

## அக்கடமி ஒவ் பைனான்சியல் ஸ்ரடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனி - 2015

அக்கடமி ஒவ் பைனான்சியல் ஸ்ரடீஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனியின் அகவிதியின் 24 ஆம் பந்தியின் 4(ஆ) பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேற்படி நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்திற்கு ஒரு விபரமான அறிக்கை 2017 சனவரி 31 இல் வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான (“எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்”) 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 கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு 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 சபையால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து அக்கடமி ஒவ்வொரு பைனான்சியல் ஸ்ரேஸ் (உத்தரவாதத்தால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான (“எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்”) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்)

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான காலப்பகுதியுடன் தொடர்புடைய வருமானம் மற்றும் செலவினங்கள் மாத்திரமே கணக்குகளிற்கு கொண்டுவரப்பட வேண்டிய போதிலும், 2014 ஆம் ஆண்டிற்கான நிர்வாகச் செலவினம் ரூபா 38,638 தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான செலவினமாகக் கருதப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) “எஸ்எம்ஈஎஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்” இன் 8.5(ஆ) பந்தியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் உறுப்புரைக்கமைய மோட்டார் வாகனங்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு கொள்கை குறிப்பொன்றாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

##### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிதி அமைச்சிலிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 1,082,127 பெறுமதியான தளபாடம் மற்றும் பொருத்துக்கள் கம்பனியின் கணக்குகளில் இருமுறை பதிவிடப்பட்டிருந்தது, ஆகையினால், மீளாய்வாண்டின் நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட நிலையான சொத்துக்களின் கணக்கு ரூபா 1,082,127 இனால் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டில் பெறவேண்டிய நிலையான வைப்புக்களின் வட்டி ரூபா 1,004,333 இனால் மிகைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் சரிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) தவறான கணிப்பீடுகளின் காரணமாக காலக்கழிவு வருமானம் ரூபா 33,929 இனால் குறைத்துக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

---

வங்கியிலிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்படுத்தலுக்கமைய நிலையான வைப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 96,626,662 ஆகக் காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்ட நிலையான சொத்துக்களுக்கமைய அது ரூபா 96,576,146 ஆகக் காணப்பட்டமையினால் ரூபா 50,516 ஆன வேறுபாடொன்று சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

### 2.2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

---

2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து “மிளோடா” நிறுவனத்திடமிருந்து பெறவேண்டிய ரூபா 210,414 ஆன கடன்னொன்றினை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

## 3. நிதிசார் மீளாய்வு

---

### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

---

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபம் ரூபா 4,748,242 உடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 982,016 ஐ விளைவித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் போது நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 3,766,226 ஆன வீழ்ச்சியொன்றினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது பயிற்சியழித்தல் நிகழ்ச்சித்திட்டம் மற்றும் ஏனைய நிகழ்ச்சித்திட்டங்களிலிருந்தான வருமானம் ரூபா 9,844,298 அல்லது 41 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்தமை இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாக பங்களித்திருந்தன.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

---

### 4.1 செயலாற்றல்

---

கம்பனியின் அமைப்பு அகவிதிக்கமைய, நிதிஅமைச்சின் பயிற்சியழித்தல் புயமொன்றாக கம்பனி ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2017 யூன் 09 இன் 2022/34 ஆம் இலக்க விஷேட வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்பட்ட அறிவித்தலுக்கமைய, நிதி அமைச்சிலிருந்து கம்பனி நீக்கப்பட்டதுடன் மற்றுமொறு அமைச்சிற்கு இணைக்கப்பட்டது. கம்பனியின் அமைப்பு அகவிதியின் (ஆ) பிரிவின் 2(ஈ) மற்றும் (ஊ) இன் படி, உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டிலிருந்து விரிவுரையாளர்களினை வேலைகமர்த்துதல், தொடர்புடைய பயிற்சிகளினை நடாத்துதல் மற்றும் தொடர்புடைய ஆய்வுகளில் ஈடுபடுதல், புத்தகங்கள் அச்சிடல், பருவ வெளியீடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் அவ்வாறான ஏனைய வெளியீடுகள் என்பன கம்பனியின் பிரதான நோக்கங்களாகும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டின் போது இந்த நோக்கங்களினை செயற்படுத்துவதற்கு கம்பனிக்கு முடியாதிருந்தது.

