

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வோட்டேர்ஸ் எட்ஜ் நீகிரியேஷன்ஸ் லிமிட்டட் ("கம்பனி") 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்டக் கூற்று மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பொருண்மையான கணக்கீட்டு கொள்கைத் தகவல்களை உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2023 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 ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2023 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 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) 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 அவ்ஆளுகைக்கு 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 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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 எழுத்துமுலமான 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 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) LKAS 01 நிதிநிலை அறிக்கையிடலின் வணிகக் கட்டணங்கள் மற்றும் படி, சரிசெய்ய	2024 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் இதனை சரிசெய்ய நடவடிக்கை	தொடர்புடைய நியமங்களுக்கு இணங்க வேண்டும்.

வங்கிக் கட்டணங்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளதை
 ரூபா.3,396,887 ஆகியவை உறுதிப்படுத்துகின்றேன். வருவாய்
 நிதிச் செலவுகளாகக் உருவாக்கத்திற்கு நேரடியாகப்
 காட்டப்படுவதற்குப் பதிலாக பங்களிக்கும் சொத்துக்களுக்குக்
 நிர்வாகச் செலவுகளின் கீழ் கூட, தேய்மானம் என்பது
 தவறாக வரலாற்று ரீதியாக ஒரு பொதுக்
 வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. கணக்கியல் நடைமுறையாக
 நிர்வாகச் செலவினங்களின் கீழ்
 கணக்கிடப்படுகிறது. அதன்படி,
 நிதிநிலை அறிக்கைகளிலும் அதே
 அடிப்படை பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

மேலும், நிதி அறிக்கையிடலுக்கான
 கருத்தியல் கட்டமைப்பில் உள்ள பொருந்தக்கூடிய
 கொள்கைக்கு மாறாக, ரூபா.180,754 சமையலறை
 உபகரணங்களின் தேய்மானம், ஆண்டுக்கான உணவு மற்றும்
 பானங்களின் விற்பனைக் கிரயத்தில்
 சேர்க்கப்படவில்லை, இதன் விளைவாக மொத்த இலாபம்
 அதே பெறுமானத்தால் அதிகமாகக்
 கணக்கிடப்பட்டுள்ளது.

(ஆ) LKAS 2 கையிறுப்புக்களின் கையிறுப்பு மதிப்பீடு நியமங்களின்படி
 பத்தி 09 இன் படி எடையிடப்பட்ட சராசரி முறையைப் கையிறுப்புக்களை மதிப்பிடும் பயன்படுத்தி கையிறுப்புக்களை மதிப்பிடும் போது கிரய விலை அல்லது மேற்கொள்ளப்படுகிறது. ஓட்டர் கையிறுப்பு மதிப்பீடு மதிப்பீடுமேற்கொள்ளப்படுகிறது. ஓட்டர் விலை அல்லது தேறிய
 தேறிய பெறுமதி (NRV) அக்வாடிக் கிளப்பில் உள்ள பெறுமதி (NRV) ஈகியவற்றில் குறைந்த
 ஈகியவற்றில் குறைந்த விலையில் சரக்கு மதிப்பிடப்பட உள்வாடிக் கிளப்பில் உள்ள பெறுமதி (NRV) ஈகியவற்றில் குறைந்த
 வேண்டும் என்றாலும், கையிறுப்பு மதிப்பீடு பதிவுகள் 2025 முதல் முறையாக பராமரிக்கப்பட்டு
 மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட வருகின்றன, அதே சமயம் 80 வருகின்றன, அது சமயம் 80
 ஆண்டில் NRV ஐக் கிளப்பில் பதிவுகள் மதிப்பிடப்பட வேண்டும். சரக்கு
 கணக்கிடுவதற்குப் பதிலாக ஆரம்பத்திலிருந்து பராமரிக்கப்பட்டு மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
 ரூபா.12,125,067 கையிறுப்பு வருகின்றன. இருப்பினும், கிளப் விவரத்தில் சரக்கு
 கிரய மதிப்பீட்டில் அனாமிக் கிளப்பில் உள்ள பெறுமதி (NRV) ஈகியவற்றில் குறைந்த
 கணக்கிடப்பட்டுள்ளது. மேலும், இந்த சரக்கு மதிப்பாய்வு மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
 மற்றும் வயது பகுப்பாய்வு மதிப்பாய்வு மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
 ஆகியவை கணக்காய்வுக்கு மதிப்பாய்வு மதிப்பிடப்பட வேண்டும்.
 சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

