பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி

PEOPLE'S LEASING
පීපල්ස් ලීසිං | பீப்பள்ஸ் லீசிங்
THE TRUSTED LEADER

(மக்கள் வங்கியின் ஒரு துணை நிறுவனம்)

பிட்ச் ரேடிங்ச் லங்கா மூலம் A+ (lka) தரப்படுத்தலை வென்றுள்ளது

2021 மார்ச் 31ம் திகதி நிறைவடைந்த ஆண்டிற்கான கணக்காய்வுக்குட்பட்ட நிதி அறிக்கை

ජාතික විගණන කාර්යාලය
தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகம்
NATIONAL AUDIT OFFICE

මගේ අංකය / எனது இல. / My No. BAF/D/PLF/2021/01
ඔබේ අංකය / உமது இல. / Your No.
දිනය / திகதி / Date 07 June 2021

தலைவர்
பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி

2018 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 19 ஆம் திகதி தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 இன் படி, 2021 மார்ச் 31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி, அதன் துணை நிறுவனங்களின் நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை தேவைகள் குறித்த கணக்காய்வாளர் நாயகத்தின் அறிக்கை.

1. நிதி அறிக்கைகள்

1.1 கருத்து

2021 மார்ச் 31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி (“கம்பெனி”) மற்றும் நிறுவனத்தின் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனங்களின் (“குழுமம்”) ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வு நிதி நிலை அறிக்கையை உள்ளடக்கியது. மார்ச் 31, 2021 இல், இலாபம் அல்லது நஷ்ட அறிக்கை, விரிவான வருமான அறிக்கை, பங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கை மற்றும் உரிய மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கியல் கொள்கைகளின் சுருக்கம் உள்ளிட்ட நிதி அறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகள் எடுத்துரைக்கப்பட்டுள்ளன. இலங்கை ஜனநாயக சோசலிச குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154 (1)ஆவது பிரிவில் உள்ள விதிமுறைகளைப் பின்பற்றுவதில் எனது வழிகாட்டுதலின் கீழ், 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் விதிகளுடன் இணைந்து வாசிக்கப்பட்டது. இக்கணக்காய்வை மேற்கொள்ள, பொது நடைமுறையில் உள்ள பட்ட கணக்காளர்களின் நிறுவனம் எனக்கு உதவியது.

எனது கருத்துப்படி, நிறுவனம் மற்றும் குழுவின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் 20 மார்ச் 2021 நிலவரப்படி நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுவின் நிதி நிலைமை பற்றிய உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிப்பதுடன், அவற்றின் நிதி செயற்றிறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள் அவ்வாண்டு மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டின் இலங்கை கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு இணங்கியுள்ளது.

1.2 கருத்துக்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளுக்கு (SLAuS) அமைய, எனது கணக்காய்வை நடத்தினேன். அந்த தரங்களின் கீழ் எனது பொறுப்புகள் எனது அறிக்கையின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன. நான் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது கருத்துக்கான ஒரு அடிப்படையை வழங்க போதுமானவை என்பதுடன் பொருத்தமானவை என்றும் நான் நம்புகிறேன்.

1.3 முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள், எனது தொழில்முறை தீர்ப்பில், தற்போதைய காலத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுகளில் மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவை. இந்த விடயங்கள் ஒட்டுமொத்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வு சூழலில் எடுத்துரைக்கப்பட்டுள்ளன என்பதுடன், எனது கருத்தை உருவாக்குவதிலும், இந்த விடயங்களில் நான் ஒரு தனி கருத்தை வழங்கவில்லை என்பதிலும் அது சொல்லப்பட்டுள்ளது.

