

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டினதும் (“கம்பனி”) கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 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 மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 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.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கம்பனி மற்றும் தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை 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, 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 செயற்பாடுகளினை 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 தொகுதியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு தொகுதி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

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 எதிர்பார்க்கப்படுபவை 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 அறிக்கைத் திகதி 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, ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது 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 ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டு பேணப்பட்டிருக்காததுடன் கணக்கீட்டு முறைமை ஊடாக நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் ஆதாரப்படுத்தும்	முகாமைத்துவக் கருத்துரைகள் கிடைத்திருக்கவில்லை.	உரிய ஆதாரப்படுத்தும் ஆவணங்களுடன் நாட்குறிப்பு உறுதிச்சீட்டுக்கள் பேணப்பட வேண்டும்.

ஆவணங்கள் எதுவும்
தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) கம்பனி நிலையான சொத்துக்கள் முகாமைத்துவக் கருத்துரைகள் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டை முறையாக கருத்துரைகள் பதிவேடு முறையாக பேணியிருக்கவில்லை. கிடைத்திருக்கவில்லை. பேணப்பட வேண்டும்.
- உதாரணமாக ரூபா 13,980,560 தொகையான மோட்டார் வாகனம் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்காததுடன் ரூபா 1,202,000 தொகையான கற்பனைச் சொத்துக்கள் (Quick book accounting package, Payroll system) ஏனைய உபகரணங்களாக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் பதிவுசெய்யப்படாதிருந்தன.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

உரிய நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் (எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 07 – நிதிக்கருவிகளை வெளிப்படுத்துதல்		
(i) நியமத்தின் 08 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒவ்வொரு வகையான நிதிச் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் முன்கொண்டுசெல்லும் தொகை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் அல்லது குறிப்புக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் நிறுவனம் தேவையான வெளிப்படுத்தல்களை வழங்கியிருக்கவில்லை.	நிதி முகாமைத்துவம் தொடர்பாக எதிர்மறை நிலைமைகள் எதனையும் நாங்கள் கொண்டிருக்காததால் ஆபத்திற்கான வெளிப்படுத்துகை மிகவும் குறைவாகவுள்ளதுடன் இதனால் ஆபத்து தொடர்பான விடயங்களை நாங்கள் விரிவுபடுத்தியிருக்கவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வேண்டப்பட்டவாறு இணங்கப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்
(ii) நியமத்தின் 31 மற்றும் 33 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் ஆபத்தை வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் அவை எவ்வாறு ஏற்படுகின்றன என்பன தொடர்பாக அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் இறுதியில் வெளிப்படுத்தப்படுகின்ற நிறுவனத்திற்கான நிதிக் கருவியிலிருந்து எழுகின்ற ஆபத்தின் தன்மை மற்றும் பரப்பளவை மதிப்பீடு செய்வதற்கு தேவையான தகவல்கள், அதன்	நிதி முகாமைத்துவம் தொடர்பாக எதிர்மறை நிலைமைகள் எதனையும் நாங்கள் கொண்டிருக்காததால் ஆபத்திற்கான வெளிப்படுத்துகை மிகவும் குறைவாகவுள்ளதுடன் இதனால் ஆபத்து தொடர்பான விடயங்களை நாங்கள் விரிவுபடுத்தியிருக்கவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வேண்டப்பட்டவாறு இணங்கப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்

குறிக்கோள்கள், கொள்கைகள் மற்றும் ஆபத்தை முகாமை செய்வதற்கான செயன்முறை மற்றும் ஆபத்தை அளவிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற முறைகள் மற்றும் முன்னைய காலப்பகுதியிலிருந்து மேற்படி இரண்டிலும் உள்ள ஏதாவது மாற்றங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமம் (எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 15 – வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிற்கான வருமானம்

நியமத்தின் 01 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வாடிக்கையாளர்களுடான ஒப்பந்தங்களிலிருந்து எழுகின்ற வருமானம் மற்றும் காலப்பாய்ச்சல்களின் தன்மை, தொகை, காலம் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மை தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துபவர்களிற்கு பயனுள்ள தகவல்களை அறிக்கையிடுவதை நிறுவனம் பிரயோகிக்க வேண்டிய போதிலும் நியமத்தின் பிரகாரம் நிறுவனம் வருமானத்தை இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

