

## ஹோட்டல்ஸ் கொழும்பு (1963) லிமிட்டட் - 2019

### 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 1.1 அபிப்பிராயம்

ஹோட்டல்ஸ் கொழும்பு (1963) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 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 ஏற்பாடுகளிற்கிணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. இந்தக் கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத்தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனமொன்றின் உதவியை நான் பெற்றிருந்தேன்.

கம்பனியின் 2019 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 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5.4 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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 அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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 தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 போதியளவாக 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.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் 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 எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	கம்பனி முறையான நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டை பேணியிருக்காததுடன் நிலையான சொத்துக்கள் பற்றிய அடிப்படை தகவல்களை மாத்திரமே உள்ளடக்குகின்ற சரியான	அடிப்படையில் நாங்கள் ஏற்கனவே வெளியக தரப்பினருடன் சேர்த்து சரியான இனங்காணலுடன் அனைத்து உருப்படிகளின் பட்டியலையும்	தேவையான அனைத்து தகவல்களுடன் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டை பேணுவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

கட்டுப்பாடுகள் இல்லாமல்  
நிலையான சொத்துக்கள்  
பதிவேடாக excel தரவு தளம்  
ஒன்றை பயன்படுத்தப்படுகிறது.

எடுத்துள்ளோம். மேலும்  
அவர்கள் தமது இறுதி  
அறிக்கையை சமர்ப்பிக்க  
வேண்டும். அறிக்கை  
இறுதியாக்கப்பட்டதும்  
நிலையான சொத்துக்கள்  
பதிவேட்டை எங்களால்  
பேண முடியும்.

(ii) மெதுவாக நகரும் பொருட்களை  
கம்பனி கைமுறையாக  
இனங்கண்டதுடன் வழங்கப்பட்ட  
காலமொன்றில் மெதுவாக நகரும்  
பொருட்களை இனங்காண்பதற்கு  
முறைமை எந்தவொரு  
தெரிவையும் (option)  
கொண்டிருக்காதமை  
அவதானிக்கப்பட்டது.

IDS முறைமை  
நாள்துவரையாக்கப்பட்டு  
மாற்றியமைக்கப்படும்.

மெதுவாக நகரும்  
சரக்குகளை  
இனங்காண்பதற்கு சரக்கு  
தொகுதியை (module)  
மாற்றுவதற்கு  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(iii) சரக்குகளை செயற்திறனாகவும்  
வினைத்திறனாகவும்  
நிர்வகிப்பதற்காக  
முகாமைத்துவத்திற்கு  
கிடைக்கக்கூடிய தகவல்  
பற்றாக்குறை, அதிக கிரயம்  
ஏற்படுத்தல், சரக்குகளின்  
கைமுறையான ஏட்டை  
பேணுவதற்கான முயற்சி மற்றும்  
வளங்கள், கையேட்டு பதிவுகள்  
மூலம் உருவாக்கப்படும்  
தகவல்களின் குறைவான  
நம்பகத்தன்மை, நிதிப்  
பதிவேடுகளின் முறைகேடுகள்,  
முரண்பாடுகள் மற்றும்  
கையாளுதல் ஆகியவற்றின்  
அபாயம் அதிகரித்தல்,  
காலாவதியான மற்றும் மெதுவாக  
நகரும் பொருட்களுக்காக  
மேற்கொள்ளப்பட்ட படியின்  
போதுமான தன்மையைக்  
கண்டறிவதில் சிரமம் என்பன  
கம்பனியின் சரக்கு முகாமைத்துவ  
முறைமை தொடர்பான  
பலவீனங்களாகக்  
அவதானிக்கப்பட்டன.

அதற்கிணங்க நாங்கள்  
முறைமையை  
புதுப்பிப்போம், அத்துடன்  
சரியான முறைமை  
மாற்றத்தை ஏற்கனவே  
கோரியுள்ளோம். ஏனெனில்  
தற்போதைய முறைமை  
(IDS) நட்பு ரீதியான  
பயன்படுத்துநர்களுக்காக  
காணப்படவில்லை.

