

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த ஆதனங்கள் அபிவிருத்தி கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பொருண்மையான கணக்கீட்டு கொள்கையின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2024 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 உறுப்புரையின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கான எனது அறிக்கை காலக்கிரமத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படும். இந்தக் கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத்தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் உதவியை நான் பெற்றிருந்தேன்.

கம்பனியின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்காக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 போதியனவாக 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.

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி 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 மற்றும் தொகுதி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனி வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5. சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுக்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(i) 1840 இன் 07 ஆம் இலக்க மோசடிகள் பாதுகாப்பு கட்டளைச்சட்டத்தின் 2 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2022 இன் 31 ஆம் இலக்க சட்டத் தரணிகள் அதிகாரச் சட்டத்திற்கான திருத்தத்தின் 14(30A) ஆம்	சொல்லப்பட்ட பிரகாரம் செய்யப்பட்ட முப்பது அவரால் சான்றளிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு பத்திரம் அல்லது ஆவணங்களை பதிவாளரிடம் பதிவதற்காக ஒவ்வொரு சட்டத்தரணியும் கடமைப்பட்டுள்ளனர். எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது குறிப்பிடப்பட்ட	நாங்கள் இலங்கை வங்கியுடன் தொடர்பு கொண்டு அதற்கமைய அதிகாரசபையுடன் குத்தகை உடன்படிக்கை பதிவு செய்வதற்கு ஏற்பாடு செய்வோம்.	உரிய விதிகளுடன் இணங்கியொழுக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

விதிகள் காலத்திற்குள் காணிப் பதிவகத்தில் இலங்கை வங்கியுடன் கைச்சாத்திட்ட குத்தகை உடன்படிக்கை பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 652 மில்லியன் தொகையான இலாபமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 914 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டது. ஆகவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 262 மில்லியன் தொகை அல்லது 29 சதவீதம் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிலையான வைப்பு மற்றும் மீள் கொள்வனவு உடன்படிக்கை மீதான வட்டி வருமானத்தில் வீழ்ச்சி காரணமாக முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி வருமானத்திலுள்ள குறிப்பிடத்தக்களவு வீழ்ச்சியே இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாக உள்ளது.

2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களில் அதிகரிப்பு அல்லது வீழ்ச்சி சதவீதங்களின் பகுப்பாய்வு கீழே தரப்படுகின்றன.

விபரங்கள்	முரண் தொகை அதிகரிப்பு / (வீழ்ச்சி) (ரூபா)	முரண் %	முரணிற்கான காரணங்கள்
வருமானம்	6,844,369	0.7	உள்ளக பராமரிப்பு மற்றும் கொள்வனவு சேவைகளிற்காக பெறப்பட்ட கட்டண வருமானம் முன்னேற்றப்பட்டவை காரணமாக உள்ளது.
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	32,656,281	225	BOC தலைமை அலுவலக கட்டிடத்திலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்த 11 kw பவர் கெபிள் கைதவிர்ப்பிலிருந்து பெறப்பட்ட விற்பனை பிரதானமாக உள்ளது.
ஊழியர் நலன்புரிச் செலவினம்	24,634,358	13.6	பிரதானமாக சகல ஊழியரிற்கும் வழங்கப்பட்ட சம்பள மீளாய்வு காரணமாக இருந்தது.
நிதி வருமானம்	(418,123,669)	(49.8)	நிலையான வைப்பு வருமானம் மற்றும் அழைப்பு வைப்புக்கள் மீதான வட்டி வருமானங்களில் வீழ்ச்சி காரணமாக நிதி வருமானம் குறிப்பிடத்தக்களவு வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளிலுள்ள தாமதம்

கம்பனியானது 2024 ஆம் ஆண்டின் பொது சில முதான மற்றும் பாரமரிப்பு வேலைககளை கையேற்பதற்கு திட்டமிட்டு அதன்படி தேவையான பாதிட்டு ஏற்பாடுகளை செய்திருந்த போதிலும் பட்டியலிடப்பட்டவாறு அந்த வேலைகளை பூர்த்தியாக்குவதற்கு இயலாதிருந்தது.

பூர்த்தியாக்கல் சதவீதங்களுடன் சேர்த்து திட்டமிட்ட வேலைகளின் விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்			முகாமைத்தவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
விபரங்கள்	பாதீட்டு ஏற்பாடுகள் (ரூபா 000)	குறிப்புகள்		
(i) கீழ் தளபகுதி 2 மற்றும் 17 ஆவது மாடியில் குறைந்த வேல்டேச் சுவீச் தொகுதியை மீளமைத்தல் / மீளப் பொருத்துதல் (2023 இலிருந்து தொடர்கிறது)	40,000	2024 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பொதீக முன்னேற்றம் 55 சதவீதமாக இருந்தது	ஒப்பந்தகாரர் இரண்டு தடவை பிரான்சிலிருந்து தேவைப்பட்ட எயார் சேக்கிற் பிராக்கற் இறக்குமதி செய்திருந்தார். ஆனால் இருக்கின்ற குறைந்த வேல்டேச் சுவீச் பலகையிக் பஸ் பார் இணைப்புகளுடன் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட எயார் சேக்கிற் பிராக்கற் பொருந்தாமையால் குறைந்த வேல்டேச் சுவீச் தொகுதியை பொருத்த முடியாதிருந்தது.	தாமதம் இல்லாமல் வேலையை பூர்த்தியாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) 3 ஆவது மாடியில் பரிமாற்றப்பட்ட தனியார் தானியங்கி (PABX) கிளை முறைமை மீளமைத்தல்	50,000	பூர்த்தியாக்கப் படவில்லை	நாங்கள் இலங்கை வங்கியின் சார்பில் இந்த பாதீட்டு ஏற்பாட்டினை செய்திரந்தோம் எவ்வாறாயினும் வங்கி மீபு வேலைகளை செயற்படுத்துவதற்கு இன்னமும் அனுமதி வழங்கியிருக்கவில்லை	நாளதுவரையாக்கப்பட்ட தகவல்களுடன் பாதீடு தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 மனிதவள முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. .

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	பிரதான கணக்கீட்டு/ கணக்கீட்டு உத்தியோகத்ததரின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
2024 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பிரதி பாரமரிப்பு முகாமையாளர் பதவி மற்றும் பொறியியலாளர் பதவி வெற்றிடமாக இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.	பிரதி பாரமரிப்பு பதவி மற்றும் உதவி பொறியியலாளர் பதவி என்பவற்றிற்கு ஆட்சேர்ப்பதற்கு ஏற்கனவே நடவடிக்கை தொடங்கப்பட்டிருந்தது.	கம்பனி சுமுகமாக செயற்படுவதை உறுதிப்படுத்தும் நோக்கில் தேவையான பதவிகளை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