கம்பனியான ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட் கொண்டிருக்கும் 100% பங்குகளின் உரிமைத்துவத்தை கொண்டிருக்கின்ற தாய்க் கம்பனியுடனான கொடுக்கல் வாங்கல்களிற்காக மாத்திரம் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்தான வருமானம் தொடர்புபடுகின்றது. தாய்க் கம்பனியாகவுள்ள வாடிக்கையாளருடன் எந்தவொரு ஒப்பந்த உடன்படிக்கையும் காணப்படவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வேண்டப்பட்டவாறு இணங்கப்படும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்

(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எஸ்கேஏஎஸ் 01) – நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல்

(i) நியமத்தின் 79 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒதுக்கங்களின் தன்மை மற்றும் நோக்கம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்றில் ஒதுக்கங்களின் தன்மை மற்றும் நோக்கத்தை நிறுவனம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

நிதிக்கூற்றுக்கள் இறுதியாக்கப்பட்ட நேரத்தில் பெறப்பட்ட ரூபா 20 மில்லியன் தொகையான பங்கு விண்ணப்பணம் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தால் இறுதித் தீர்மானம் எதுவும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வேண்டப்பட்டவாறு இணங்கப்படும்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்

(ii) 113 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் உரிமை மூலதனத்தில்

ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து மற்றும் நிலையான வைப்பு என்பவற்றிற்கு இரண்டு குறுக்குப்

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்

மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் குறிப்புக்களிலுள்ள ஏதாவது தொடர்புபட்ட தகவல்களிற்கானது என்பவற்றிலுள்ள ஒவ்வொரு விடயத்திற்குமான குறுக்குப் பதிவை நிறுவனம் குறிப்பிடுதல் வேண்டும். எனினும் நிலையான வைப்பு, பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள், ஓய்வூதிய நலன் பொறுப்பு மற்றும் வருமான வரி ஏற்பாடு போன்ற நிதி நிலைமைக் கூற்றிலுள்ள விடயங்களுக்கு குறுக்குப் பதிவு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பதிவுகள் தொடர்புபடலாம். பிரதான அசைவுகள் எதுவும் காணப்படாததுடன் நிலையான வைப்பு திரட்டிய வட்டியுடன் மாத்திரம் அதிகரிப்பொன்றாக காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் வரிப் பொறுப்பு கணிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான எமது அடுத்த நிதி அறிக்கையில் இவ் விடயம் சீர்செய்யப்படும்.

(iii) நியமத்தின் 117 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதற்கு பொருத்தமான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை நிறுவனம் வெளிப்படுத்த வேண்டும். எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 9 ஆல் எஸ்கேஏஎஸ் 39 மாற்றீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதிச் சொத்தின் கொள்கை எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 9 இற்கு இணங்க காணப்படாததுடன் நிறுவனம் கற்பனைச் சொத்துக்கள் மற்றும் மானி மேவுகை அடைப்பு தொழிற்சாலையின் (meter enclosure factory) நடைபெறும் வேலை என்பவற்றிற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கையை வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

கற்பனைச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைபெறும் வேலை விடயம் குறிப்பு 4 மற்றும் குறிப்பு 3 இன் கீழ் தெளிவாக சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ளன.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ஈ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எஸ்கேஏஎஸ் 02) இருப்புக்கள்

நியமத்தின் 37 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோரிடமிருந்து பயன்படுகின்ற வெவ்வேறு இருப்பு வகைப்படுத்தல்களில் இடம்பெறுகின்ற முன்கொண்டுசெல்லும் தொகைகள் மற்றும் அச் சொத்துக்களில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களின் அளவு என்பன தொடர்பான தகவல்களை நிறுவனம் வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும். எனினும் இருப்புக்களின் வெவ்வேறு வகைப்படுத்தல்களை நிறுவனம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

நிறையளிக்கப்பட்ட சராசரி முறையை இருப்புக்களை பெறுமதியிடும் முறையாக நாங்கள் வெளிப்படுத்தியிருந்த போதிலும் நாங்கள் 2019 ஆம் ஆண்டில் பரிந்துரைகளிற்கு இணங்குவோம்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(உ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
(எஸ்கேஏஎஸ் 07) – காசுப்பாய்ச்சல்
கூற்று

நியமதின் 20 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நேரில் முறையின் கீழ் பெறுமானத்தேய்வு ஏற்பாடுகள், பிற்போடப்பட்ட வரிகள், தேறாத வெளிநாட்டு நாணய மிகைகள் மற்றும் நடட்டங்கள் மற்றும் இணைக்கம்பனிகளின் பகிரப்படாத இலாபம் போன்ற காசற்ற விடயங்களின் தாக்கங்களிற்கான இலாபம் அல்லது நடட்டத்தை சீராக்குவதன் மூலம் செயற்பாட்டு நடவடிக்கையிலிருந்தான தேறிய காசுப்பாய்ச்சல்கள் நிர்ணயிக்கப்படுகின்ற போதிலும் தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்களின் கீழ் ரூபா 466,223 தொகையான ஓய்வூதிய நலன்களின் மாற்றத்தை நிறுவனம் சீராக்கம் செய்திருந்தது.