(இ) LKAS 16 இன் 37வது 2024 நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சொத்து, ஆலை மற்றும்
 பத்தியின்படி, ரூபா.661,320 சொத்துக்களின் தன்மை மற்றும் உபகரணங்கள்
 மதிப்புள்ள சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள் அவற்றின் ஒத்த தன்மை மற்றும்
 மற்றும் உபகரணங்கள் அவற்றின் ஒத்த தன்மை மற்றும் பயன்பாட்டின் அடிப்படையில்
 அவற்றின் ஒத்த தன்மை மற்றும் நிறுவனத்தின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்பட
 மற்றும் நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளுக்குள் வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
 பயன்படுத்தப்படும் வகையில் செயல்பாடுகளுக்குள் வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும்.

சரியாக
வகைப்படுத்தப்பட்டிருக்க
வில்லை.

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மூலதன கொடுப்பனவுகள் ரூபா.503,292 ஆல் மிகைப்படுத்தப்பட்டதால். பிற்போடப்பட்ட வரிச் செலவு மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு ரூபா.66,961 ஆல் மிகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.	மூலதன கொடுப்பனவுகள் 2024 நிதிநிலை அறிக்கைகளிலும் வரி மதிப்பீட்டிலும் சரி செய்யப்பட்டுள்ளன.	சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள் சரியாக வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும், மேலும் மூலதன கொடுப்பனவுகளும் அதன் அடிப்படையில் கணக்கிடப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 69 வயது அடிப்படையில் 46 பணியாளர்களுக்கு மற்றும் 75 வயது அடிப்படையில் 50 பணியாளர்களுக்கு என்ற அடிப்படையில் ஓய்வூதிய பலன் வழங்கல் கணக்கிடப்பட்டது. இதன் விளைவாக, 31 டிசம்பர் 2023 நிலவரப்படி, ஓய்வூதியப் பலன் பொறுப்பு மற்றும் பணிக்கொடை செலவுகள் இரண்டும் ரூபா.1,211,969 ஆல் அதிகர்த்து காட்டப்பட்டுள்ளது.	2024 நிதிநிலை அறிக்கைகளில் ஓய்வூதிய பலன் பொறுப்பு மற்றும் பணிக்கொடை செலவுகள் இரண்டும் சரி செய்யப்பட்டுள்ளன.	ஓய்வூதியப் பலன்களைக் கணக்கிடும்போது, நிர்வாகம் 06 அக்டோபர் 2022 திகதியிட்ட பொது நிறுவன சுற்றறிக்கை இல.06/2022 க்கு இணங்க வேண்டும்.

1.5.3 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
31 டிசம்பர் 2023 நிலவரப்படி நிறுவனத்தின் மொத்தப் பொறுப்புகள் அதன் மொத்தச் சொத்துக்களை ரூபா.18,113,076 ஆல் விஞ்சியுள்ளது, மேலும் இது 2022 மற்றும் 2023 ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா.1,971,616 மற்றும் ரூபா.14,494,410 என தொடர்ச்சியான செயல்பாட்டு இழப்புகளைப் பதிவு செய்துள்ளது.	அதன் பொறுப்புகள் அதன் சொத்துக்களை விட அதிகமாக இருக்கும் நிலையை நிறுவனம் தொடர்ந்து அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளது. 2024 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் சரியான முறையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளதை உறுதிசெய்ய தேவையான நடவடிக்கைகள்	சம்பந்தப்பட்ட கணக்கியல் நியமங்களுக்கு இணங்க, நிதிநிலை அறிக்கைகளில், தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மையின் போதுமான மற்றும் வெளிப்படையான வெளிப்பாடுகளை நிறுவனம் உறுதி செய்ய வேண்டும்.
மேலும், மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் இறுதியில் நிறுவனத்தின் தற்போதைய பொறுப்புகள் அதன் தற்போதைய சொத்துக்களை விட ரூபா.30,914,568 அதிகமாக உள்ளது. இந்த நிகழ்வுகள் பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை		

இருப்பதைக் குறிப்பிடுகின்றன, இது ஒரு எடுக்கப்படும். நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் திறனைப் பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தலாம். LKAS 1 இன் பத்திகள் 25–26 நிதிநிலை அறிக்கைகளை சமர்ப்பித்தல் ஆகியவற்றின் படி இந்த நிச்சயமற்ற தன்மையை மதிப்பிடப்பட்டு நிதிநிலை அறிக்கைகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டும் என்றாலும், நிறுவனம் அதன்படி செயல்படவில்லை.

மேலும், நகர அபிவிருத்தி அதிகாரசபை (UDA) 09 செப்டம்பர் 2025 அன்று ஒரு வணிகப் பிரிவின் செயல்பாடு மற்றும் நிர்வாகத்தை ஒப்படைக்க வேண்டும் என்று தெரிவித்ததை அவதானிக்க முடிந்தது. நிறுவனத்தின் மொத்த வருவாய் ரூபா.184,358,185 ஆகும், இதில் 57 சதவீதம் இந்த வணிகப் பிரிவில் இருந்து பெறப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், SLFRS 15 - குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் ஆதாரங்கள் தொடர்பாக வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்து வருவாய் மற்றும் LKAS 24 - தொடர்புடைய கட்சி வெளிப்பாடுகள் ஆகியவற்றின் கீழ் தேவைப்படும் மதிப்பாய்வின் ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் இந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தவில்லை.

1.5.4 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இல்லாதிருந்தமை

விடயம்	தொகை ரூபா.	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்று	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
உறுப்பினர் வருமானம்	17,897,631	செயலில் உள்ள உறுப்பினர்கள் விவரங்கள்	உறுப்பினர் வருடங்களுக்கு தற்போதைய தகவலை உருவாக்கும் திறன் மற்றும் அறிக்கைகளை முடியாது. இருப்பினும், போல், தேவையான அறிக்கை 2025 கிடைக்கும்.	குறிப்பிடப்பட்ட தினத்தில் செயலில் உள்ள உறுப்பினர்களின் விவரங்களைப் பெற கணினி அமைப்பு அறிமுகப்படுத்தப்பட வேண்டும், அத்துடன் காப்புப் பிரதித் தகவல் பராமரிக்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.6.1 பெறவேண்டியவை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
31 டிசம்பர் 2023 இல் நிதிநிலை அறிக்கைகளின்படி 80 கிளப்பின் கீழ் மொத்த கடன்பட்டோர் நிலுவை ரூபா.1,541,335 ஆக இருந்தது, இதில் 50 சதவீதமான ரூபா.769,575 நிலுவையானது 2021 ஆம் ஆண்டு முதல் நிலுவையில் உள்ளது.	மின் கட்டணமானது 80-கிளப் கமிட்டியால் செலுத்தவேண்டியது. இருப்பினும், உணவகம் தொடர்ந்து செயல்படுவதால், நிறுவனம் 80-கிளப் கமிட்டி சார்பில் செலுத்தியது. தற்போதைய நிலவரப்படி, 80 கிளப் கமிட்டியில் இருந்து திரும்பப் பெறப்படுகிற வேண்டிய தொகை நிலுவையில் உள்ளது.	நீண்டகாலமாக நிலுவையில் உள்ள தொகைகளை மீட்க நிர்வாகம் உடனடி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமானங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமானங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 16 நவம்பர் 2021 திகதியிடப்பட்ட அரகக்கு சொந்தமான நிறுவனங்களுக்கான செயல்பாட்டு கையேட்டின் பத்தி 6.6 யின்படி	நிதிநிலை அறிக்கைகள் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2023 ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் ஒரு வருடம் மற்றும் எட்டு மாதங்கள் தாமதத்துடன் கணக்காய்வுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.	2025 ஆண்டிற்கான நிதிநிலை அறிக்கைகள் சரியான நேரத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படும் என்று நிறுவனம் உங்களுக்கு உறுதியளிக்கிறது.	ஆம் நிதிநிலை அறிக்கைகள் நிதியாண்டு முடிந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 16 நவம்பர் 2021 திகதியிடப்பட்ட அரகக்கு சொந்தமான நிறுவனங்களுக்கான செயல்பாட்டு கையேட்டின் பத்தி 6.7 யின்படி	2023 ஆம் ஆண்டிற்கான வருடாந்திர சொத்து சரிபார்ப்பு நிறுவனத்தால் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.	அவதானிப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.	மேற்கோள் காட்டப்பட்ட கையேட்டுக்கு இணங்க வேண்டும்.
(இ) 06 அக்டோபர் 2022 திகதியிடப்பட்ட பொது நிறுவன	பொது நிறுவனங்களில் பணிபுரியும் ஊழியர்களின் ஓய்வு வயது 55 ஆக மாற்றியமைக்கப்பட்டுள்ளது	கருத்துக்கள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. வயது கூடிய ஊழியர்கள் 2025 இல்	மேற்கோள் காட்டப்பட்ட கையேட்டுக்கு

சுற்றறிக்கை
எண். 06/2022

போதிலும், கட்டாய ஓய்வு பெறும் வயது 60 ஆக இருந்தாலும், தற்போது சேவையில் இருக்கும் சில ஊழியர்கள் 71 வயதுடையவர்கள் என்பது குறிப்பிடத்தக்கது. நிறுவனம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஓய்வூதிய விதிகளுக்கு முறனாக, ஆறு (6) அதிகாரிகளுக்கு ரூபா.7,018,970 சம்பளம் வழங்கியிருந்தது.

இணங்க வேண்டும்.

பணிநீக்கம் செய்யப்பட்டனர். இருப்பினும், செயல்பாட்டுத் தேவைகள் காரணமாக, சிலர் நிலையான கால ஒப்பந்தங்களில் மீண்டும் ஈடுபடுத்தப்பட்டனர்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா.10,382,574 இழப்பை ஏற்படுத்தியது, மேலும் முந்தைய ஆண்டில் தொடர்புடைய இலாபம் ரூபா.867,940 ஆனதுடன் இ நிதி விளைவுகளில் ரூபா.11,250,514 வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இது முந்தைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது, விற்பனைக் கிரயம் ரூபா.3,663,788 ஆல் உயர்வடைந்தமையும், ஏனைய வருமானம் ரூபா.8,205,340 ஆல் குறைவடைந்தமையுமே இவ் வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாக அமைந்துள்ளது.

2.2 முக்கிய வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

வருவாய், நிர்வாகச் செலவுகள் மற்றும் நிகர இலாபம்/(நட்டம்) ஆகியவற்றின் வேறுபாடுகளுடன் கூடிய பகுப்பாய்வு மற்றும் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவு சதவீதம் பின்வருமாறு.

நிதி அறிக்கையின் உருப்படி	2023	2022	2021	முன்னேற்றம் /(வீழ்ச்சி)	
				2022-2023	
	ரூபா.000	ரூபா.000	ரூபா.000	ரூபா.000	%
வருவாய்	184,358	184,800	91,362	(442)	(0.24)
மொத்த இலாபம்	69,537	73,642	43,492	(4,105)	(5.57)
ஏனைய வருமானம்	16,868	25,073	7,809	(8,205)	(32.73)
நிர்வாக செலவுகள்	(96,779)	(97,389)	(62,218)	610	(0.63)
வரிக்குப் பின் இலாபம்	(10,382)	868	(11,000)	(11,250)	(1,296.23)

2.3 விகித பகுப்பாய்வு

கணக்காய்வுக்கு கிடைத்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் தகவல்களின்படி, கடந்த மூன்று வருடங்களுக்கான சில முக்கியமான விகிதங்கள் பின்வருமாறு.

விகிதம்	2023	2022	2021
மொத்த இலாப விகிதம் (%)	38	40	48
நிகர இலாப விகிதம் (%)	(5.63)	0.47	(12.04)
தற்போதைய விகிதம்	0.80	0.88	0.88
விரைவு விகிதம்	0.73	0.78	0.84

- நிறுவனத்தின் தற்போதைய விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் முறையே 0.80 மற்றும் 0.73 ஆகக் குறைவாக உள்ளது, மேலும் நிறுவனம் நிதி ரீதியாக நெருக்கடியான சூழ்நிலையில் உள்ளது, அதன் குறுகிய கால கடன்களைத் தீர்க்கும் திறன் ஒன்றுக்கும் குறைவான விகிதங்களின்படி மிகவும் மோசமாக உள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா.238,000 மதிப்புள்ள 8 காசோலைகள் அதன் வரையப்பட்ட திகதியிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்கும் மேலாக சமர்ப்பிக்கப்படாமல் இருந்தது குறித்து நிறுவனம் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை.	2024 நிதிநிலை அறிக்கைகளில் இது சரி செய்யப்பட்டது. WERL ஆறு மாத செல்லுபடியாகும் காசோலைகளை மாதந்தோறும் மதிப்பாய்வு செய்கிறது மற்றும் காலாவதியானவற்றை ரத்து செய்கிறது.	அடையாளம் காணப்பட்ட சிக்கல்களை சரிசெய்ய நிர்வாகம் உடனடி மற்றும் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கடந்த ஆண்டை விட மீளாய்வுக்கு உட்பட்ட ஆண்டில், விளம்பரச் செலவுகள் 53 சதவீதமும், விற்பனை மேம்பாட்டு செலவுகள் 117 சதவீதமும் அதிகரித்துள்ள, போதிலும் இதே காலகட்டத்தின் வருவாய் 0.23 சதவீதம் குறைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.	கருத்து தெரிவிக்கவில்லை	நிர்வாகம் விளம்பரம் மற்றும் விற்பனை மேம்பாட்டு செலவுகள் அவை வருவாய் வளர்ச்சிக்கு பங்களிக்கின்றனவா மற்றும் பணத்திற்கான மதிப்பை வழங்குகின்றனவா என மதிப்பாய்வு செய்ய வேண்டும்.

3.3 பயன்படுத்தப்படாத அல்லது குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படும் சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கூடைப்பந்து மைதானம் மற்றும் திறந்த மேடைக்கு இடையே உள்ள கட்டிடம் எந்த செயல்பாட்டு நோக்கத்திற்காகவும் பயன்படுத்தப்படவில்லை மற்றும் தற்போது அது தேவையற்ற பொருட்களை சேமிப்பதற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது. மேலும், வளாகத்தினுள்ள இரண்டு அரங்கங்களும் சரியாக புதுப் பிக்கப்படவில்லை மற்றும் பொருத்தமான தளபாடங்கள் மற்றும் அலங்காரங்கள் போன்ற போதுமான வசதிகள் இல்லாததால், வாடகை நோக்கங்களுக்காக அவற்றின் பொருத்தம் மற்றும் கவர்ச்சியைக் கட்டுப்படுத்துகிறது. மேலும், மின்சார விநியோக பிரதான ஆளி மற்றும் மின்சார விநியோக சுற்றுகள் அபாயகரமான நிலையில் இருப்பது கண்டறியப்பட்டது, இது வளாகத்திற்கும் அதன் குடியிருப்பாளர்களுக்கும் குறிப்பிடத்தக்க பாதுகாப்பு அபாயங்களை ஏற்படுத்துகிறது.	யுடிஏ, வாட்டர்ஸ் எட்ஜ் ரிக்ரியேஷன் லிமிடெட் மற்றும் ஓட்டர் கிளப் ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான முத்தரப்பு ஒப்பந்தத்தில் கூறப்பட்டுள்ளபடி, வணிக நடவடிக்கைகளை நிர்வகிப்பதற்கு மட்டுமே நிறுவனம் பொறுப்பாகும். நிதிக் கட்டுப்பாடுகளின் கீழ் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருவதால், WERL எந்த மறுசீரமைப்பு நடவடிக்கைகளையும் மேற்கொள்ள அனுமதிக்கப்படவில்லை மற்றும் அத்தகைய பணிகளுக்கு போதுமான நிதி இல்லை.	இப்பிரச்சனையை தாமதமின்றி தீர்க்க நிர்வாகம் உடனடியாக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(ஆ) கிளப்பின் கூடைப்பந்து மைதானம் பயன்படுத்த முடியாத நிலையில் காணப்பட்டதுடன், அதனுடன் தொடர்புடைய விளையாட்டு உபகரணங்களும் உடைக்கப்பட்ட நிலையிலுள்ளன. ஜிம் உபகரணங்கள் சரியாக பராமரிக்கப்படவில்லை, இது அதன் பயனர்களின் பாதுகாப்பை சமரசம் செய்யக்கூடும்.	-மேலுள்ளவாறு-	-மேலுள்ளவாறு-

- (இ) 30 ஜூன் 2021 அன்று நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையிடமிருந்து ரூபா.2,000,000 மதிப்பில் வழங்கப்பட்ட ஒரு படகு செயலற்ற நிலையில் இருந்தது, அது சொத்து, ஆலை மற்றும் உபகரணமாக அங்கீகரிக்கப்பட்டது. இருப்பினும், சொத்துக்கள் நிறுவனத்திற்கு எதிர்கால பொருளாதார நன்மைகளை உருவாக்காது மற்றும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது வழங்கல், மற்றவர்களுக்கு வாடகைக்கு அல்லது நிர்வாக நோக்கங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படவில்லை.
- 2021 அக்டோபர் 01 அன்று, நகர அபிவிருத்தி அதிகார சபையினால் ரூபா.2,000,000, பெறுமதியான படகு, வாட்டர்ஸ் எட்ஜ் ரிக்ரியேஷன் லிமிடெட் நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது. அதன் பயன்பாட்டிற்குத் தேவையான உள்கட்டமைப்புகள் இல்லாததால், UDA ஒப்புதலுக்கு உட்பட்டு, சொத்தை அகற்ற சபையால் ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்ட போதிலும் அது இன்னும் நிலுவையில் உள்ளது.
- மேலும் காலதாமதமின்றி தேவையான ஒப்புதலைப் பெற தேவையான நடவடிக்கைகளை நிர்வாகம் துரிதப்படுத்த வேண்டும்.