

ஹெலன்க்கோ ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிரைவேட்) லிமிடெட் - 2018

1.1 அபிப்பிராயம்

ஹெலன்க்கோ ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிரைவேட்) லிமிடெட்டின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் ,ந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பன சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான நிறுவனங்களிற்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

விடயத்தின் மீதான அழுத்தம்

எனது அபிப்பிராயத்தை முனைப்பழி செய்யாது குறிப்பு 2.5 இந்த படி, நிறுவனமானது அதனுடைய நிதி அறிக்கையினை நிறுவனமானது தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற அனுமானத்துடன் தயாரித்துள்ளது. மேற்கண்ட குறிப்பில் கூறப்பட்டுள்ளபடி, ஹம்பாந்தோட்டாவில் ஹோட்டல் கட்டும் திட்டத்தை நிறுத்த நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் குழு முடிவு செய்துள்ளது. இதன் விளைவாக, நிறுவனத்தின் ஹோட்டல் கட்டுமான நடவடிக்கைகள் முடிவுக்கு வந்துள்ளன. மேலும், அமைச்சரவை முடிவு எண் 17/1613/733/29 ஆகஸ்ட் 01, 2017 தேதியிட்டதக்கு இணங்க, கேன்வில் ஹோட்டல் (பிரைவேட்) லிமிடெட் (தலைமை நிறுவனம்) இல் உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு விகிதத்தில் நிறுவனத்தின் பங்குகளை அதன் பங்குதாரர்களுக்கு மாற்ற பொது நிறுவன மேம்பாட்டு அமைச்சகம் அவர்களின் அறிவுறுத்தல்களை வழங்கியுள்ளது. ஹெலன்க்கோ ஹோட்டல் & ஸ்பா (பிரைவேட்) லிமிடெட் நிறுவனத்தில் கேன்வில் ஹோட்டல் (பிரைவேட்) லிமிடெட் வைத்திருக்கும் பங்குகளின் பரிமாற்றம் ஒரு சுயாதீன மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் இருக்க வேண்டும், இது அறிக்கையிடல் தேதியில் செயல்பாட்டில் உள்ளது. எனவே, எதிர்வரும் காலங்களில் நிறுவனத்தை கலைக்க நிறுவனம் தீர்மானிக்கவில்லை. எனவே, நிதி அறிக்கைகள் தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற அனுமானத்தின் படி தயாரிக்கப்படுகின்றன.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) ,ணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியற்ற அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளாக்க கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயல்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்து இயங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16 (1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவாடுகளை முறையாகப் பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஒட்டுமொத்த நிதிக் கூற்றுக்கள், மோசடி மற்றும் தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களில் இருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றினைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்கைவாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேட்கொள்ளும் போது அது எப்பொழுதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களில் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தல் ஒன்றல்ல, மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ தாக்கமளித்தால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்கக்கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும்போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் மற்றும் தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக்கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுதல்களை பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளினால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களை தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளாக்க கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்பு செய்தல் மோசடி ஒன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகிறது.

- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவே அன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்துக்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயற்ற நிலைமையொன்று இருக்கிறதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுதல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணிப்பீட்டிற்காக கொம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பான அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கிறது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்திடுதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்த்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையில் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது கம்பனியின் செயல்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக்கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதிய அளவிழும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டி கோவைகள், பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கப்பூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்,
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கு அல்லது கம்பனியின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏட்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயல்படுகின்றதா எனவும்,
- கம்பனி தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்,
- கம்பனியின் வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கப்பூர்வமாகவும் காலெல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்.

2. நிதி ஆய்வு

2.1 நிதி முடிவு

மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் இயக்க முடிவு ரூபா. 31,848,469 மற்றும் முந்தைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 63,498,793. எனவே ரூபா. 31,650,323 நிதி முடிவுகள் காணப்பட்டன. மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டில் நிதி வருமானம் ரூபா 49,061,948 குறைந்து வருவதே சரிவுக்கு காரணம்.

2.2 முக்கிய வருமானம் மற்றும் செலவு பொருட்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

நிர்வாக செலவு மற்றும் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக நிகர லாபம் / இழப்பு பின்வருமாறு.

ஆண்டு	2018	2017	2016	2015
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
நிர்வாக செலவுகள்	6,415,871.75	7,354,114.56	18,926,521.15	10,497,440.00
வரிக்குப் பிறகு நிகர லாபம் / இழப்பு	31,848,469.34	63,498,793.11	227,498,057.00	95,160,112.12

2.3 விகித பகுப்பாய்வு

கணக்காய்வுக்கு கிடைத்த நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் தகவல்களின்படி, முந்தைய ஆண்டை ஒப்பிடும்போது மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டிற்கான சில முக்கியமான விகிதங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விகிதங்கள்	2017	2017
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	66.07	45.60
விரைவான சொத்து விகிதம்	66.06	45.60
பணியமர்த்தப்பட்ட மூலதனத்தின் வருமானம்	6.35	13.26

3. செயல்பாட்டு விமர்சனம்

3.1 செயலற்ற அல்லது பயன்படுத்தப்படாத சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) ஹம்பாந்தோட்டை நிலம் ஹம்பாந்தோட்டை நிலத்தை சுற்றி அமைக்கப்பட்டிருந்த வேலி நலிவடைந்து கிடந்தது, அது சரி செய்யப்படவில்லை	அவதானிப்புடன் முன்மொழியப்பட்ட திட்டத்தை நிர்மாணிப்பதற்கான தனது முடிவை நிறுவனம் முடிவுக்கு கொண்டுவராததால், நிலத்தின் சுற்றளவு வேலியை மீண்டும் கட்டியெழுப்ப செலவு செய்வது நல்லதல்ல என்ற கருத்தில் நிறுவனத்தின் நிர்வாகம் இருந்தது.	இது தொடர்பாக உடனடியாக ஒரு முடிவு எடுக்கப்பட வேண்டும்
(ஆ) நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தின் அனுமதியின்றி மூன்றாம் தரப்பினரால் (சுமார் சதுர அடி 6000) இயந்திரங்களைப் பயன்படுத்தி 2019 ஜனவரி	அத்தகைய சுத்தம் செய்யப்பட்ட பகுதி நிறுவனம் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட வளாகத்தின் கீழ் வருகிறதா என்பது தெளிவாகத் தெரியவில்லை, மேலும் இது தொடர்பாக நகர்ப்புற மேம்பாட்டு	இந்த விடயத்தை சரி செய்ய விரைவாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்

19 ஆம் தேதி நிலம் சுத்தம் செய்யப்பட்டது.

ஆணையம் (AbV), குத்தகைதாரர் மற்றும் ஹம்பாந்தோட்டாவின் காவல் நிலையத்திற்கு புகார் அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

- (இ) வேலியின் முழுப்பெருமாதியை நிறுவனம் ரூ 8,943,601 மூலதனமாக பதிவு செய்துள்ளது. இருப்பினும், ஏறக்குறைய 10 சதவீத பணிகள் மட்டுமே நிறைவடைந்துள்ளன. மேலும் சில அமனோ தகரங்கள் அகற்றப்பட்டன / களவாடப்பட்டுள்ளன
- அவதானிப்புடன் இணங்குகிறோம் வளாகத்தில் உள்ள சொத்துக்களை பாதுகாப்பதற்கு பகல் மாற்றத்திற்கு ஒரு அதிகாரியாகவும், இரவு ஷிப்டுகளுக்கு இரண்டு அதிகாரிகளாகவும் அமர்த்தியுள்ளோம். அது போதுமானதாக இல்லை.
- சரியான தொகையை முதலீடாக கருத்திட்ட கொள்ளவும், வளாகத்தின் பாதுகாப்பை அதிகரிக்கவும் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்
- (ஈ) நிலத்தில் நான்கு உங்களுடைய அவதானிப்புடன் வளாகத்தின் பாதுகாப்பை கட்டிடங்கள் இருந்தன, இணங்குகிறோம், மற்றும் ஏற்கனவே அதிகரிக்க நடவடிக்கை அவை எந்த பாதுகாப்பு குறிப்பிட்ட கருத்து இதற்கும் எடுக்க வேண்டும் அற்றதாகவும் யாராலும் பொருந்தும்.
- நுழையக்கூடியதாகவும் இருக்கின்றது.

3.2 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தில் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

பரிந்துரை

நிறுவனம் ஒரு குறுகிய கால கடனாக ரூபா. 400,000,000 சீன லங்கா ஹோட்டல் மற்றும் ஸ்பா பிரைவேட் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு வழங்கியுள்ளது, இதுக்கான வட்டிக் கணிப்பீடு மற்றும் மீள வழங்குதல் சம்பந்தமாக எழுத்து மூலமான எந்த ஒப்பந்தமும் காணப்படவில்லை.

அவதானிப்புடன் இணங்குகிறோம். மேற்குறிப்பிட்ட கடனானது நிருவாகப் பணிப்பாளர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்கள் அனுமதிக்கு இடம் விட்டு பொது நிறுவன மேம்பாட்டு அமைச்சின் அனுமதியினை அமைச்சின் செயலாளரின் 20 அக்டோபர் 2017 தேதியிட்ட கடிதத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு நிறுவனத்தத்தால் வழங்கப்பட்டது.

எழுத்துப்பூர்வ ஒப்பந்தத்தில் நுழைய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்

3. பொறுப்புக்கூறல் மற்றும் நல்லாட்சி

4.1 கார்ப்பரேட் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

பரிந்துரை

பெருநிறுவன திட்டத்தை
தயாரிப்பது குறித்து பொது
நிறுவனத்தால் வெளியிடப்பட்ட 2003
ஜூன் 02 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை
எண் PED / 12 இன் பிரிவு 5.1
உடன் நிறுவனம் இணங்கவில்லை.

அவதானிப்புடன் இணங்குகிறோம்.
திட்டத்தின் உத்தேச கட்டுமான
நடவடிக்கைகள் நிறுத்தி
வைக்கப்பட்டுள்ளதால், அரசாங்க
அதிகாரிகளின் அடுத்த வழிகாட்டல்
வரும் வரை எந்த நிறுவன திட்டமும்
உருவாக்கப்படவில்லை.

சுற்றறிக்கைக்கு
வேண்டும்

இணங்க