

வரையறுக்கப்பட்ட லேக்ஹவுஸ் கெனெக்ட் (தனியார்) கம்பனி - 2016

வரையறுக்கப்பட்ட லேக்ஹவுஸ் கெனெக்ட் (தனியார்) கம்பனியின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக்கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றல் கூற்று, காசுபாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2016 டிசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு (எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) 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 கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய 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 கொள்கிறாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைதிறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகின்றேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) மீளாய்வாண்டின் முன் ஆறு மாதங்கள் தொடர்பான முறையான முதன்மை பதிவுகள் மற்றும் துணை ஆவணங்கள் என்பன கொடுக்கல் வாங்கல்களை சோதனையிடக்கூடியவாறு பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், பொதுப்பேரேட்டு கணக்குகள் உரியவாறு சமப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான முழுமையாக தேய்விடப்பட்ட ரூபா 782,574 கிரயமான ஆதனம், பொறி, உபகரணங்கள் எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 17.19 இல் விபரிக்கப்பட்டதன்படி அவற்றின் ஆயுட்காலம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் கம்பனியால் தொடர்சியாக பயன்படுத்தப்படுகின்றன.
- (இ) 2016 மார்ச் தொடக்கம் இடை நிறுத்தப்பட்ட சஞ்சிகை அச்சிடல் ஊடாக நேர்ந்த ரூபா 4,374,033 ஒரு நட்டம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் வேறுபடுத்திக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

2 நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை எனும் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, வரையறுக்கப்பட்ட லேக்ஹவுஸ் கெனெக்ட் (தனியார்) கம்பனியினது 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தரளவு தொழில் முயற்சிகளுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமனங்களுக்கு (எஸ்எம்எஸ் இற்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான தோற்றத்தினைத் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடனான இணக்கமின்மை

கம்பனியின் கூறப்பட்ட மூலதனத்தின் அரைப்பங்கிற்கு குறைவாக அதன் தேறிய சொத்துக்கள் காணப்படும் போது 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச்சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுக்கமைய இருபது வேலை நாட்களிற்குள் சிறப்பு கூட்டமொன்றிற்காக பங்குதாரர்களிற்கு அழைப்பு விடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கரு

2016 ஜூலை 29 இலிருந்து நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் கம்பனியின் பெயர் வரையறுக்கப்பட்ட பிஸினஸ் லங்கா அன் (தனியார்) கம்பனி என்பதிலிருந்து வரையறுக்கப்பட்ட லேக்ஹவுஸ் கெனெக்ட் (தனியார்) கம்பனி என மாற்றப்பட்டதுடன் இதன் குறிக்கோள்கள், சஞ்சிகைகள் அச்சிடுதலிற்குப் பதிலாக தாய்கம்பனியின் உள்ளக வெளியக நிகழ்வுகளை ஒழுங்கமைத்தல் மற்றும் வெளியக விளம்பர வியாபாரங்களை மேற்கொள்ளுதல் என்பதாக மாற்றியமைக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும், கம்பனி தொடர்ச்சியான வியாபார நடட்டத்தையும் எதிர்க்கணிய தொழிற்படு மூலதனத்தையும் எதிர்க்கணிய திரவதன்மை எல்லையினையும் கொண்டிருந்தது. 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் கம்பனியின் தொழிற்படு மூலதனம் மற்றும் திரவத்தன்மை எல்லை என்பனவற்றின் விபரம் பின்வருமாறு.

விபரம்	2016 ரூபா	2015 ரூபா	2014 ரூபா
நடைமுறைச் சொத்து (கழி)	1,395,833	5,420,500	10,801,514
நடைமுறைப் பொறுப்பு	(17,981,100)	(15,839,148)	(11,171,273)
தொழிற்படு மூலதனம்	(16,585,267)	(10,418,648)	(369,759)
தேறிய சொத்து (கழி)	(16,433,502)	(9,740,116)	835,542
கூறப்பட்ட மூலதனம்	(3,000,000)	(3,000,000)	(3,000,000)
திரவத்தன்மை எல்லை	(19,433,502)	(12,740,116)	(2,164,458)

எனினும், இவ்வணிகத்தை நிறுத்துவதற்கு அல்லது கலைப்பதற்கு கம்பனியின் முகாமைக்கு எவ்வித எண்ணமும் கிடையாது என கம்பனியின் தலைவர் 2017 நவம்பர் 16 ஆம் திகதி எனக்கு அறிவித்திருந்தார்.

