

வரையறுக்கப்பட்ட வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனி - 2016

வரையறுக்கப்பட்ட வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பொதுத்துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் மூலம் இந்த கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு நான் உதவியைப் பெற்றிருந்தேன்.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க இந்த அறிக்கை வழங்கப்பட்டது.

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 கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு 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. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க, நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய விடயம்

நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து (யூஐஏ) இடமாற்றப்பட்ட ரூபா 642,500,000 தொகையான நிலையான சொத்துக்கள், புடோடவேல்க் உணவகத்தின் ரூபா 67,192,826 தொகையான முரதனமயமாக்கல் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சரிப்படுத்தல்களின் ஸ்தாபிப்புக்கு வேண்டப்பட்ட ரூபா 842,500,000 தொகையான நிலுவையிலுள்ள பங்குகளின் ஒதுக்கீடு, ஏனையவை ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடைய தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாமையே காரணமாக 2016 ஒக்டோபர் 10 இல் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது மாற்றஞ்செய்யப்பட்ட அபிப்பிராயமொன்றை வெளிப்படுத்தியிருந்த பொது தொழிலுள்ள மாற்றுமொரு பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனத்தினால் 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரையறுக்கப்பட்ட வோட்டர்ஸ் எட்ஜ் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

2.1.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும், கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில் :

- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது ஆய்வின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களும் விளக்கங்களும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன்.
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியினது நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும்,

நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு 3 மாதங்களினை மிகைத்த நிலுவையாகவுள்ள ரூபா 17,759,552 கடன்பட்டோர் மீதிகளினைக் கொண்டுள்ளது. மேற்குறித்த நிலுவையாகவுள்ள மீதிகளுக்கு ரூபா 7,007,754 குறித்துறைத்த

ஏற்பாடொன்று ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் குறித்துறைத்த ஏற்பாட்டில், ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டதற்கு குறிப்பான காரணங்களினைக் கொண்டிராது ரூபா 2,160,848 தொகையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நீண்டகாலம் நிலுவையாகவுள்ள தீர்ப்பனவுசெய்யப்படாத ரூபா 1,124,668 தொகையான கடன் மீதிகள், அந்த மீதிகள் தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிராது ஏனைய பொறுப்புக்களின் கீழ் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

(இ) புடோட்டில் உணவகம் தொடர்பினை நிலுவையாகவுள்ள கடன்கொடுத்தோர் மீதி மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு தீர்ப்பனவு செய்யப்பட்டிராது 120 நாட்களுக்கு மேலாக காணப்பட்டிருந்தது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைகள்.

கணக்காய்வில் பின்வரும் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்
2016 திசம்பர் 16 இன் பிஈடி 05/2016 ஈம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	ஊழியரொருவருக்கு மிகை ஊதியமாக ரூபா 15,000 ஐ விட கூடுதலாக கம்பனி செலுத்தக்கூடாதிருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டில் ஒவ்வொரு ஊழியர்க்கும் மிகை ஊதியமாக ரூபா 40,000 இனை கம்பனி செலுத்தியிருந்தது.
2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	ஆகக்குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு தடவை தொடர்ச்சியானதொரு அடிப்படையில் கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2016 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 215 மில்லியன் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 289 மில்லியன் ஆன வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தினை விளைவித்திருந்தமையால், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 74 மில்லியன் முன்னேற்றமொன்றினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. விற்பனைகள் வருமானம் ரூபா 194 மில்லியனினால் அதிகரித்தமை மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

நிதிசார் விளைவுகளை பகுப்பாய்கையில், ஊழியர்களுக்கான சம்பளங்கள், வருமான வரிச் செலவினங்கள் மற்றும் பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை கணக்கிற்கு எடுத்த பின்னர் கம்பனியின் பங்களிப்பு 2015 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 502 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டதுடன் இது 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 653 மில்லியனுக்கு முன்னேற்றமடைந்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

3.2.1 முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான கம்பனியின் சில முக்கிய விகிதங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளன.

	2016	2015
மொத்த இலாப எல்லை (%)	62.87	61.81
தேறிய இலாப எல்லை (%)	20.28	19.15
நடைமுறை விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	1.62	1.66
கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	7	6
கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக்காலம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	52	60

மேற்குறித்த தகவலின் பிரகாரம், முன்னைய ஈண்டுடன் உப்பிடுகையில் கம்பனியின் உழைப்புக்களில் மிதமான முன்னேற்றமொன்று காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும் நடைமுறை விகிதம் மற்றும் கடன்பட்டோர் புரள்வு விகிதத்தில் மிதமான குறைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

கம்பனி 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக வாடிக்கையாளர் தோற்றப்பாடு, நிதிசார் தோற்றப்பாடு, செயல்முறை தோற்றப்பாடு மற்றும் மக்கள் தோற்றப்பாடு என்பவற்றின் அடிப்படையில் முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளை (கேபிஐஎஸ்) அபிவிருத்திசெய்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான முழுமையான அடைவு 75 சதவீதமாக மாத்திரம் காணப்பட்டது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் கூட மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- பாதிப்பிடப்பட்ட விருந்துகள் மற்றும் உணவகங்கள் ஆகிய இரண்டினதும் வருமானம் குறைவடைந்தமை காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்த வருமான இலக்கு ரூபா 29 மில்லியனால் அடையப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதிப்பிடப்பட்ட ஊழியர் புரள்வு 10 சதவீதமாகக் காணப்பட்ட போதிலும், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான உள்ளடையான ஊழியர் புரள்வு 12.5 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- கலப்பு பாரிய அபிவிருத்தி செயற்திட்டம் தொடர்பில் 2014 மற்றும் 2015 ஆண்டுகளின் போது சாத்தியக் கற்கைக்கான கட்டணம், கட்டிட விண்ணப்பக் கட்டணங்கள் மற்றும் ஏனைய செலவினங்கள் உள்ளடங்கலாக ரூபா 5,503,481 ஆரம்பக் கிரயமொன்று கம்பனிக்கு நேரிட்டது. எவ்வாறாயினும், பொருள்களின் குவியல் கட்ட பூர்த்தியின் பின்னர் செயற்திட்ட நடவடிக்கைகள் கைவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கைக் கடற்படையுடன் இணைந்து செயற்படுத்தப்பட்ட மிதக்கும் உணவகத்திலிருந்து மிளாய்வாண்டின் போது ரூபா 5,454,251 வருமானமொன்றை கம்பனி உருவாக்கியிருந்த போதிலும், இலங்கைக் கடற்படையுடன் முறையான உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருடன் ஒப்பிடுகையில் கம்பனியின் பல்வேறுபட்ட பதவிகளில் 101 மிகை பதவியணியினர் காணப்பட்டது.

(ஆ) ஊழியர் பதிவுகளில் மாற்றுங்களினை நாளதுவரையாக்கும் பொருட்டு காலம் தவறாத வகையில் ஊழியர் புரள்வுக்கான பதிவேடொன்றினை கம்பனி பராமரித்திருக்கவில்லை. மேலும், சில தனிநபர் கோவைகள் முறையாகப் பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையினால் வேண்டப்பட்டவாறு கம்பனியினால் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மிளாய்வாண்டிற்கான பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்கிடையே 26 சதவீதம் தொடக்கம் 211 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் குறிப்பி வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால், பாதீடானது ஒரு வினைத்திறன் வாய்ந்த முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டு கருவியாக பயன்படுத்தப்படாமையை சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் காலத்திற்கு காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டு பரப்புக்கள்

அவதானிப்புகள்

(அ) நிலையான சொத்துக்கள் மீதான கட்டுப்பாடு

- i. துல்லியமாக மற்றும் நேரம் தவறாத முறையில் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்றை கம்பனி பராமரித்திருக்கவில்லை.
- ii. 40 தொடக்கம் 50 வருடங்கள் எனும் தொழில் துறை நியத்தினைக் கருத்திற் கொள்ளாது கம்பனி 80 வருடங்களுக்கு மேலாக ஹோட்டல் கட்டடங்களினை பெறுமானத்தேய்விட்டிருந்தது.

(ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

- i. வழக்கற்ற மற்றும் மந்தமாக நகரும் இருப்பு உருப்புகளினை இணங்கான்பதற்கு முறைமையொன்று அறிமுகப்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை.
- ii. இருப்பு மீதிகளின் மெய்மையாய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட வித்தியாசங்கள் இணக்கஞ் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) கணக்கீடு

- i. நாட்குறிப்புப் பதிவுகளை பதியும் போது வரிசைமுறையிலான கட்டளையினை கம்பனி பராமரித்திருக்கவில்லை.
- ii. நாட்குறிப்புப் பதிவுகளின் பதிவு மற்றும் அங்கீகாரத்திற்கு நிதிப் பிரிவின் ஊழியரிடையே கடமைகள் பகிரப்பட்டிருக்கவில்லை.
- iii. கம்பனியினால் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலத்தினை மாற்றஞ்செய்வதற்கு சபையினால் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) கணனி முறைமை மீதான கட்டுப்பாடு

நியம நடைமுறைகளுடன் இணங்காமை காரணமாக கணனி இயக்க முறைமை மீதான பௌதீகக் கட்டுப்பாடு பலவீனமான மட்டத்தில் காணப்படுகின்றது.