சரக்கு முகாமைத்துவம்  
தொடர்பாக தற்போதுள்ள  
முறைமைகள் மற்றும்  
நடைமுறைகளை  
மீளாய்வு செய்வதற்கும்  
சரக்கு நகர்வுகளை  
கண்காணித்து  
கட்டுப்படுத்துவதற்கு  
சரக்கு தொகுதிகளை  
அமுல்படுத்துவதை  
கருத்தில் கொள்வதற்கும்  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(iv) விற்பனை விலைப்பட்டியலை  
பதிவுசெய்தல், கடன்பட்டோர்  
கொடுப்பனவுகளை பெற்று  
பயன்படுத்துதல் போன்ற  
கொடுக்கல்வாங்கல்களின்  
முழுமையான தன்மை, சரியான  
தன்மை மற்றும் சரியான பதிவை  
உறுதிசெய்வதற்காக

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது,  
நீண்ட நிலுவை மீதிகளை  
இனங்காண்பதற்கு சரியான  
முறைமையை நாங்கள்  
செயற்படுத்துவோம்,  
மேலும் உரிய  
அங்கீகாரத்தை  
பெற்றவுடன் தொடர்புடைய

வியாபார மற்றும் ஏனைய  
பெறவேண்டியவைகள்  
மீதான கட்டுப்பாடுகளை  
வலுப்படுத்துவதற்கு  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

கொடுக்கல்வாங்கல்  
செயன்முறைக்கான வியாபாரம்  
மற்றும் ஏனைய  
பெறவேண்டியவைகள் மீது  
செயற்திறனான கட்டுப்பாடுகள்  
இல்லாதமை அவதானிக்கப்பட்டது.

சீராக்கத்தை செய்வோம்.

(v) இலங்கை வங்கி  
மெற்றோபொலிற்றன் மற்றும்  
கூட்டுத்தாபனக் கிளைக்  
கணக்குகளுக்காக தயாரிக்கப்பட்ட  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கி  
கணக்கிணக்கங்கள் கம்பனியால்  
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதே  
போல் வங்கி மீதிகள் தொடர்பாக  
நிதிக்கூற்றுக்களில்  
மேற்கொள்ளப்பட்ட  
தொடர்ச்சியான சீராக்கம் வங்கி  
கணக்கிணக்கங்களில்  
இணைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.  
வங்கி  
கணக்கிணக்கங்களில்  
அங்கீகரிக்கப்பட்ட  
கையொப்பத்தை பெற்று  
அமுல்படுத்தப்படும்.

கம்பனியின் பொறுப்பான  
அதிகாரியால் வங்கி  
கணக்கிணக்கம்  
அங்கீகரிக்கப்படுவதற்கும்  
வங்கி  
மீதிகளுக்குரியதாக  
நிதிக்கூற்றுக்களில்  
மேற்கொள்ளப்பட்ட  
தொடர்ச்சியான  
சீராக்கங்களை வங்கி  
கணக்கிணக்கங்களில்  
இணைப்பதற்கும்  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(vi) ஒரே நேரத்தில் வைப்புச்  
செய்யப்படாமல் அறிக்கையிடும்  
திகதிக்குப் பின்னர் பல முறை  
வங்கி வைப்புக்கள்  
மேற்கொள்ளப்பட்டமை, பணத்தை  
வைப்புச் செய்வதில் கணிசமான  
தாமதங்கள் மற்றும் முக்கிய  
செயற்பாடுகளுக்கு வங்கி  
இல்லாமல் சிறு செலவு காசுக்  
கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்கு  
சேகரிப்பைப் பயன்படுத்தியமை  
ஆகியவை கம்பனியின் வங்கிச்  
செயற்பாடுகள் தொடர்பான  
உள்ளக கட்டுப்பாட்டு  
பலவீனங்களாக  
அவதானிக்கப்பட்டன.

நாங்கள் ஏற்கனவே  
நாளாந்த விற்பனை பண  
வங்கியை  
அமுல்படுத்தியுள்ளோம்.

வங்கி செயற்பாடுகள்  
மீதான உள்ளக  
கட்டுப்பாட்டை  
வலுப்படுத்துவதற்கு  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

(vii) பிரதான வங்கிக் கணக்குகளைப்  
பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக  
கம்பனி அதனது முக்கிய  
செயற்பாடுகளின் கொடுக்கல்  
வாங்கல்கள் மற்றும்  
கொடுப்பனவுகளுக்கு சிறுசெலவுக்  
காசை பயன்படுத்தியிருந்தமை  
அவதானிக்கப்பட்டது.

குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது.  
நாளாந்த விற்பனைப்  
பணத்தை வைப்புச்  
செய்வதற்கான  
கொள்கையை நாங்கள்  
ஏற்கனவே அமுல்படுத்தி  
வருகிறோம். எனவே  
எதிர்காலத்தில் இது  
ஏற்படாது.

முக்கிய செயற்பாடு  
தொடர்பான கொடுக்கல்  
வாங்கல்கள் மற்றும்  
கொடுப்பனவுகளுக்கு  
கம்பனியின் முக்கிய  
வங்கிக் கணக்குகளைப்  
பயன்படுத்துவதற்கு  
பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியில் கம்பனியால் அதன் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களுக்காக நடடக்கழிவு மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததுடன் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட முக்கிய எடுகோள்கள் மற்றும் நடடக்கழிவு மதிப்பீட்டின் பெறுபேறுகள் தொடர்பாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எல்கேஏஎஸ்) 36 மூலம் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	இணங்கப்பட்டுள்ளது. வருடாந்த அடிப்படையில் விரிவான ஆவணத்தை நாங்கள் பேணுவோம், அதனுடன் சேர்த்து சொத்துக்களின் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதிகள் நியாயமாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. மேலும் எல்கேஏஎஸ் 36 இன் கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றில் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களை வெளிப்படுத்துவோம்.	வருடாந்த அடிப்படையில் விரிவான ஆவணங்களுடன் நடடக்கழிவு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கும் சொத்துக்களின் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதிகள் நியாயமான முறையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதை உறுதிப்படுத்துவதற்கும் எல்கேஏஎஸ் 36 இன் கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களை மேற்கொள்வதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.
(ii) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (எல்கேஏஎஸ்) 16 இன் பிரகாரம் கம்பனியின் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை குறைந்தபட்சம் 3 முதல் 5 ஆண்டுகளுக்கு மீள்மதிப்பீடு செய்ய வேண்டிய போதிலும் கம்பனி 7 ஆண்டுகளாக அதன் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களை மீள்மதிப்பீடு செய்திருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.	நாங்கள் ஏற்கனவே 2021 இல் மீள்மதிப்பீட்டை செய்திருந்தோம். மதிப்பீட்டு அறிக்கை கிடைத்ததும், அறிக்கையின் அடிப்படையில் நிதிநிலையை நாளதுவரையாக்குவோம்.	உரிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்/ ஏடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) VAT மற்றும் NBT தொடர்பாக முறையே அறிக்கை மற்றும் பேரேட்டு மீதிக்கு இடையே ரூபா 8,869,357 மற்றும் ரூபா 1,612,426 தொகையான மீதி வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது. 2019 திசம்பர் 31 இல்	நாங்கள் ஏற்கனவே IRD இற்கு தொடர்புடைய ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்கும் பணியில் ஈடுபட்டுள்ளோம்.	அறிக்கைகள் மற்றும் பொதுப் பேரேடு என்பவற்றுக்கு இடையேயான மீதிகளை கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடம் (IRD) வினவுவதற்கும்

உள்ளவாறு தொடர்புடைய அறிக்கைகளுடன் VAT மற்றும் NBT பேரேட்டு மீதிகளின் சரியான தன்மையை சரிபார்ப்பதற்கு கம்பனியால் ஆதாரப்படுத்தும் சான்றுகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

அறிக்கையிடப்பட்ட திகதியில் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய தொகையை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