தொழிற்படு மாற்றங்களின் மூலதன பணிக்கொடை ஏற்பாடு தவறுதலாக வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் காசற்ற விடய அசைவாக அவற்றை நாங்கள் வகைப்படுத்துவோம்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ஊ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
(எஸ்கேஏஎஸ் 08) – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலுள்ள மாற்றங்கள் மற்றும் தவறுகள்

(i) நியமத்தின் 30 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ள போதிலும் தற்போது வரை செயற்திறனாக காணப்படாத புதிய எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் ஐ நிறுவனம் பிரயோகித்திருக்காத போது நிறுவனம் இவ் விடயத்தையும் சாத்தியமான தாக்கத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்குரிய தெரிந்த அல்லது மதிப்பிடத்தக்க தகவல்களையும் வெளிப்படுத்துதல் வேண்டும். எனினும் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் செயற்திறனாக காணப்படாத புதிய மற்றும் திருத்திய நியமங்களிற்கான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை நிறுவனம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

எதிர்காலத்தில் வேண்டப்பட்டவாறு இணங்குவோம்.

நாங்கள்

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ii) நியமத்தின் 28 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் ஆரம்ப பிரயோகம் தற்போதைய காலப்பகுதி அல்லது முன்னைய எதாவது காலப்பகுதி தொடர்பான விளைவொன்றை கொண்டிருக்கும்

எதிர்காலத்தில் வேண்டப்பட்டவாறு இணங்குவோம்.

நாங்கள்

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

போது சிராக்கல் தெகையை
தீர்மானிப்பதற்கு
நடைமுறைச்சாத்தியம்
இல்லாதமை தவிர்ந்த அத்தகைய
விளைவை கொண்டிருக்கும்
அல்லது எதிர்காலப்பகுதி
தொடர்பான விளைவொன்றை
கொண்டிருக்கும் போது நிறுவனம்
எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன்
தலைப்பு, கணக்கீட்டுக்
கொள்கையில் ஏற்பட்ட
மாற்றத்தின் தன்மை
போன்றவற்றை வெளிப்படுத்த
வேண்டும். எனினும்
எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 9 மற்றும்
எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் 15
தொடர்பாக தேவையான
வெளிப்படுத்தல்களை நிறுவனம்
மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

(எ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
(எஸ்கேஏஎஸ் 12) – வருமான வரி

நியமத்தின் 80 (அ) பந்தியின் பிரகாரம்
ரூபா 875,214 வருமான வரி ஏற்பாட்டின்
விபரங்கள் தொடர்பாக
நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்களில்
வருமான வரிச் செலவினங்களின்
வெளிப்படுத்தல்கள்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஸ்ரீலங்கா எனர்ஜீஸ் (பிறைவேட்)
லிமிட்டட்டின் வருமான வரி
மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிக்
கணிப்பீடுகள் சுயாதீன
கணக்காய்வு
நிறுவனமொன்றிற்கு
கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன்
2018 ஆம் ஆண்டிற்கான
நிதிக் கூற்றுக்கள் அந்த
சுயாதீனக் கணிப்பீடு
கிடைப்பதற்கு முன்னரே
இறுதியாக்கப்பட்டிருந்ததுடன்
ரூபா 875,214 தொகை
நிதிகளை இறுதியாக்கும்
ஏற்பாடொன்றாக மாத்திரம்
பதியப்பட்டிருந்தது.

கணக்கீட்டு
நியமத்தின்
ஏற்பாடு
பின்பற்றப்பட
வேண்டும்.

(ஏ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
(எஸ்கேஏஎஸ் 16) ஆதனம், பொறி
மற்றும் உபகரணம்

நியமத்தின் 73(இ) பந்தியின் பிரகாரம்
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின்
ஒவ்வொரு வகுப்பிற்காகவும்
பயன்படுத்தப்படுகின்ற பயன்தரு
ஆயுட்காலம் அல்லது பெறுமானத்தேய்வு
வீதங்களை நிறுவனமொன்று
வெளிப்படுத்த வேண்டிய போதிலும்
அலுவலக உபகரணம், கணனி
உபகரணம், ஏனைய உபகரணம் மற்றும்
மானி மேவுகை அடைப்பு தொழிற்சாலை

முக்கியத்துவமின்மை
காரணமாக ஏனைய உபகரணம்
குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
இவை 2019 ஆம் ஆண்டில்
சீர்செய்யப்படும்.

