

நோர்தீ லிமிட்டட் கம்பனி – 2016/2017

நோர்தீ லிமிட்டட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2017 மார்ச் 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 உறுப்புரையின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்பான எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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 கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு 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 சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

- (அ) அரசாங்க நிறுவனங்களால் அமுல்படுத்தப்பட்ட வாழ்வாதார உதவி நிகழ்ச்சித்திட்டத்தின் கீழ் அமைச்சிற்கு மீன் வலைகளை உற்பத்தி செய்து வழங்குவதற்காக முற்பணமாக புனர்வாழ்வு, மீன்குடியேற்றம் மற்றும் இந்து சமய அலுவல்கள் அமைச்சிடமிருந்து ரூபா 10,000,000 தொகையை கம்பனி பெற்றிருந்தது. இத் தொகை முற்பணமாக கணக்கீடு செய்யப்படுவதற்குப் பதிலாக ஏனைய வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் இலாபம் அதே தொகையால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) காணி உரிமையாளரிற்கும் கம்பனிக்கும் இடையே கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியின் தலைமை அலுவலகக் கட்டிடத்திற்கான வாடகை மாதமொன்றிற்கு ரூபா 291,887 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும் 2016 மே தொடக்கம் 2017 சனவரி வரை பகுதிக் கொடுப்பனவாக ரூபா 182,931 தொகையை மாத்திரம் கம்பனி செலுத்தியிருந்தது. எவ்வாறாயினும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 991,178 நிலுவை வாடகைக்காக ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் 2017 மார்ச் மாதத்திற்கான ரூபா 253,750 கட்டிட வாடகை நிதிக்கூற்றுக்களில் செலவினமாக இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் ரூபா 1,244,928 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) கணக்குகளில் முறையாக சீராக்கங்கள் மேற்கொள்ளப்படாமல் முன்னைய ஆண்டுச் சீராக்கங்களாக ஏனைய பெறவேண்டியவைகளின் கீழ் ரூபா 2,953,585 தொகை காட்டப்பட்டிருந்தது. மேலும் அம் மீதியின் சரியானதன்மையை சரிபார்ப்பதற்கான சான்றொதுவும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2015 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காசு மீதியாக ரூபா 40,661 தொகை காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் அத்தகைய காசு மீதி பௌதீக பரிீட்சிப்பிற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட அரசாங்க மானியங்களின் முறைகள், தன்மை மற்றும் பரப்பளவு உள்ளடங்கலான கணக்கீட்டுக் கொள்கை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் 20 இன் 39 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் அரசாங்க மானியத்தைப் பயன்படுத்தி மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 99,968,373 பெறுமதியான பொறி மற்றும் இயந்திரம் என்பன அவற்றின் பயன் தரு ஆயுட்காலத்தை கருத்தில் கொள்ளாமல் முழுமையாக காலக்கழிவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) ரூபா 1,303,834 தொகையான தொங்கல் கணக்கு மீதியானது அக் கணக்கை தெளிவுபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படாமல் 2015 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்ச்சியாக காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (எ) 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 19,123,712 தொகையான நிலையான சொத்துக்களின் பெறுமானத்தேய்வு தொடர்பாக விபரமான பட்டியல்கள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2017 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு

இணங்க நிதிக்஑ுற்றுக்கள் ஁ண்மையாகவு஑் நியாயமாகவு஑் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகு஑்.

2.2 ஏனைய சட்டரீதியான ஑ற்று஑் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் ஑ீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆ஑் இலக்க க஑்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆ஑் பிரிவின் ஑ூல஑் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வரு஑ாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையு஑் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை ஑ற்று஑் வரையறைகளு஑் ஑ேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு இருக்கின்றன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆ஑் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களிற்கானது தவிர கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையு஑் விளக்கங்களையு஑் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரீட்சிப்பின் ஑ூல஑் தென்படுகின்றவாறு ஑ூறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் க஑்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பது஑்,
- 2007 இன் 07 ஆ஑் இலக்க க஑்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆ஑் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் க஑்பனியினது நிதிக்஑ுற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பது஑்,
- க஑்பனியின் தேறிய சொத்துக்கள் ஑ீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ஁ள்ளவாறு ரூபா 22,094,579 ஆன எதிர்஑றை ஑ீதியை அடைந்திருந்த போதிலு஑் 2007 இன் 07 ஆ஑் இலக்க க஑்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 220 ஆ஑் பிரிவின் பிரகார஑் அதிவிசேட பொதுக் கூட்டத்தை நடாத்துவதற்கு க஑்பனியால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது஑் ஆகு஑்.

2.3 பெறவேண்டிய ஑ற்று஑் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரு஑் அவதானிப்புக்கள் ஑ேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபா 4,072,034 கூட்டுத்தொகையான பதின்னான்கு பெறவேண்டிய ஑ீதிகள் ஑ீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலு஑் அறவிடப்படாமல் ஒரு ஆண்டிற்கு ஑ேலாக நிலுவையாக இருந்தன.