#### 1.5.4 கணக்காய்விற்கான ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) பெறவேண்டிய ரூபா 12,146,965 VAT மீதியின் இருக்கும் தன்மையை சரிபார்ப்பதற்கு கம்பனியால் திருப்திகரமான சான்றுகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு (IRD) தொடர்புடைய ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்கும் பணியில் நாங்கள் ஏற்கனவே ஈடுபட்டுள்ளோம்.	2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அறவிடப்பட வேண்டிய தொகையை மதிப்பீடு செய்வதற்கு விவரங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு அல்லது உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திடம் (IRD) வினவுவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.
(ii) 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான BOC – மெற்றோபொலிற்றன் கிளையின் வங்கி கணக்கிணக்கத்தில் இனங்காணப்படாத வைப்பாக ரூபா 6,116,285 தொகையொன்று காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வங்கி மீதியை குறைத்துக் காட்டக்கூடிய மேற்படி மீதிகளை தொடர்ந்து இனங்காண்பதற்கு திருப்திகரமான சான்றுகள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2020 ஆம் நிதியாண்டில், அந்த நிதிகளை இனங்கண்டு வங்கி கணக்கிணக்கத்தை தயாரிப்பதற்கு நபர் ஒருவரை நியமித்துள்ளோம்.	அறிக்கையிடல் திகதியிலுள்ளவாறு இனங்காணப்படாத வைப்புக்களை இனங்காண்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.
(iii) 2019 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 9,515,998 தொகையான கையிலுள்ள காசின் இருக்கும் தன்மையை சரிபார்ப்பதற்கு திருப்திகரமான சான்றுகள் அல்லது விளக்கங்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அறிக்கையிடல் திகதிக்கு பின்னர் மேற்கொள்ளப்பட்ட திடீர் காசு எண்ணலானது பௌதீக காசு மீதிக்கும் முறைமையில் தோன்றிய காசு மீதிக்கும் இடையே ரூபா 4,208,976 தொகையான வேறுபாட்டை வெளிப்படுத்தியிருந்தது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. ரூபா 9,515,998/- தொகையான மீதி பின்னர் வைப்புச் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் வைப்புச் சீட்டுக்களையும் நாங்கள் ஏற்கனவே வழங்கியுள்ளோம்.	அறிக்கையிடல் திகதியிலுள்ளவாறு கையிலுள்ள காசு மீதியை சரிபார்ப்பதற்கு திருப்திகரமான சான்றுகளை வழங்குவதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெறவேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கடன்பட்டோர் வயது அறிக்கை மீதி மற்றும் பொதுப் பேரேட்டு மீதி என்பவற்றிற்கிடையே ரூபா 3,127,053 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. தொடர்புடைய செயற்பாடுகளை மேம்படுத்தும் தொகுதியை (module) நாங்கள் அமுல்படுத்துவோம்.	வியாபாரக் கடன்பட்டோர் தொகுதியை மாற்றியமைப்பதற்கும், பேரேட்டு மற்றும் கடன்பட்டோர் வயது பிரிவுகளில் தொடர்புடைய செயற்பாடுகளை மேம்படுத்துவதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.
(ii) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முற்செலுத்தப்பட்ட உரிமக் கணக்கு தொடர்பாக பொதுப் பேரேட்டு மீதிக்கும் பரீட்சை மீதியிலுள்ள மீதிக்கும் இடையே ரூபா 2,253,713 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. அதற்கிணங்க பேரேட்டு மீதியை நாளதுவரையாக்கி சீர்செய்வோம்.	மீதி வேறுபாட்டை கணக்கிணக்கம் செய்வதற்கும் பேரேட்டு மீதியை சீர்செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கும் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

### 1.6.2 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கடன்கொடுத்தோர் வயது அறிக்கையில் ரூபா 2,977,298 தொகையான சீர்செய்யப்படாத வரவு மீதிகள் அவதானிக்கப்பட்டன.	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டது. முறைமை செயற்பாட்டாளர்களுடன் சேர்த்து கடன்கொடுத்தோர் தொகுதி மேம்படுத்தப்படும்.	கடன்கொடுத்தோரிடம் பதிலாக கடன்பட்டோராக வரவு மீதிகளை இனங்காண்பதற்கு கடன் கொடுத்தோர் தொகுதியை மாற்றியமைப்பதற்கு அல்லது கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பளவுகளை சரியாக பதிவு செய்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.
(ii) 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான செலுத்த வேண்டிய ரூபா 3,382,836 சேவைக் கட்டண மீதி நியாயமான காலப்பகுதியினுள் தீர்ப்பளவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	உண்மையான மீதியை கணக்கிணக்கம் செய்து மிகுதியாகவுள்ளவை பதிவழிக்கப்படும்.	காலப்பகுதிக்கான இலாபம் அல்லது நட்டத்திற்கு அவற்றைத் பதிவழிப்பதற்கு அல்லது நிலுவைத் தொகையைத் தீர்ப்பளவு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 45.2 மில்லியன் தொகையான நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 24.7 மில்லியன் தொகையாகக் காணப்பட்டது. ஆகையினால், நிதி விளைவுகளில் ரூபா