கணக்கீட்டு
நியமத்தின்
ஏற்பாடு
பின்பற்றப்பட
வேண்டும்.

என்பவற்றிற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட
பயன்தரு ஆயுட்காலம் அல்லது
பெறுமானத்தேய்வு வீதங்கள்
என்பவற்றை நிறுவனம்
வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஐ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்
(எஸ்கேஏஎஸ் 19) – ஊதிய நலன்கள்

(i) நியமத்தின் 57 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் எதிர்வுகூறப்பட்ட அலகுக் கடன் முறையிலுள்ள (உண்மையான மதிப்பீட்டு முறை) வரையறுக்கப்பட்ட நலன் கடப்பாடுகள் அளவிடப்பட வேண்டிய போதிலும் நியமத்திற்கு முரணாக உள்ள அனைத்து ஊழியர்களினதும் நிதியாண்டின் இறுதி மாதத்தின் அரை மாதச் சம்பளத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு வரையறுக்கப்பட்ட நலன் கடப்பாடுகள் மாதாந்தம் கணிப்பிடு செய்யப்பட்டிருந்தன.

2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து இச் சிறந்த நடைமுறை மற்றும் உரிய பரிந்துரை என்பவற்றை நாங்கள் பின்பற்றுவோம்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

(ii) நியமத்தின் 140 மற்றும் 141 ஆம் பந்திகளின் பிரகாரம் வட்டிக் கிரயத்தை காட்டுகின்ற தற்போதைய பெறுமதியின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளின் கணக்கிணக்கம், தற்போதைய சேவைக் கிரயம், முன்னைய சேவைக் கிரயம் போன்றன மற்றும் தற்போதைய சேவைக் கிரயத்திற்கான இலாப நட்டத்தில் இனங்காணப்பட்ட மொத்த செலவினம், வட்டிக் கிரயம், உண்மையான மிகை அல்லது நட்டம், முன்னைய சேவைக் கிரயம் போன்றவற்றை கம்பனி வெளிப்படுத்த வேண்டிய போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவையான நிறுவனம் சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. மேலும் எதிர்கால கடப்பாட்டின் இடரை குறைப்பதற்கு சொத்து தொடர்பான திட்டம் எதனையும் கம்பனி கொண்டிருந்தது என்பதற்கான சுட்டிக்காட்டல்கள் எதுவும் காணப்படவில்லை.

2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து இச் சிறந்த நடைமுறை மற்றும் உரிய பரிந்துரை என்பவற்றை நாங்கள் பின்பற்றுவோம்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

- (ஓ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எஸ்கேஏஎஸ் 24) – தொடர்புபட்ட தரப்பினர் வெளிப்படுத்தல்

நியமத்தின் 17 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் குறுங்கால ஊழியர் நலன்கள், ஊழியத்தின் பின்னரான நலன்கள், ஏனைய நீண்ட கால நலன்கள், பதவி முடிவுறுத்தல் நலன்கள், பங்கு அடிப்படையிலான கொடுப்பனவுகள் ஒவ்வொன்றிற்காகவும் மொத்தமாகவும் பிரதான முகாமைத்துவ பதவியணியினர் இழப்பீட்டை நிறுவனம் வெளிப்படுத்த வேண்டும். எனினும் பிரதான முகாமைத்துவ பதவியணியினர் இழப்பீட்டுத் தொகையை வெளிப்படுத்தாமல் பிரதான முகாமைத்துவ பதவியணியை நிறுவனம் வெளிப்படுத்தியிருந்தது.

பொது முகாமையாளரிற்கு செலுத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்த வேண்டிய சம்பளங்களை விடவும் பணிப்பாளர் சபைக்காக செலுத்தப்பட்ட பங்குபற்றல் படிகள் மாத்திரமே கம்பனி மற்றும் கேஎம்பி உடன் கொண்டிருந்த கொடுக்கல் வாங்கல்களாக காணப்பட்டன. நாங்கள் எதிர்வரும் காலத்தில் பெறுமதிகளையும் குறிப்பிடுவோம்.

கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடு பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) கூட்டுமுயற்சியான அம்ராட் ஹோல்டிங்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் பறக்கும் சாம்பல் மற்றும் கீழ் சகதியை (Fly ash and bottom slag) பயன்படுத்தி சீமெந்து அடிப்படையிலான உற்பத்திப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்வதற்காக தொழிற்சாலையொன்றை நிர்மாணிப்பதற்கு 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 7,364,447 தொகையை தொகுதி முதலீடு செய்திருந்தது. எனினும் வர்த்தக பங்காளர் ஒருவர் காணப்படாததன் காரணமாக கூட்டுமுயற்சி உடன்படிக்கை முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் சொத்து விளைவற்றிருந்தது. இலங்கை மின்சார சபைக்கு சொத்தை கையளிப்பதற்கு கம்பனி தீர்மானித்திருந்ததுடன் 2016 நவம்பர் 10 இல் பொது முகாமையாளருடன் தொடர்புகொள்ளப்பட்டிருந்தது. 2019 யூலை 15 வரையிலும் இலங்கை மின்சார சபையால் சொத்து கையேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 மே 31 ஆம் திகதிய விலை மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் கடிதம் மூலம் (ரூபா 2.6 மில்லியன் பெறுமதிக்காக) உறுதிப்படுத்தப்பட்ட இலங்கை விலை மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் பெறுமதி கணிப்பீட்டின் மூலம் நாங்கள் பெறுமதி கணிப்பீட்டை பெற முடிந்திருந்தது. இந்த ஆண்டில் நட்டக் கழிவு சீர் செய்யப்படும்.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

இது தொடர்பாக ஏற்பட்ட கிரயத்தின் அறவீட்டுத் தன்மை தொடர்பாக போதுமான பொருத்தமான சான்றெதனையும் நான் பெறமுடியாதுள்ளேன். அத்துடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடு தொடர்பாக நட்டக்கழிவு எதனையும் தொகுதி மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

(ii) வங்கிக் கூற்றின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான தவணைக் கடன் வட்டி மற்றும் தண்டப்பணக் கட்டணங்கள் ரூபா 14,410,173 தொகையான போதிலும் வட்டி மற்றும் தண்டப் பணக் கட்டணங்களாக ரூபா 12,960,397 தொகை மாத்திரம் அறவிடப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 1,449,776 தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

ரூபா 15,744,485 மொத்த நிதி செலவினங்களை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. அதில் ரூபா 12,836,150 கடன் மீதான வட்டிக்கானதாகும் மிகுதி வங்கி அறவீடுகள், குத்தகை வட்டி மற்றும் பரிமாற்ற நட்டத்தை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

வங்கிக்கூற்றின் பிரகாரம் சீராக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

(iii) கம்பனியின் பதவியணியினர் எந்தவொரு கொடுப்பனவுமின்றி துணைக்கம்பனிகளின் நிர்வாக நடவடிக்கைகளில் ஈடுபட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது துணைக்கம்பனிகளிற்கு இடையே பங்கீடு செய்யப்படாமல் பதவியணி நிர்வாக செலவினங்களாக கம்பனிக்கு ரூபா 21,556,883 மொத்த நிர்வாகக் கிரயம் மாத்திரம் அறவிடப்பட்டிருந்தது.

துணைக் கம்பனிகள் ஆண்டின் போது போதுமான மிகைகளை ஈட்டியிருக்காததால் முகாமைத்துவக் கட்டணங்களை அறவீடு செய்யும் கொள்கை அமுலுக்கு கொண்டுவரப்பட்டிருக்கவில்லை. 2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து இவ் எண்ணக்கரு பின்பற்றப்படும்.

துணைக்கம்பனிகள் தனியான நிறுவனங்களாக உள்ளதுடன் அதற்கிணங்க கணக்குகள் பேணப்பட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்கு ஆவணச்சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) கணக்காய்விற்கு வருமான வரிக் கணிப்பீட்டு விபரங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படாததன் காரணமாக ரூபா 875,214 தொகையான வருமான வரி ஏற்பாட்டின் போதுமான தன்மையை சரிபார்க்க முடியாதிருந்தது.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	வரிக் கணிப்பீட்டு விபரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்துக்கள், நிலையான	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	உரிய குறிப்புக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுடன்

வைப்புக்கள், வருமான வரி ஏற்பாடு மற்றும் ஓய்வூதிய நலன் பொறுப்பு என்பவற்றிற்கான குறிப்புக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

சேர்த்து உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

(iii) ரூபா 704,076, ரூபா 797,264, ரூபா 1,193,739, ரூபா 466,223 மற்றும் ரூபா 4,312,917 தொகையான முறையே ஏனைய பெற வேண்டியவைகள், முற்பணங்கள் மற்றும் முற்கொடுப்பனவுகள், அட்டுறு செலவினங்கள், ஓய்வூதிய நலன் கடப்பாடு மற்றும் குத்தகை கடன்கொடுத்தோர் என்பவற்றிற்கான பட்டியல்கள், உறுதிப்படுத்தல்கள் மற்றும் கணிப்பீட்டு விபரங்கள் போன்றவற்றை கம்பனி வழங்கியிருக்கவில்லை. ஆகையால் அத்தகைய மீதிகளின் சரியான தன்மையை கணக்காய்வின் போது சரிபார்க்க முடியாதிருந்தது.

ஏனைய பெறவேண்டியவைகள், முற்பணம் மற்றும் முற்கொடுப்பனவு மற்றும் அட்டுறு செலவினங்கள் அதேபோல் குத்தகைகளிற்கான பிரித்தெடுப்புக்கள் (Breakups) இதனுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளன.

பிரித்தெடுப்புக்களை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

கடன்பட்டோரிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல்களை கம்பனி கோரியிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

கடன்கொடுத்தோரிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல்களை கம்பனி கோரியிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

கணக்காய்விற்கு உறுதிப்படுத்தல்களை சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 தொடர்புபட்ட தரப்பினர்கள் மற்றும் தொடர்புபட்ட தரப்பு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) தொடர்புபட்ட தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்களை இனங்காண்பதற்கு உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை காணப்படவில்லை. (நிதி மாற்றம், செலவினங்கள்)	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	துணைக்கம்பனிகள் தனியான நிறுவனங்களாக உள்ளதுடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் பதிவேடுகள் அதற்கிணங்க பேணப்படவேண்டும்.
(ii) உள்ளக கம்பனி கொடுக்கல் வாங்கல் கணக்கிணக்கங்கள் காலரீதியாக கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	உள்ளகக் கொடுக்கல்வாங்கல் கணக்கிணக்கங்கள் உள்ளகக் கம்பனி மீதிகளை இனங்காண்பதற்கு காலரீதியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.8 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2015 யூன் 17 ஆம் திகதிய பிஈடி 3/2015 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	தேவையான அங்கீகாரமின்றி மீளாய்வாண்டின் போது பணிப்பாளர் சபைக்கு பங்குபற்றல் படியாக ரூபா 685,000 தொகையை கம்பனி செலுத்திருந்தது. மேலும் அவற்றிலிருந்து பிடித்துவைத்தல் வரி கழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பங்குபற்றல் படி செலுத்தப்பட வேண்டும்

1.9 காசு முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் தொகுப்பு நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் எங்களால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காசு மற்றும் வங்கி மீதிகள் தனித்தனியாக இனங்காணப்பட முடியாதிருந்தன.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	குறிப்புக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
(ii) 11 மாதங்களின் பின்னர் காசோலை இரத்துச் செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்கனவேயுள்ள அங்கீகரிக்கப்பட்ட நடைமுறைகளுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.
(iii) மார்ச் தொடக்கம் ஒக்தோபர் வரை கையிலுள்ள காசு மீதியை விஞ்சி சில்லறைக் காசு கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. (சில்லறைக் காசு எதிர்மறை மீதி ரூபா 300,000 வரை காணப்பட்டது)	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஏற்கனவேயுள்ள அங்கீகரிக்கப்பட்ட நடைமுறைகளுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

1.10 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 21 ஆம் பிரிவு		
வற் அறிக்கைகள் உரிய திகதிகளில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2018 ஆம் ஆண்டில் முதல் இரண்டு காலாண்டுகளின் வற் அறிக்கைகள் முறையே 11 மற்றும் 13 மாதங்கள் தாமதத்துடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2018 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் ரூபா 64,402,144 வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டத்தை விளைவித்திருந்ததுடன் ஒப்பிடும் போது அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் ரூபா 37,356,797 ஆக காணப்பட்டதால்

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 27,045,347 வீழ்ச்சியொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. வருமானம் ரூபா 53,081,573 ஆல் அதிகரித்திருந்த போதிலும் விற்பனை கிரயம் மற்றும் செலவினங்கள் முறையே ரூபா 44,390,714 ஆலும் ரூபா 36,283,813 ஆலும் அதிகரித்திருந்தமை இவ் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

2.2 பிரதான வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் வருமான செலவின விடயங்கள் சதவீத அதிகரிப்பு அல்லது குறைவுடன் பின்வருமாறுள்ளன.