### 4.2 இணங்கானப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

---

மின்சாரப் பட்டியல்களின் செலுத்துகைகளில் தாமதம் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் வட்டியாக ரூபா 136,474 ஆன தொகையொன்று செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

---

2015 பெப்ரவரியிலிருந்து கம்பனி கட்டிடத்தின் முதலாவது மாடியில் தேசிய கொள்கைகள் மற்றும் பொருளாதார விவகாரங்கள் அமைச்சு அமைக்கப்பட்டிருந்தது. 2015 சனவரியின் செலவினத்தில் அடிப்படையில் நீர் பட்டியல் மற்றும் மின்சார பட்டியலின் மிகை தொகையினை செலுத்துவதற்கு அமைச்சு உடன்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2015 திசம்பர் 31 வரை அந்த அடிப்படையில் ரூபா 147,360 ஆன மின்சாரக் கட்டணங்களினை அமைச்சு செலுத்தியிருக்கவில்லை. கம்பனிக்கு நேரிட்ட மின்சார மற்றும் நீர் செலவுகளினை அறவிடுவதற்கு அது ஒரு தர்க்க ரீதியான அடிப்படையற்றது என மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.4 விளைவற்ற மற்றும் குறைப்பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனிக்காக நிர்மாணிக்கப்பட்ட அதன் கூட்ட அறை, கணனி ஆய்வுகூடங்கள், விரிவுரை மண்டபம், டிஜிட்டல் ஆய்வுகூடம், கேட்போர் கூடங்கள் மற்றும் விஜயி கூட்டமண்டபம் என்பவற்றை பயன்படுத்துவதன் மூலம் ஒரு தடவையில் 1,009 உத்தியோகத்தர்களுக்கு பயிற்சியழிப்பதற்கு கொள்வனவு ஒன்றினை கம்பனி கொண்டுள்ளது. எவ்வாறாயினும், 45 பயிற்சி நிகழ்ச்சி திட்டங்களினை நடாத்துவதன் மூலம் மீளாய்வாண்டின் போது 6,642 உத்தியோகத்தர்களுக்கு மாத்திரம் கம்பனி பயிற்சியழித்திருந்தது. ஆகையினால், அதன் பயிற்சி கொள்ளவினை பயன்படுத்துவதன் மூலம் உச்ச பயன்களினை பெறுவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது 30 இருக்கைகளைக்கொண்ட கூட்ட மண்டபமொன்றும் டிஜிட்டல் ஆய்வுகூடத்திலுள்ள 38 மடிக் கணனிகளும் குறிப்பிட்ட நோக்கங்களுக்காக கம்பனியினால் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

#### 5. கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

##### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

---

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 166(1) ஆம் பிரிவுக்கமைய, கம்பனி நடவடிக்கைகள் மீதான ஆண்டறிக்கையினை ஐந்தொகை திகதிக்குப் பின்னரான ஆறு மாதங்களுக்குள் கம்பனியினால் தயாரிக்கப்பட வேண்டியதுடன், 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வரைபு ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பித்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2015 ஆம் ஆண்டிற்கான அதனது நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 யூன் 23 இலேயே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

##### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

---

கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று அங்கீகரிக்கப்பட்டு மற்றும் 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கம்பனியின் அவ்வாறான அங்கீகரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரதி அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 2015 திசம்பர் 31 வரையிலும் கம்பனி அவ் திட்டத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.

### 5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

---

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்த பாதீடானது அடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆண்டு பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டு பிரதிகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும், அது அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனியின் பிரதம நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. வெளிப்படுத்தாமைகள், தவறான கணக்கீட்டு பிரயோகங்கள், கணக்குகளில் மிகை மற்றும் குறை மதிப்புகள், ஏனையவை போன்ற நிதிசார் அறிக்கைகளின் கட்டுப்பாடு தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.