20.5 மில்லியன் தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் மற்றும் ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம் என்பன முறையே 16 சதவீதம் மற்றும் 28 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமை மீளாய்வாண்டின் போது நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாகும்.

## 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் பகுப்பாய்வு அதிகரிப்பு அல்லது குறைவடைதல் சதவீதத்துடன் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விபரம்	வேறுபாட்டு தொகை அதிகரிப்பு/ (குறைவு) (ரூபா)	வேறுபாடு %	வேறுபாட்டிற்கான காரணம்
ஹோட்டலிலிருந்தான வருமானம்	(14,023,084.00)	-10%	நாட்டில் நிலவிய கொவிட் 19 நிலைமை காரணமாக விற்பனை அளவு மற்றும் வருமானம்
தொடர்மாடியிலிருந்தான வருமானம்	(27,603,526.00)	-25%	வீழ்ச்சியடைந்துள்ளது
மதுபான சாலையிலிருந்தான வருமானம்	(2,403,997.00)	-10%	
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	(2,889,334.00)	-28%	
பங்கீட்டு செலவினங்கள்	(6,888,428.00)	-30%	

## 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெற்ற நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் தகவல்களின் பிரகாரம், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் குறித்த சில முக்கிய விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

இலாபத்தன்மை விகிதம்	2019	2018
மொத்த இலாப விகிதம் (சதவீதம்)	62	67
தேறிய இலாப விகிதம் (சதவீதம்)	(20)	(9)
மொத்தச் சொத்துக்கள் மீதான திரும்பல்	(12)	(9)
உரிமை மீதான திரும்பல்	(46)	(17)
<b>திரவத்தன்மை விகிதங்கள் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)</b>		
நடைமுறை சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	1.19	1.66
விரைவுச் சொத்து விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	1.15	1.58

மீளாய்வாண்டின் போது தேறிய நடட்டம் அதிகரித்தமை காரணமாக முன்னைய அண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் அனைத்து விகிதங்களும் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தன.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	கம்பனி கட்டிடத்தின் நான்காவது மாடியில் அமைந்துள்ள "மஹாசென் அறையை" வாடகைக்கு விடுவதற்கு வாடிக்கையாளருடன் கம்பனி வாடகை உடன்படிக்கையொன்றை (உப குத்தகை) கைச்சாத்திட்டிருக்கவில்லை. 2020 மார்ச் இறுதி வரை வாடிக்கையாளர் "மஹாசென் அறையை" பயன்படுத்தியிருந்ததுடன் அக் காலப்பகுதிக்காக ரூபா 4,295,020 தொகையான வருமானத்தை கம்பனி இனங்கண்டிருந்தது.	நாங்கள் ஏற்கனவே பொலிஸ் முறைப்பாடு செய்திருந்ததுடன் கம்பனி சட்டத்தரணியுடன் சேர்ந்து சட்ட நடவடிக்கை எடுத்துள்ளோம்.	ரூபா 4,295,020 தொகையின் அறவீடுசெய்யும் தன்மையை மதிப்பீடு செய்து பெறவேண்டிய தொகையை அறவீடு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(i)	2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி 12 இன் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டு ஒவ்வொரு நிதியாண்டும் முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும் 2019 நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கும் போது 18 மாத தாமதம் அவதானிக்கப்பட்டது.	கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.	ஒவ்வொரு நிதியாண்டும் முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது.