

## கஹட்டகஹ கிறபைட் லங்கா லிமிட்டட் – 2015/2016

கஹட்டகஹ கிறபைட் லங்கா லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்பை உள்ளடக்கிய 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் தொழிலிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்று எனக்கு உதவியது.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

### 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 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

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

### 2.2 சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

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

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரிசீலனின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் பேணப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

### 2.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.3.1 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமை சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் 04 ஆம் பிரிவு

கம்பனி மொத்த சம்பளத் தொகையில் மாத்திரமே உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரியைக் கழித்திருந்ததுடன் தொலைபேசி மற்றும் கம்பனியின் இயலாவு அனைத்திலும் ஊழியர்களால் பெறப்பட்ட வழக்கமான வேறு ஏதாவது இலாபம் போன்ற ஏனைய படிக்களை கருத்தில் கொண்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2009 இன் 09 ஆம் இலக்க தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரிச் சட்டம்

தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி அறிக்கை கம்பனியால் காலாண்டு அடிப்படையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதிசார் மீளாய்வு

#### 3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 2,398,667 வரிக்கு முன்னரான தேறியலாபத்தை பதிவுசெய்திருந்ததுடன் அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னரான தேறிய நட்டம் ரூபா 10,848,557 ஆக காணப்பட்டதால் மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 13,247,224 தொகையான முன்னேற்றமொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. பெறுமானத்தேய்வு கிரயம் 63 சதவீதம் குறைவடைந்தமை, தாபன மற்றும் நிர்வாக கிரயம் 65 சதவீதத்தாலும் நிதி மற்றும் ஏனைய கிரயம் 76 சதவீதத்தாலும் குறைவடைந்தமை என்பன நிதி விளைவுகளில் ஏற்பட்ட இம் முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணங்களாக காணப்பட்டன.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

##### (அ) முக்கிய கணக்கீட்டு விகிதங்கள்

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான கம்பனியின் முக்கிய சில கணக்கீட்டு விகிதங்கள் பின்வருமாறு உள்ளன.

விகிதம்	2015/2016	2014/2015
நடைமுறை விகிதம்	6.3:1	4.7:1
விரைவுச் சொத்துக்கள் விகிதம்	1.3:1	0.74:1
மொத்தலாப விகிதம்	40.44%	45.83%
தேறியலாப விகிதம் (வரிக்குப் பின்னர்)	1.16%	-8.88%

மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நடைமுறை சொத்து விகிதம் 6.3 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் நடைமுறை சொத்தின் 79 சதவீதம் கம்பனியின் இருப்பை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றதால் விரைவு சொத்து விகிதம் 1.3 ஆக காணப்பட்டது.

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் மொத்தலாப எல்லை 5 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. எனினும் செயற்பாட்டுக் கிரயம் குறைவடைந்ததன் காரணமாக தேறியலாப விகிதம் 10 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

உயர் தூய்மையான தரமான கிறபைட்டை (graphite) ஏற்றுமதி செய்வதற்காக அகழ்ந்து செயன்முறைப்படுத்துதல் மற்றும் ஆகக்கூடிய பெறுமதி சேர்க்கை மற்றும் கிறபைட் அடிப்படையிலான கைத்தொழில்களை மேம்படுத்துதல் என்பன கம்பனியின் வணிக நோக்கங்களாகும். இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) வருடாந்த பாதீடப்பட்ட உற்பத்தி 900 மெற்றிக் தொன்களாக காணப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டின் உண்மையான உற்பத்தி 771.48 மெற்றிக் தொன்களாக மாத்திரமே காணப்பட்டது.

(ஆ) வருடாந்த விற்பனை இலக்கு 750 மெற்றிக் தொன்களாக காணப்பட்ட போதிலும் மீளாய்வாண்டின் உண்மையான விற்பனை 558.62 மெற்றிக் தொன்கள் மாத்திரமேயாகும். மேலும் பாதிடப்பட்ட விற்பனை வருமானம் ரூபா 154.3 மில்லியனாக காணப்பட்டதுடன் உண்மையான விற்பனை வருமானம் ரூபா 109 மில்லியனாக காணப்பட்டது.

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான விற்பனை தொகைகளிற்கு இடையே 29 சதவீத வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) சுரங்கங்களில் இருந்து அகற்றும் முதல் கட்டத்தில் கிறபைட்டை அளவிடுவதற்கான முறைமையொன்றை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக கிறபைட் இருப்பின் புத்தக மீதி மற்றும் பௌதீக மீதி என்பன 174.33 மெற்றிக் தொன்களால் வேறுபடுகின்றது. 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான பௌதீக ரீதியான கிறபைட் இருப்பு 600.15 மெற்றிக் தொன்களாக காணப்பட்டதுடன் புத்தக மீதி 774.48 மெற்றிக் தொன் ஆக காணப்பட்டது. அத்துடன் வேறுபாடு கிறபைட்டின் சாதாரண விரயமாக கருதப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிலத்தடி நீரை உறிஞ்சுவதற்கு மேலதிக நீர் பம்பிகள் (extra water Motors) கிடைக்காததன் காரணமாக உற்பத்தி இயலாவு பாதிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 ஓய்வூதிய நலனிற்காக நிதியமொன்றை உருவாக்குதல்

2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 8,762,764 தொகையான பணிக்கொடை ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 6,762,764 தொகையான வருங்காலப் பொறுப்புக் கொடுப்பனவை மேற்கொள்வதற்கு தனியான நிதியம் உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள குறைபாடுகள் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பகுதிகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

##### கட்டுப்பாட்டு பகுதி

##### அவதானிப்புக்கள்

(அ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

- கிறபைட்டின் இருப்பை அளவிடுவதற்கான எந்தவொரு யதார்த்தமான முறையும் காணப்படவில்லை

- ஆரம்ப அளவீட்டு கட்டத்தில் கிறபைட் மற்றும் கல்லைப் பிரிப்பதற்கு நியமங்கள் எதுவும் காணப்படவில்லை.

- களஞ்சியங்களில் உள்ள ஏடுகள் முறையாக நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) சொத்து முகாமைத்துவம்

- கம்பனி செயற்பாடற்ற சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை.