூபா. 334,722 தொகையான வைப்பு மற்றும் முற்கொடுப்பனவு மீதியானது இரண்டு ஆண்டு காலப்பகுதியிலிருந்து முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

நீண்டகால நிலுவை மீதிகளை தெளிவுபடுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

1.7 காசு முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்

i) கம்பனியினுடைய வங்கி இணக்கக்கூற்றில் ரூபா. 544,910 தொகையான அடையாளப்படுத்தப்படாத நேரடி வைப்பு மீதிகள் பிரதிபலிக்கப்பட்டிருந்தது.

ii) காசோலை பற்றுச்சீட்டுகளை இடுகையிடும்பொழுது பொதுப் பேரேட்டில் காசோலை இலக்கங்கள் பதிவு செய்யப்படுவதில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

பரிந்துரை

கம்பனியினுடைய வங்கி கணக்கிற்கு வரும் நேரடி வைப்புக்களை இனங்காண்பதற்கும் அதற்கிணங்க உரிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. வங்கியினுடைய கொடுக்கல்வாங்கல் பதிவு செயன்முறையை பலப்படுத்துவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவு

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா.24,713,735 நட்டமொன்றாக இருந்ததுடன், அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் நட்டமானது ரூபா 57,150,225 ஆக இருந்தது. எனவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா.32,436,490 தொகையான முன்னேற்றமானது அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது ரூபா. 33,217,692 ஆல் அல்லது 14 சதவீதத்தினால் வருமானத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பானது முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகவிருந்தது.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களினுடைய போக்கு ஆய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்பொழுது கம்பனியின் உணவக வருமானம் மற்றும் அடுக்குமாடி இல்ல வருமானம் என்பன ரூபா.27.5 மில்லியன் மற்றும் ரூபா.6.9 மில்லியன் அல்லது முறையே 25 சதவீதம் மற்றும் 7 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. விற்பனை அதிகரிப்பின் காரணமாக விற்பனைச்செலவும் ரூபா.13.4 மில்லியன் அல்லது 17 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்பொழுது பிரதானமாக மோட்டார் வாகனத்தினுடைய விற்பனையின் மீதான இலாபம் காரணமாக 2018 இல் ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம் ரூபா.2.9 மில்லியன் அல்லது 40 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. நிலையான வைப்பினுடைய முதலீடானது ரூபா.14.7 மில்லியன் அல்லது 10 சதவீதத்தினால் அதிகரித்தமை காரணமாக தேறிய நிதிவருமானமும் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்பொழுது ரூபா 9 மில்லியன் அல்லது 114 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய சில விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

| | 2018 | 2017 |
|---|-------|-------|
| | ----- | ----- |
| இலாபத்தன்மை விகிதம் (சதவீதம்) | | |
| தேறியலாப விகிதம் | (9) | (22) |
| மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல் | (9) | (20) |
| உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல் | (17) | (34) |
| திரவத்தன்மை விகிதம் (துடவைகளின் எண்ணிக்கை) | | |
| நடைமுறை விகிதம் | 1.66 | 2.09 |
| விரைவு விகிதம் | 1.58 | 1.99 |

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- மீளாய்வாண்டிலும் அதற்கு முன்னைய ஆண்டிலும் கம்பனியில் தேறிய நட்டங்கள் ஏற்பட்டமையால் மேலே அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து இலாபத்தன்மை விகிதங்களும் எதிர்மறையான பெறுமதியை காட்டுகின்றன. எனினும், மீளாய்வாண்டில் பிரதானமாக வருமானத்தில் ஏற்பட்ட அதிகரிப்பு காரணமாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டில் அனைத்து இலாபத்தன்மை விகிதங்களின் எதிர்மறைப் பெறுமதியும் குறைவடைந்துள்ளது.
- முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது மீளாய்வாண்டில் திரவத்தன்மை விகிதங்கள் 21 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்துள்ளதுடன் இது கம்பனியின் திரவத்தன்மை பிரச்சனைக்கான ஒரு குறியீடாகும்.

3. தொழிற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்

| கணக்காய்வு விடயம் | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை | பரிந்துரை |
|--|-----------------------------|---|
| கம்பனியானது சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரிக்காக செலுத்த வேண்டிய கொடுப்பனவினை விட ரூபா.353,701 வான மேலதிக கொடுப்பனவொன்றினை மேற்கொண்டிருந்தது. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | தொடர்புடைய கட்சியினர்க்கு சரியான தொகை செலுத்தப்படுவதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கம்பனியினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு முறைமையினை பலப்படுத்த பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |

3.2 மனிதவள முகாமைத்துவம்

| கணக்காய்வு விடயம் | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை | பரிந்துரை |
|---|-----------------------------|--|
| 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியுடன் நிறுவன ஒழுங்கமைப்பு வரைபடத்தை கொண்டிருக்க வேண்டியதுடன் பொதுத் திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் இது பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். கம்பனியானது குறித்த தேவைப்பாட்டின்படி ஒழுங்கமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணி என்பனவற்றின் அனுமதியை பெறுவதில் செயற்பட்டிருக்கவில்லை. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | கம்பனி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியுடன் ஒழுங்கமைப்பு வரைபடத்தை கொண்டிருப்பதற்கும் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் அதனை பதிவு செய்வதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |
| 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.7 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனி அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வுத் திட்டத்தினை கொண்டிருக்க வேண்டுமென்பதுடன் அதன் அடிப்படையிலேயே சம்பளங்கள் மற்றும் ஏனைய கொடுப்பனவுகள் இருக்க வேண்டும். எனினும், கம்பனி குறித்த தேவைப்பாட்டுடன் ணங்கியிருந்திருக்கவில்லை. | கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை. | அனுமதிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவியுயர்வுத்திட்டத்தின் அடிப்படையில் சம்பளங்கள் மற்றும் ஏனைய கொடுப்பனவுகளை தீர்மானிப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றது. |