முக்கிய கணக்காய்வு விடயம்	எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு முக்கிய கணக்காய்வு விடயத்தில் எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது
கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கான குறைபாட்டு கொடுப்பனவு மார்ச் 31, 2021 நிலவரப்படி, குழுமத்தின் மொத்த சொத்துக்களில் 82% கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளை ஷரூ. 149,342 மில்லியன் (குறிப்பு 25), குறைபாட்டு கொடுப்பனவு நிகர ரூ. 9,882 மில்லியன் (குறிப்பு 25). குறிப்பு 25.7 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளதன்படி, இலங்கை கணக்கியல் தரநிலை - ளுடுகசுளு 9 நிதிக் கருவிகள் (SLFRS 9) இன் படி, கடன் செலவில் மேற்கொள்ளப்படும் இத்தகைய நிதி சொத்துக்களின் குறைபாட்டு கொடுப்பனவு தீர்மானிக்கப்படுகிறது. இது ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு விடயமாக இருந்தது காரணம்: • Spread Sheets கணக்கீடுகளை உள்ளடக்கியதாகக் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள குறைபாட்டு கொடுப்பனவின் விடயம் மற்றும் • கணக்கீடுகளுடன் தொடர்புடைய அனுமானங்கள், தீர்ப்புகள் மற்றும் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை. குறைபாட்டு கொடுப்பனவு மதிப்பீட்டில் நிர்வாகத்தால் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிடத்தக்க தீர்ப்புகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் அனுமானங்களின் முக்கிய பகுதிகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது: • COVID-19 மற்றும் தொடர்புடைய தொழில்துறை பதிலளிப்புகளின் சாத்தியமான தாக்கங்கள் (உ-ம்: அரசாங்க தூண்டுதல் தொகுப்புகள் மற்றும் குழுமத்தால் வழங்கப்பட்ட கடன் மீள்பெறுகை நிவாரண நடவடிக்கைகள்) • எதிர்காலத்தில் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளை பாதிக்கக் கூடிய ஊழுஏஜனு-19 இலிருந்து பரவலான சாத்தியமான பொருளாதார விளைவுகளையும், சாத்தியமான தாக்கங்களையும் கொடுக்கும் வகையில், மிகப் பாரிய பொருளாதார நிலைமைகளை மேம்படுத்துதல் மற்றும் இணைத்தல் உள்ளிட்ட எதிர்நோக்கும் பாரிய பொருளாதார காரணிகள்.	எனது அறிக்கையின் திகதி வரை கிடைக்கக்கூடிய சிறந்த தகவல்களின் அடிப்படையில் ஊழுஏஜனு 19 தாக்கங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய தொழில்துறை பதிலளிப்புகளைக் கருத்தில் கொண்டு ளுடுகசுளு 9 இன் தேவைகளுடன் குழுமத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் இழப்பு கணக்கீடுகள் மற்றும் அடிப்படை வழிமுறைகளின் சீரமைப்பை மதிப்பீடு செய்தேன். அதற்கமைய கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றினுள் அடங்கும்: • கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளின் குறைபாட்டை மதிப்பிடுவதில், தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு செயல்திறனை நான் மதிப்பீடு செய்தேன். இதில் மேற்பார்வை அளவை மதிப்பிடுதல், மறுஆய்வு மற்றும் கடன் குறைபாட்டு கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள் மற்றும் சபைகள் மற்றும் முகாமைத்துவத்திற்கான ஏற்பாடுகளை வழங்குதல் ஆகியவை அடங்கும். • நிறுவனத்தின் மூல ஆவணங்கள் மற்றும் கணக்கியல் பதிவுகளுக்கமைய, குறிப்பிடத்தக்க விபரங்களை ஏற்றுக்கொள்வதன் மூலம் கணக்கீடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படை தரவுகளின் முழுமை மற்றும் துல்லியத்தன்மையை நான் ஆராய்ந்தேன். • நான் அடிப்படை கணக்கீடுகளை சோதனையிட்டேன். • மேற்கூறியவற்றைத் தவிர, பின்வரும் கவனம் செலுத்தும் நடைமுறைகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டன: குறைபாடுகள் குறித்து தனித்தனியாக மதிப்பிடப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளின் மாதிரியிலிருந்து: - குறைபாட்டின் ஏதேனும் குறிகாட்டிகள் உள்ளதா என்பதை தீர்மானிக்க நிர்வாகத்தால் பயன்படுத்தப்படும் அளவுகோல்களின் தகுதியை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் - குறைபாட்டு குறிகாட்டிகள் காணப்பட்ட இடத்தில், அரசாங்கத்தின் நிவாரண நடவடிக்கைகள், தள்ளுபடி விகிதங்கள் மற்றும் பிணையின் மதிப்பீட்டை கருத்தில் கொண்டு, எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால பணப்புழக்கங்கள் உட்பட நிர்வாகத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட எதிர்கால மீட்டெடுப்புகளின் நியாயத்தை நான் ஒரு மாதிரி அடிப்படையில் மதிப்பிட்டேன். குறைபாட்டுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கு: - முன்னோக்குத் தகவல் மற்றும் நிலைமைகளி நியாயத்தன்மை உட்பட நிர்வாகத்தால் பயன்படுத்தப்படும் அனுமானங்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தை மதிப்பிடுதல் மற்றும் - பொருத்தமான வகையில், COVID-19 தொற்றுநோயின் சாத்தியமான விளைவுகளை கருத்தில் கொண்டு மேலடுக்குகளைத் தீர்மானிக்க நிர்வாகத்தால் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படையையும் தரவையும் மதிப்பீடு செய்தல். • குறிப்புகள் 11 மற்றும் 25 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதன்படி, தொடர்புடைய நிதி வெளிப்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை நான் மதிப்பிட்டேன்.
முக்கிய கணக்காய்வு விடயம்	**எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு முக்கிய கணக்காய்வு விடயத்தில் எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது**
நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய தகவல் தொழில்நுட்ப தொகுதிகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் குழுமம் அதன் செயல்பாடுகளில் பல தகவல் தொழில்நுட்ப தொகுதிகளைப் பயன்படுத்துகிறது. நான் ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு விடயமாக நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய தகவல் தொழில்நுட்ப தொகுதிகளையும் கட்டுப்பாடுகளையும் தேர்ந்தெடுத்தேன்: • குழுமத்தின் நிதி அறிக்கை செயல்முறை அதன் தகவல் தொழில்நுட்ப தொகுதிகளிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்களை பாரியளவில் சார்ந்துள்ளது • பல்வேறு தொகுதிகளால் - உருவாக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் கணக்கீடுகளின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்கிய முக்கிய நிதி அறிக்கை வெளிப்பாடுகள் • அதிகரித்த தொலைநிலை அணுகலின் மாற்றப்பட்ட பணிச்சூழல்.	எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது: • தொலைநிலை அணுகலின் அதிகரிப்பு காரணமாக, நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய தகவல் தொழில்நுட்ப தொகுதிகளின் பாதுகாப்புக் கண்காணிப்பு நடைமுறைகளைப் புரிந்துகொள்ளுதல். •பல்வேறு கட்டங்களிலுள்ள பல கணனிகளின் அறிக்கைகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் வெளிப்பாடுகளுக்கான குறிப்பிடத்தக்க தகவல்களைக் கணக்கிடுவதற்கு தேவையான தகவல்களைச் சேகரிப்பதில் முகாமைத்துவத்தால் செயற்படுத்தப்படும் முக்கிய தன்னியக்கம், தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் செயற்படு கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் இயக்க செயல்திறனைப் புரிந்துகொள்வது மற்றும் மதிப்பீடு செய்தல். •துல்லியத்தன்மை மற்றும் முழுமைத்தன்மைக்கான குறிப்பிடத்தக்க வெளிப்பாடுகளை உருவாக்கப் பயன்படுத்தப்படும் அறிக்கைகளின் மூலத் தரவைச் சரிபார்த்தல் • முகாமைத்துவத்தின் பொது பேரேட்டில் நல்லிணக்க நடைமுறைகளின் நியாயத்தை மதிப்பிடுதல், இதில் கணனி அறிக்கைகள் மற்றும் மூல தரவுகளின் குறுக்குச் சரிபார்ப்பு ஆகியவை உள்ளடங்கும்.

முக்கிய கணக்காய்வு விடயம்	எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு முக்கிய கணக்காய்வு விடயத்தில் எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது
வட்டி வருமானத்தை அங்கீகரிப்பதில் மீள் செலுத்தல் தவிர்ப்பு சலுகை மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகளின் தாக்கம் COVID-19 தொற்றுநோய் காரணமாக பாதிக்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர்களுக்கு மீள் செலுத்தல் தவிர்ப்பு சலுகை (moratoriums) மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகள் வழங்கப்பட்டன கடன்கள் மற்றும் மீள் பெறத்தக்கவைகள் மீதான வட்டி வருமானத்தை அங்கீகரிப்பதில் மீள் செலுத்துல் தவிர்ப்பு சலுகை மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகளின் தாக்கம் ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு விடயமாக அமைந்தது: • மீள் செலுத்துல் தவிர்ப்பு சலுகை இதுபோன்ற ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகள் வாடிக்கையாளர்களுடன் கணிசமான மாற்றங்களை ஏற்படுத்தியுள்ளனவா அல்லது ஒப்பந்தங்களுக்கு அமையவில்லையா என்பதை தீர்மானிப்பதில் பயன்படுத்தப்பட்ட குறிப்பிடும்படியான தீர்ப்புகள். • குத்தகைய மீள் செலுத்துல் தவிர்ப்பு சலுகை மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகளின் தாக்கங்களை அளவிட முகாமைத்துவத்தால் Spread Sheet இன் அடிப்படையிலான கணக்கீடுகளைப் பயன்படுத்தி, குறிப்பிட்ட காலப் பகுதிக்கான வருமானம் அடையாளம் காணப்பட்டுள்ளது.	எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது • வாடிக்கையாளர்களுக்கு வழங்கப்படும் மீள் செலுத்தல் தவிர்ப்பு சலுகை மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகளை வழங்குவதற்கும், பதிவு செய்வதற்கும், கணக்கிடுவதற்கும் குழுமம் ஏற்றுக்கொண்ட செயல்முறையைப் பற்றிய புரிதலைப் பெற்றேன். • தற்காலிக அடிப்படையில், தற்காலிக ஒப்பந்தங்கள், மீள் செலுத்தல் தவிர்ப்பு சலுகை மற்றும் ஏனைய நிவாரண நடவடிக்கைகள் கணிசமான மாற்றங்களுக்கு வழிவகுத்தனவா இல்லையா என்பதை தீர்மானிப்பதில் முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்தப்படும் தீர்ப்பளிப்புக்கான காரணத்தை வாடிக்கையாளர் ஒப்பந்தங்களில் மாதிரி அடிப்படையில் ஆராய்ந்தேன். இது வட்டி வருவாயை அங்கீகரித்து, அதன் கணக்கியல் கொள்கைக்கேற்ப மாற்றியமைக்கப்பட்ட ஒப்பந்தங்களின் வட்டி வருமானம் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை மதிப்பீடு செய்வதும் இதில் அடங்கும். • Spread Sheet அடிப்படையிலான கணக்கீடுகளின் துல்லியத்தை நான் சோதனையிட்டேன். மாதிரி நடைமுறைகள் மற்றும் தற்காலிக வாடிக்கையாளர் மூலமான செலுத்துகையின் மாதிரிகளின் அடிப்படையில் அங்கீகரிப்பதன் மூலம், அத்தகைய Spread Sheet அடிப்படையிலான கணக்கீடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் தரவின் முழுமையையும் துல்லியத்தையும் சோதிப்பது எனது நடைமுறைகளில் உள்ளடங்கும்.

