

## லங்கா சதொச லிமிடட் கம்பனி - 2017

லங்கா சதொச லிமிடட் கம்பனியின் 2017 திசெம்பர் 31 உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. இக்கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்காக பிரசித்தி பெற்ற தொழில்துறையில் ஈடுபட்டுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் கம்பனியின் உதவி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.

மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018ம் ஆண்டு செப்தம்பர் மாதம் 30ம் திகதிவரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் என்னால் கம்பனியின் மீளாய்வாண்டிற்கான செயலாற்றல் தொடர்பான அறிக்கை 2019ம் ஆண்டு பெப்ரவரி 20ம் திகதி பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது. எனினும், மதிப்பாண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வினாக 2019 இன் 10ம் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டது, இந் கிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான என்னுடைய அவதானிப்புக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் இவ் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பணிப்பாளர் 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 (“பணிப்பாளர் சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன்.

### 1.4 அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

(அ) முகாமைத்துவத்தினால் பின்பற்றப்படுகின்ற இருப்பு பெறுமதி மதிப்பீட்டு நடைமுறை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 2 இல் “பொருளிருப்பு” தேவைப்பாட்டுடன் இனங்காமல் இருந்தது. அந்த இணக்கமின்மையால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் விற்பனை கிரயத்திற்கும் நடைமுறை சொத்துக்களுக்கும் ஏற்படக் கூடிய நிதித் தாக்கத்தை தீர்மானிப்பதற்கு அல்லது அளவிடுவதற்கோ முடியாதிருந்தது. மற்றும் கம்பனியின் விற்பனை நிலையங்களிலிருந்து மீள அனுப்பி வைக்கப்பட்ட காலாவதியான மற்றும் வழங்குனர்களுக்கு மீள அனுப்ப வேண்டிய இருப்புக்கள் கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய அளவொன்று களஞ்சியத்தில் தடுத்து வைக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், கம்பனியால் இந்த இருப்புக்களின் பெறுமதி அல்லது அளவு கணக்கிடப்படாதிருந்ததுடன் ஒவ்வொரு ஆண்டின் இறுதியிலும் கணக்கீடும் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