2.4 நிதி முகாமைத்துவம்

2016 ஆகஸ்ட் தொடக்கம் திசம்பர் வரையான கம்பனியின் செலவுகளை ஈடுசெய்வதற்காக தாய்கம்பனியினால் ரூபா 1,500,000 பெறுமதியான மேலதிக தொகையொன்று வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், ரூபா 485,595 பெறுமதியான தொகை குறித்த அதே காலத்தின் போது கம்பனியினால் எவ்வித நோக்கங்களுக்கும் பயன்படுத்தப்படாமல் கம்பனியின் நடைமுறைக்கணக்கில் பேணப்பட்டுள்ளது. பின்னர், 2016 திசம்பர் 31 இல் அத்தொகையில் ரூபா 467,000 பெறுமதியான தொகை தாய்கம்பனிக்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் பெறுபேறு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைவாக, 2016 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளிலிருந்தான வரிக்குமுன் தேறிய நட்டம் ரூபா 6,693,385 ஆனது அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான வரிக்குமுன் தேறிய நட்டம் ரூபா 10,575,658 உடன் ஒப்பிடும் போது, மீளாய்வாண்டின் நிதி பெறுபேறுகளில் ரூபா 3,882,273 ஆன முன்னேற்றத்தைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. நிர்வாக மற்றும் விநியோகச் செலவு என்பன முறையே ரூபா 2,861,985 மற்றும் ரூபா 2,923,885 ஆன தொகைகளிலான வீழ்ச்சி கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிப் பெறுபேறுகளின் முன்னேற்றத்திற்கு பங்களித்த பிரதான காரணங்களாகும்.

2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான செலுத்தப்பட்ட சம்பளங்கள், வரிகள் மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை கருத்திற்கொண்டதன் பின்னரான அவ்வாண்டுகளிற்கான கம்பனியின் பெறுமதி சேர்ப்பானது முறையே ரூபா 5,194,890 மற்றும் ரூபா 2,850,944 ஆன எதிர்க்கணிய தொகைகளினால் அறிக்கையிடப்பட்டது. எனினும், முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடும் போது 45 சதவீதத்திலான ஒரு அதிகரிப்பினைக் காட்டுகின்றது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,588,259 இனை வருமானமாக உழைத்திருந்த போதிலும், ரூபா 3,453,643 ஆன தொகை சம்பளம் மற்றும் கூலிகளாக செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இது மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானத்தின் 217 சதவீதமாக காணப்பட்டது.
- (ஆ) முறையான கடன் அறவிடும் கொள்கை இல்லாமை காரணமாக 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார ஐயக்கடன் குறிப்பிடத்தக்களவு உயர்வடைந்திருந்தது. 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 15,542,704 ஆக காணப்பட்டதுடன் அத்தொகையில் ரூபா 14,456,255 அல்லது 93 சதவீதம் அறவிடமுடியா மற்றும் ஐயக்கடன்களிற்காக ஏற்பாடு செய்திருந்தது.
- (இ) கம்பனியின் செலவுகளை ஈடுசெய்யும் வகையில் தாய்க்கம்பனியினால் நிதியுதவி அளிக்கப்பட்டிருந்தது. 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 17,297,969 ஆன கம்பனியின் கொடுப்பனவு நிலுவை தாய்க்கம்பனியினால் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாள்கையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

நிறுவன கூட்டிணைந்த திட்டம் எதிர்கால நோக்கில் பணிப்பாளர் சபையினதும் சிரேஷ்ட முகாமைத்துவத்தினதும் அர்ப்பணிப்பின் ஒரு பிரதிபலிப்பாக இருக்கிறது. எனினும், 2003 ஜூன் 02 இன் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இல பீஈடி/12 பிரிவு 5 இன் பிரகாரம், கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று கம்பனியினால் அதன் தொடக்க காலத்திலிருந்து தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 கணக்காய்வுக் குழு

விடயங்களை கையாள்வதற்கென பொருத்தமான நபர்களைக் கொண்டதும் நிறுவனத்தின் மீது கணிசமான தாக்கத்தினை கொண்டுள்ளதுமான குழுக்களை அமைத்தல் முகாமைத்துவத்தினது பொறுப்பாகும். எனினும், குறைந்தது மூன்று மாதத்திற்கு ஒரு முறையாவது அவசியமான நடடிகைகளுக்கான பரிந்துரைகளுடன் அதன் அவதானிப்புக்களை வழங்கும் வகையில் ஒரு கணக்காய்வு குழு நியமிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு	- முதன்மை பதிவுகளுக்கான முறைபான பதிவேடுகளையும் துணை ஆவணங்களையும் பராமரித்தல். - பேரேட்டுக்கணக்குகளை சமப்படுத்துதல்.
(ஆ) கடன்பட்டோர் முகாமைத்துவம்	ஒரு முறையான கடன் அறவிடல் கொள்கையை அறிமுகப்படுத்தல்.
(இ) செலவுகள் மீதான கட்டுப்பாடு	வருமானத்தை அதிகரித்தல் அல்லது சம்பளம் மற்றும் கூலிகளை குறைத்தல்.
(ஈ) தொழிற்படுமூலதன முகாமைத்துவம்	குறுங்கால பொறுப்புக்களுக்கேற்றவாறு செயற்பாட்டுக் காசுப்பாய்ச்சலை அதிகரித்தல்.