(ஆ) அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 3,000,000 கூட்டுத்தொகையான இரண்டு கடன் ஑ீதிகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) ரூபா 17,197,037 கூட்டுத்தொகையான ஏழு கடன்கொடுத்தோர் ஑ீதிகள் 03 ஆண்டுகள் தொடக்க஑் 11 ஆண்டுகள் வரையான காலப்பகுதிக்கு ஑ேலாக நிலுவையாக இருந்தன.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் ஑ற்று஑் ஑ுகா஑ைத்துவத் தீர்஑ானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்கா஑ை

பின்வரு஑் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் ஑ற்று஑் ஑ுகா஑ைத்துவத் தீர்஑ானங்களுடனான இணங்கா஑ைச் சந்தர்ப்பங்கள் கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

(அ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 21(1) மற்றும் 67(ஊ) பிரிவுகள்

உரிய திகதிகளில் வற் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாததன் காரணமாக வற்றிற்காக செலுத்த வேண்டியவையாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 116,336,281 தொகை காட்டப்பட்டிருந்தது.

மூன்று ஆண்டுகளிற்கு மேலாக முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்த ரூபா 27,963,374 தண்டப்பணத்தைத் தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2006 இன் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவைக் கட்டண (ஈஎஸ்சீ) அதிகாரச்சட்டத்தின் 06 ஆம் பிரிவு

இரண்டு ஆண்டுகளிற்கு மேலாக முற்பணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 3,143,356 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்களை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2 ஆண்டுகளிற்கு மேலாக முன்கொண்டுவரப்பட்டிருந்த ரூபா 1,696,906 தொகையான பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்திற்கான தண்டப்பணம் மீளாய்வாண்டின் போதும் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கடடியெழுப்பும் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 04 ஆம் மற்றும் 08 ஆம் பிரிவுகள்

(i) இரண்டு ஆண்டுகளிற்கு மேலாக செலுத்த வேண்டிய என்பீர் ஆக முன்கொண்டுவரப்பட்ட ரூபா 18,977,155 தொகை மீளாய்வாண்டிலும் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) ரூபா 4,713,899 என்பீர் தண்டப்பணம் இரண்டு ஆண்டுகளிற்கு மேலாக தீர்ப்பனவு செய்யப்படாமல் கணக்குப் புத்தகங்களில் காட்டப்பட்டிருந்தன.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 77,113,312 தேறிய நடடத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 61,111,357 ஆன தேறிய நடடத்தை விளைவித்திருந்தமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 16,001,955 ஆன முன்னேற்றமொன்றைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. ஏனைய வருமானங்கள் ரூபா 14,557,252 ஆல் அதிகரித்தமை மற்றும் நிர்வாகச் செலவினங்கள் ரூபா 1,962,558 ஆல் குறைவடைந்தமை என்பன மேற்படி முன்னேற்றத்திற்கு பிரதானமாக பங்களித்திருந்தன.

மேலும் கம்பனியின் நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் ரூபா 180,827,606 ஆல் நடைமுறைச் சொத்துக்களை விஞ்சியிருந்ததுடன் ரூபா 2,953,585 தொகையான முன்னைய ஆண்டுச் சீராக்கங்கள் மற்றும் ரூபா 1,303,834 தொங்கல் கணக்கு மீதி போன்ற வழமையற்ற விடயங்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன. இதன் விளைவாக

கம்பனி அதன் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களை தீர்ப்பளவு செய்வதற்காக பல திரவத்தன்மைப் பிரச்சனைகளிற்கு முகங்கொடுக்க வேண்டியிருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 14 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 69.548 மில்லியனாக இருந்த நீண்டகாலப் பொறுப்பு மீளாய்வாண்டில் ரூபா 112.13 மில்லியன் வரை அதிகரித்திருந்தது.

(இ) கம்பனியின் எதிர்மறை மொத்த இலாப வீதம் முன்னைய ஆண்டில் 24 சதவீதத்திலிருந்து மீளாய்வாண்டின் போது 19 சதவீதம் வரை சிறிது முன்னேற்றமடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் கம்பனி அதன் மொத்த வருமானத்திலிருந்து அதன் விற்பனைக் கிரயத்தை அறவிடுவதற்குத் தவறியிருந்தது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களினுள் வரைபு ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்து நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 ஏப்ரல் 23 இலேயே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

4.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

கம்பனி மற்றும் தொழிற்சாலைகளின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் வினைத்திறான செயற்பாட்டை உறுதிப்படுத்துவதற்கு உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டம்

2016 சனவரி 28 ஆம் திகதிய டிஎம்ஏ/சீஐஆர்-ஈடிஐஐ/2016 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையால் திருத்தப்பட்ட 2009 யூன் 9 ஆம் திகதிய டிஎம்ஏ/2009(1) ஆம் இலக்க முகாமைத்துவக் கணக்காய்வுத் திணைக்களச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியால் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள்

- (i) கடன்பட்டோர் மற்றும்
கடன்கொடுத்தோர் மீதான
கட்டுப்பாடு
- (ii) நிதிக் கட்டுப்பாடு
- (iii) பொதுப் பேரேட்டைப்
பேணுதல்

அவதானிப்புக்கள்

- கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோரின் நீண்டகால
நிலுவை மீதிகள்.
- தெளிவுபடுத்தப்படாத தொங்கல் கணக்கு மீதிகள் பல
ஆண்டுகளிற்கு மேலாக காணப்படுதல்.
- கணக்கீட்டு முறைமை மீது முறையான கட்டுப்பாடு
காணப்படாமை.