- ஆண்டின் இறுதியின் போது வழியில் இருப்பு கணக்கில் ரூபா 14,729,648,431 பெறுமதியான மீதியொன்று கையால் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்கின்ற விற்பனை நிலைய இருப்புக் கட்டுப்பாட்டு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மாற்றல் பத்திரங்கள், கையினால் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்கின்ற விற்பனை நிலையங்களுக்கு மாற்றப்பட்ட இருப்பின் பெறுமதிக்கும் குறிப்பிடப்பட்ட பொழிப்பொன்றும் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) ஆண்டின் இறுதியின் போது கடன் அட்டை கட்டுப்பாட்டு கணக்கு மீதிக்கும் வங்கி உறுதிப்படுத்தலுக்கும் இடையில் ரூபா 5,034,310 வேறுபாடு காணப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், கையால் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்கின்ற விற்பனை நிலையங்கள் உட்பட, விற்பனை நிலையங்கள் ஆண்டின் தொடக்கம் முதல் பொது பேரேடு மீதிகளின் பரிவர்த்தனை மாற்றத்தினை பரீட்சிக்க முடியாதிருந்தது.
- (இ) ஆண்டின் இறுதியின் போது விற்பனை நிலையங்களின் கையிலுள்ள காசு மொத்தம் ரூபா 570,772,334 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், விற்பனை நிலையங்களில் காணப்பட்ட ரூபா 442,035,688 தொகையான பணத்திற்காக அட்டவணையொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மீதி ரூபா 128,736,646 க்கான அட்டவணை சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறாக கம்பனியின் திரண்ட பற்றாக்குறை ரூபா 11,823,696,122 ஆக இருந்ததுடன், நடைமுறைச் சொத்தை விஞ்சிய நடைமுறைப் பொறுப்பு ரூபா 11,290,858,189 ஆகும். அவ்வாறே 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனி அதிகாரச்சட்டத்தின் 220(1) பிரிவில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி கம்பனி பாரிய மூலதன நட்ட நிலைமைக்கு முகங்கொடுக்க நேரிட்டுள்ளதாக மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த விடயம் காரணமாக கம்பனிக்கு தனது சொத்துக்களினால் தனது பொறுப்புக்களுக்கு முகங்கொடுக்கும் இயலுமை மற்றும் கம்பனி தொடர்ச்சியாக நடாத்திச் செல்லும் இயலுமை என்பன நிச்சயமற்ற நிலைமையில் காணப்படுகின்றன.
- (உ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா 1,624,128,342 ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் சம்பந்தமாக மேம்படுத்தப்பட்ட நிலையான சொத்து பதிவேடு காணப்படவில்லை. மேலும், ஆரம்ப மீதியான ரூபா 335,204,308 ஆன அடையாளம் காணப்படாத மற்றும் இணங்காத சொத்து பெறுமதியொன்று அதனுள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஊ) கம்பனியால் பாவனைக்குட்படுத்தப்படும் இடங்களின் உரிமை அல்லது வரி கட்டண உரிமையை உறுதிப்படுத்தக் கூடிய எழுத்து மூலமான சாட்சிகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (எ) 2014 ஆம் ஆண்டிலே அரிசி இறக்குமதி செய்தலின் அடிப்படையில் தீர்வைகள் பிரதிநிதிகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 267,600,501 முற்பணம் சம்பந்தமாக உரிய ஆவணங்கள் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (ஏ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பு 29.2 காண்பிக்கப்படும் மீதி தொடர்புடைய தரப்பினர்களிடமிருந்து சுயாதீன உறுதிப்படுத்தல் இல்லாமை காரணமாக மீதிகளின் சரியானதன்மை மற்றும் முழுமைத்தன்மை தொடர்பாக திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.
- (ஐ) விற்பனை நிலையங்களில் மேற்கொள்ளப்படும் வியாபார கொடுக்கல் வாங்கல்கள் (3/4) மேற்பட்ட அளவினை கணக்கீடு செய்தல் கையால் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பதிவுகள் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. அதன் விளைவொன்றாக விசேடமாக இந்த விற்பனை நிலையங்களின் பொருளிருப்பு மற்றும் கொள்வனவு, நாட்குறிப்பு பதிவுகள் மூலம் பொதுப் பேரேட்டிற்கு உள்ளடக்கப்படுகின்றன. மேலும், விரிதாள்களுடன் அண்மித்ததாக இவ்வாறு கையால் மேற்கொள்ளப்படும் பதிவுகள் வகைப்படுத்தப்படுவதால் உரித்தான உள்ளக தவறுகள், தரவு விடுபாடுகள், ஒரே பதிவு

இரண்டு தடவை பதிவு செய்யப்படுதல் மற்றும் பெறுமதியை குறைவாக / கூடுதலாகவோ பதிவு செய்தல் போன்று தவறுகள் இருந்தமை.

- (ஓ) நிதிக்கூற்றுக்களில் கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ள உதாரணமாக ரூபா 148,759,779 மீதிக்கும் வழங்குனரினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட ரூபா 208,555,973 மீதிக்கும் இடையில் ரூபா 59,796,194 வேறுபாடு காணப்பட்டது. ரூபா 2,764,648,192 தெரிவு செய்யப்பட்ட வழங்குனர்களிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல் கோரப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 2,615,888,413 பெறுமதிக்கான வழங்குநர்களிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல் கிடைக்கப்பெற்றிருக்கவில்லை.
- (ஔ) நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறுவனவுகளாக காட்டப்பட்டுள்ளவற்றுள் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 18,311,622 இதற்கான உள்ளீட்டு பெறுமதிசேர் வரி அதற்கெதிரான வெளியீட்டின் பெறுமதிசேர்வரி நடைமுறை நிதி வருடத்தின் உரிய காலண்டில் நிறுவனத்தினால் உள்ளாட்டு இறைவரித்திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வரி வருமானத்தில் அவை மீள பெறுவதற்கு உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. பெறுமதிசேர் வரி சட்டம் பிரிவு 22 உபபிரிவு 6ன் படி உள்ளீட்ட வரி உரிய காலத்திற்குள் மீள பெறக்கூடியது அவை மீள பெறப்படவில்லை.
- (ஊ) பெறுமதிசேர் வரிச் சட்டம் முதலாம் அட்டவணையின் பகுதி II வரி விலக்களிப்பின் கீழ் உள்ளடங்கப்படாத நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறு வருமானங்களில் காட்டப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட சில வருமானங்களுக்கு வரி செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. சரியான சான்றுகளும் தகவல்களும் கிடைக்காத காரணத்தினால் செலுத்தவேண்டிய பெறுமதியை அளவிடமுடியாதிருந்தது.
- (க) பாதுகாப்பு கெறா முறைமையொன்றை வழங்கி, பொருத்தும் ஒப்பந்தம் தொடர்பாக 2016 இன் 10 ஆந் திகதி வழங்குனருடன் உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. செயற்திட்டத்தின் பெறுமதி ரூபா 142,292,252 இருந்தது. குறித்த செயற்திட்டம் 2016 மார்ச்சு மாதம் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இவை நான்கு மாதத்தில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். ஆனால் கணக்காய்வு திகதி வரைக்கும் உரிய செயற்திட்டம் பூர்த்தியடையவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (கா) நிறுவனத்தினால் முயற்சியாளர் வளங்கள் திட்டமிடல் முறைமையொன்று (ERP System) தாபிப்பதற்காக ரூபா 198,175,784 பெறுமதிக்கு 2016 நவம்பர் 18 ஆந் திகதி உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பரீட்சித்த போது பின்வருவன அவதானிக்கப்பட்டது.
- (i) உரிய ஒப்பந்தமானது அரசாங்க பெறுகை வழிகாட்டி 1.2, 2.3.2(இ), 2.8.3, 2.5.1, 2.7.4, 2.8.1(ஆ), 2.11.1, 3.2.2(அ), 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3, 4.3.1, 4.3.2, 5.3.11, 5.4.1, 8.2.1, 8.3.1, 5.3.15(ஆ), 6.3.2, மற்றும் 7.7.1(ஆ)(ii)&(iii) என்பனவற்றுக்கு மாறாக வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- (ii) நிறுவனம் வழங்குனருடன் 2016 நவம்பர் 18 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் ஒப்பந்த காலம் 2017 சனவரி 18 அந் திகதி தொடக்கம் 2018 ஏப்ரல் 20 அந் திகதி வரையாகும். எனினும் குறித்த செயற்திட்டம் 2019 இன் 30 ஆந் திகதி வரைக்கும் நிறைவு பெற்றிருக்கவில்லை அதோடு பெறுகை வழிகாட்டி 8.14.1 இற்கு அமைவாக கால நீடிப்பும் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) செயற்திட்ட உடன்படிக்கை பிரிவு 17.1 இற்கு அமைவாக ஒப்பந்தகாரரினால் ஏற்படும் ஏதும் இழப்புக்கள் அல்லது சேதம் அல்லது ஒப்பந்தம் வழங்குனரின் எழுத்துமூல அனுமதியின்றி வேறு நபர்களுக்கு வழங்குதல் போன்ற நடவடிக்கைகள் ஏற்பட்டால் ஒப்பந்தகாரர் மொத்த ஒப்பந்த பெறுமதியல் 1 வீதம் கழிப்பனவு செய்வதற்கு பொறுப்புடையவராவார். செயற்திறன் அறிக்கையின்படி

ஒப்பந்தகாரர் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வழங்கியதன் காரணமாக செயற்திட்டம் உரிய திகதியில் முரண்படுத்துவதற்கு காலதாமதம் ஏற்பட்டுள்ளது. எனினும் காலதாமதம் ஏற்பட்டதற்காக ஒப்பந்தகாரரிடமிருந்து உரிய தொகை அறவிடப்படவில்லை.

- (iv) கணக்காய்வு திகதிவரைக்கும் உரிய செயற்திட்டம் பூர்த்தியாக வேண்டிய திகதியில் இருந்து 375 நாட்கள் கடந்து விட்டது. உடன்படிக்கையின் பந்தி 22.1 இற்கு அமைவாக ஒப்பந்த பெறுமதியில் இருந்து 1 வீதம் மேலதிக நாட்களுக்கு அறவிடவேண்டும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

## 2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

### 2.1 அபிப்பிராய மறுப்பு

இந்த அறிக்கையின் அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எனக்கு முடியாதிருந்தது. அதன் காரணமாக இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது நான் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கவில்லை.

### 2.2 ஏனைய சட்ட மற்றும் கட்டளைத் தேவைப்பாடுகள் தொடர்பான அறிக்கை

2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவிலுள்ள கட்டளைகளின் பிரகாரம் நான் பின்வரும் விடயங்களைத் தெரிவிக்கின்றேன்.

- (அ) அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வு விடய வரையெல்லை மற்றும் மட்டுப்படுத்தல் மேலே கூறப்பட்டவாறாகும்.
- (ஆ) இந்த அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படையான பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முக்கியமான மட்டுப்படுத்தலுக்கு உட்பட்டது.
- இந்த அறிக்கையின் (அ) முதல் (கா) வரையான பந்திகள் தொடர்பாக பரீட்சிப்பதற்கு தேவையான போதுமான அளவு மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள் கிடைக்காமல் இருந்ததுடன் கம்பனியினால் போதுமான அளவு புத்தகங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
  - கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுக்கு இணங்கவில்லையென்பதும் எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிலே கம்பனியின் நிதிவிளைவுகள் ரூபா 2,773,680,592 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரோத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறையாக ரூபா 5,130,038,519 ஆக இருந்ததனால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 46 சதவீதத்தினால் அல்லது ரூபா 2,356,357,926ல் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் பற்றாக்குறையில் பின்னடைவு காணப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மொத்த பற்றாக்குறை ரூபா 926,217,773 அல்லது 70 சதவீதமாக காணப்பட்டது. மேற்கூறிய பற்றாக்குறை பின்னடைவுக்கு இருப்பு பற்றாக்குறையின் வீழ்ச்சி பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டிற்கு முன்னைய 4 ஆண்டுகளுக்குமான நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013ம் ஆண்டில் ரூபா 1,156,456,272 ஆக காணப்பட்ட கம்பனியின் தேறிய இலாபம் அதனை தொடர்ந்து வருடாந்தம் தளம்பலடைந்திருந்ததுடன் 2014, 2015, 2016 மற்றும் 2017 வருடங்களில் முறையே ரூபா 3,460,051,129, ரூபா 1,945,253,021, ரூபா 5,130,038,519 மற்றும் ரூபா 2,773,680,592 ஆக நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. எனினும் நிதி விளைவுகளுக்கு பதவியணியினர் ஊதியம், அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட வரி, பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை செம்மையாக்கும் போது 2013ம் ஆண்டில் ரூபா 2,416,461,468 ஆக பங்களிப்பு அதிகரித்து இருந்தது, ஆனால் 2014, 2015, 2016 மற்றும் 2017ம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 1,922,368,825 ரூபா 42,040,870 ரூபா 3,075,519,724 மற்றும் ரூபா 401,796,674 மாக மறை பங்களிப்பாக மாறியிருந்தது.