வருமானம் / செலவினம்	2018	2017	அதிகரிப்பு/ குறைவு	சதவீதம்
வருமானம்	155,281,100	102,199,527	53,081,573	51.94%
விற்பனைக் கிரயம்	(86,368,977)	(41,978,263)	44,390,714	105.75%
நேரடி செயற்திட்ட செலவினங்கள்	(27,713,528)	(5,132,527)	22,581,001	439.96%
நிதிச் செலவினங்கள்	(69,941,307)	(60,371,194)	9,570,113	15.85%

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 53,081,573 ஆல் அதிகரித்திருந்ததுடன் விற்பனைக் கிரயமும் ரூபா 44,390,714 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. மேலும் பதவியணியினர் செலவினம் மற்றும் மானி மேவுகை அடைப்பு தொழிற்சாலையின் பெறுமானத்தேய்வு என்பன அதிகரித்ததன் காரணமாக நேரடி செயற்திட்ட செலவினங்கள் ரூபா 22,581,001 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது மானி மேவுகை அடைப்பு தொழிற்சாலையின் தொழிற்பாடுகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தமை வருமான செலவினங்களின் அதிகரிப்பிற்கான பிரதான காரணமாகும்.

மீளாய்வாண்டின் போது 15 தடவைகள் ரூபா 40,722,250 தொகையான தவணைக்கடன்களை கம்பனி பெற்றிருந்ததால் கடன் மீதான வட்டி அதிகரித்தமை காரணமாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதிச் செலவினங்கள் ரூபா 9,570,113 ஆல் அதிகரித்திருந்தன.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	2018	2017
மொத்தலாப விகிதம்	44%	59%
தேறியலாப விகிதம்	-42%	-37%
நடைமுறை சொத்து விகிதம்	0.87	0.93
விரைவுச் சொத்து விகிதம்	0.84	0.86
உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல் விகிதம்	0%	2%
இணைவு விகிதம்	368%	224%

மொத்தலாப விகிதம் மற்றும் தேறியலாப விகிதத்தை ஒப்பீடு செய்த போது கம்பனி உயர் மொத்தலாப எல்லையை காட்டியிருந்ததுடன் தேறியலாப எல்லை எதிர்மறையாக காணப்பட்டது. எனினும் தேறியலாப எல்லையானது கம்பனியின் நிதிப் பலத்தின் மிகவும் முக்கிய சுட்டியொன்றாக காணப்படுகின்றது. மொத்தலாபத்தை விட செயற்பாட்டு செலவினங்கள் அதிகமாக காணப்பட்டதனால் கம்பனியின் தேறியலாப எல்லை எதிர்மறையாகக் காணப்பட்டது.

கம்பனியானது தேறிய சொத்து விகிதம் மற்றும் விரைவுச் சொத்து விகிதத்தை 1 ஐ விடக் குறைவாக காட்டியிருந்தது. இது கம்பனி அதன் குறுங்கால கடப்பாடுகளை எதிர்கொள்வதில் பிரச்சினைகளை கொண்டிருக்கலாம் என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

உயர் உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல் விகிதம் மூலதனத்தின் மிகவும் வினைத்திறமான பயன்பாட்டை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. ஆர்ஓசீ கம்பனியின் மூலதனக் கிரயத்தை விட உயர்வாக காணப்பட வேண்டும். கம்பனி 0% ஆர்ஓசீ இனை காட்டியிருந்தது. இது கம்பனி அதன் மூலதனத்தை செயற்திறனாக ஈடுபடுத்தியிருக்கவில்லை என்பதையும் பங்குதாரர் பெறுமதியை உருவாக்கியிருக்கவில்லை என்பதையும் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

கம்பனியானது உயர்ந்தளவில் வெளியிலிருந்தான நிதி ஆற்றலை (financial leverage) கொண்டிருப்பதையும் பொருளாதாரம் மற்றும் வணிக சுற்றுவட்டத்தில் சரிவு ஏற்படுவதற்கு மிகவும் செல்வாக்குச் செலுத்துகின்றது என்பதையும் உயர் இணைவு விகிதம் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. பங்குதாரர் உரிமை மூலதனத்துடன் ஒப்பிடும் போது உயர் கடன் தொகைகளை கொண்டுள்ள உயர்ந்தளவில் வெளியிலிருந்தான நிதியாற்றலையுடைய கம்பனிகள் இதற்கு காரணமாகும். கம்பனி உயர் இணைவு விகிதத்தை காட்டியிருந்தது. அதிக கடன் நிதிச் சிக்கல்களிற்கு வழிவகுக்கக்கூடும் என்பதால் கம்பனி நிதி ஆபத்திற்கு உட்பட்டுள்ளதைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 விளைவற்ற அல்லது குறைப்பயன்பாடுடைய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

கூட்டுமுயற்சியான அம்ராட் ஹோல்டிங்ஸ் (பிறைவேட்) லிமிட்டெட் பறக்கும் சாம்பல் மற்றும் கீழ் சகதியை (Fly ash and bottom slag) பயன்படுத்தி சீமெந்து அடிப்படையிலான உற்பத்திப் பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்வதற்காக தொழிற்சாலையொன்றை நிர்மாணிப்பதற்கு 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 7,364,447 தொகையை தொகுதி முதலீடு செய்திருந்தது. எனினும் வர்த்தக பங்காளர் ஒருவர் காணப்படாததன் காரணமாக கூட்டுமுயற்சி உடன்படிக்கை முடிவுறுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் சொத்து விளைவற்றிருந்தது. இலங்கை மின்சார சபைக்கு சொத்தை கையளிப்பதற்கு கம்பனி தீர்மானித்திருந்ததுடன் 2016 நவம்பர் 10 இல் பொது முகாமையாளருடன் தொடர்புகொள்ளப்பட்டிருந்தது. 2019 யூலை 15 வரையிலும் இலங்கை மின்சார சபையால் சொத்து கையேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சொத்தை கையளிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) முறையான அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்புத் திட்டத்தை (எஸ்ஓஆர்) கொண்டிருக்காமல் பதவியணியினர் ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	ஆட்சேர்ப்புத்திட்டம் (எஸ்ஓஆர்) தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.
(ii) முகாமைத்துவக் கட்டணம் எதுவும் அறவிடப்படாமல் துணைக்கம்பனிகளின் நிர்வாக வேலைகளை கம்பனியின் பதவியணியினர் ஆற்றியிருந்தனர். ரூபா 21,556,883 தொகையான பதவியணி செலவினங்கள் துணைக்கம்பனிகளிற்கிடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	துணைக்கம்பனிகள் தனியான நிறுவனங்களாக உள்ளதுடன் பதவியணி செலவினங்கள் துணைக்கம்பனிகளிற்கு இடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கை மற்றும் 2007 ஓக்தோபர் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/45 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றிக்கை என்பவற்றின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களினுள் வரைபு செயலாற்றல் அறிக்கையுடன் சேர்த்து அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான தொகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2019 ஆகஸ்ட் 07 இலேயே கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.	தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்கள் இதனை விட முன்னதாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தொகுதிப் பணிப்பாளர்களில் ஏற்பட்ட மாற்றம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கையொப்பங்கள் தொடர்பான சிக்கல்கள் காரணமாக இச் செயன்முறை தாமதமடைந்திருந்தது.	சுற்றறிக்கையின் எற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் எற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

4.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனி செயல்நடவடிக்கை திட்டத்தை தயாரித்திருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

சுற்றறிக்கையின் எற்பாடுகள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

4.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கணக்காய்வு விடயம்

உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் மின்வலு மற்றும் புதுப்பிக்கத்தக்க சக்தி அமைச்சு இலங்கை மின்சார சபையின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவுகளும் 2018 ஆம் ஆண்டில் எந்தவொரு கணக்காய்வையும் மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

உள்ளகக் கட்டப்பாட்டு பொறிமுறையொன்றாக உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

4.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்

2018 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதீட்டை தொகுதி அங்கீகரித்திருக்கவில்லை. ஆகையால் உள்ளபடியான செயலாற்றல் மற்றும் வழமைக்கு மாறான முரண்கள் மீளாய்வு செய்யப்பட முடியாதிருந்தன.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகாரம் பெறப்பட வேண்டும்.

4.6 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள்

கணக்காய்வு விடயம்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் (எஸ்டிஜி) தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சிநிரல்” இன் பிரகாரம் அனைத்து அரச நிறுவனங்களும் அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் வருகின்ற இலக்குகள் மற்றும் தொழிற்பாடுகளை அமுல்படுத்துவதற்கு பங்களிப்பு செய்ய வேண்டிய போதிலும் கம்பனி எஸ்டிஜி தொடர்பாக அறிந்திருக்காததுடன் அடையப்பட வேண்டிய இலக்குகள், அவ் இலக்குகளை அடைவதிலுள்ள இடைவெளிகள் மற்றும் அவ்வாறு செயன்முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்குப் பொருத்தமான சுட்டிகள் என்பவற்றை இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

முகாமைத்துவ கருத்துரை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரை

நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி நிரல்” இனை கம்பனி பின்பற்றுதல் வேண்டும்.