1.4 குழுமத்தின் 2021 ஆண்டு அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட இதர தகவல்கள்.
குழுமத்தின் 2021 ஆண்டு அறிக்கையில் பிற தகவல்களும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள போதிலும், அதில் நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் எனது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையும் இணைக்கப்படவில்லை, எனவே இந்த கணக்காய்வு அறிக்கையின் பின்னர் அது எனக்குக் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. ஏனைய தகவல்களுக்கு முகாமைத்துவமே பொறுப்பாகும்.

நிதிநிலை அறிக்கைகள் குறித்த எனது கருத்து இதர தகவல்களை உள்ளடக்குவதில்லை, அத்துடன் அதில் எந்தவிதமான உறுதியான முடிவுகளையும் நான் வெளிப்படுத்தவில்லை.

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் எனது கணக்காய்வு தொடர்பாக, மேலே கிடைக்கப்பெற்ற இதர தகவல்கள் கிடைக்கும்போது அதைப் படிப்பதே எனது பொறுப்பு, அவ்வாறு செய்யும்போது, இதர தகவல்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் அல்லது கணக்காய்வில் பெறப்பட்ட எனது அறிவுடன் பொருந்தவில்லையா என அவதானிக்கப்படும் அல்லது அவ்வாறில்லையெனில் அதிலுள்ளவை தவறு எனக் கருதப்படும்.

1.5 முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு பொறுப்புடையவர்கள்
இலங்கை கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு ஏற்ப உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையைத் தரும் நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவமே பொறுப்பாகும். எனவே, மோசடி அல்லது பிழை காரணமாக தவறாக மதிப்பிடுவதிலிருந்து விடுபடும் பொருட்டு, நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானிப்பது போன்ற ஒரு உள்ளார்ந்த கட்டுப்பாடு அவசியம்.

நிதியைத் தயாரிப்பதில் குழுமத்தின் திறனை கருத்திலெடுத்து தொடர்வதற்கும், பொருந்தக்கூடிய வகையில், கருத்திலெடுப்பதற்கும், அக்கறை செலுத்துவதற்கும் சம்பந்தப்பட்ட விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதற்கும், முகாமைத்துவமானது குழுவைக் கலைக்கவோ அல்லது செயல்பாடுகளை நிறுத்தவோ விரும்பவில்லையாயின், அல்லது அவ்வாறு செய்வதைத் தவிர வேறு யதார்த்தமான மாற்று வழி இல்லையாயின் அதனை மேற்கொள்ளலாம்.

நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கை செயல்முறையை மேற்பார்வையிடுவதற்கு முகாமைத்துவத்தின் மீது பொறுப்புச் சாட்டப்பட்டவர்களே அதற்கு பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 16 (1) இன் படி, வருடாந்த மற்றும் குறிப்பிட்ட கால நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் வகையில், குழுமமானது, அதன் வருமானம், செலவு, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பற்றிய சரியான ஆவணங்களையும் பதிவுகளையும் பராமரிக்க வேண்டும்.

1.6 நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்
மோசடி அல்லது பிழையின் காரணமாக, ஒட்டுமொத்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் பொருள் தவறான விளக்கத்திலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பது பற்றிய நியாயமான உத்தரவாதத்தைப் பெறுவதும், எனது கருத்தை உள்ளடக்கிய ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வெளியிடுவதும் எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உத்தரவாதம் என்பது ஒரு உயர் மட்ட உத்தரவாதம், ஆனால் இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளின்படி நடத்தப்பட்ட ஒரு கணக்காய்வானது, எப்போதும் ஒரு பொருள் தவறாக இருக்கும்போது அதைக் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கான உத்தரவாதத்தை கொண்டிருப்பதில்லை. தவறான தகவல்கள் மோசடி அல்லது பிழையிலிருந்து எழலாம் என்பதுடன், அவை தனித்தனியாகவோ அல்லது மொத்தமாகவோ இருந்தால், இந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் எடுக்கப்பட்ட பயனர்களின் பொருளாதார முடிவுகளில் அவை தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமென நியாயமான முறையில் எதிர்பார்க்கலாம்.

இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளின்படி ஒரு கணக்காய்வுயின் ஒரு பகுதியாக, நான் தொழில்முறை தீர்ப்பைப் பயன்படுத்துவதோடு கணக்காய்வு முழுவதும் தொழில்முறை சந்தேகங்களை பேணுகின்றேன். அத்துடன் நான்:

• மோசடி அல்லது பிழை காரணமாக நிதி அறிக்கைகளின் பொருள் தவறாக மதிப்பிடுவதன் அபாயங்களைக் கண்டறிந்து மதிப்பிடுவதுடன், அந்த அபாயங்களுக்கு பதிலளிக்கக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்து, எனது கருத்துக்கு ஒரு அடிப்படையை வழங்கப் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெறுகின்றேன். ஒரு பொருள் தவறாகக் கண்டறியப்படாத பிழையின் விளைவை விட மோசடியின் விளைவாக ஏற்படுவது மிக ஆபத்தானதாகும். ஏனெனில் மோசடியில் கூட்டு, மோசடி, வேண்டுமென்றே விடுதல், தவறான விளக்கங்கள் அல்லது உள்ளார்ந்த கட்டுப்பாட்டை மீறுதல் ஆகியவை அடங்கும்.

• சூழ்நிலைகளுக்கமைய, பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள் கட்டுப்பாடு குறித்த புரிதலைப் பெறுவேனே அன்றி, நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் உள் கட்டுப்பாட்டின் செயல்திறன் குறித்து ஒரு கருத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.

• பயன்படுத்தப்படும் கணக்கியல் கொள்கைகளின் சரியான தன்மை மற்றும் கணக்கியல் மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட வெளிப்பாடுகளை மதிப்பீடு செய்தல்.

• முகாமைத்துவத்தின் கணக்கியல் தொடர்பான அக்கறையின் அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதன் சரியான தன்மை மற்றும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளின் அடிப்படையில், நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகள் தொடர்பாக ஒரு பொருள் நிச்சயமற்ற தன்மை உள்ளதா என்பது, நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் திறனைப் பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும். பொருள் நிச்சயமற்ற தன்மை இருப்பதாக நான் முடிவு செய்தால், நிதி அறிக்கைகளில் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் குறித்து எனது கணக்காய்வு அறிக்கையில் நான் கவனத்தை ஈர்க்க வேண்டும் அல்லது அத்தகைய வெளிப்பாடுகள் போதுமானதாக இல்லாவிட்டால், எனது கருத்தை மாற்றியமைக்க வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் திகதி வரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளின் அடிப்படையில் எனது முடிவுகள் அமையும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் குழுமத்தினால் தொடர்ந்து முன்னெடுத்துச் செல்வதை நிறுத்தக்கூடும்.

• வெளிப்பாடுகள் உட்பட நிதிநிலை அறிக்கைகளின் ஒட்டுமொத்த வெளிப்பாடுகள், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கம் ஆகியவற்றை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் நியாயமான விளக்கக்காட்சியை அடையும் வகையில் அடிப்படை பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றனவா என்பதை மதிப்பீடு செய்தல்.

எனது கணக்காய்வின் போது, நான் அடையாளம் காணும் உள் கட்டுப்பாட்டில் ஏதேனும் குறிப்பிடத்தக்க குறைபாடுகள் உட்பட, குறிப்பிடத்தக்க விடயங்களில், குறிப்பிடத்தக்க கணக்காய்வு கண்டுபிடிப்புகள் தொடர்பாக, ஆளுகைக்கு உட்பட்டவர்களுடன் நான் தொடர்பு கொள்கிறேன்.

2. ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் குறித்த அறிக்கை

2.1 தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டம், 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்கமும், 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்க நிறுவனச் சட்டமும் பின்வரும் தேவைகளுக்கான குறிப்பிட்ட விதிகளை உள்ளடக்கியுள்ளது.
2.1.1 கணக்காய்வுக்குத் தேவையான அனைத்து தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நானும் பெற்றுள்ளேன். எனது ஆராய்விலிருந்து, 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்கச் சட்டம் மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (a) இற்கு அமைய, நிறுவனங்களின் பிரிவு 163 (2) (d) இன் தேவைக்கேற்ப முறையான கணக்கியல் பதிவுகள் நிறுவனத்தால் வைக்கப்பட்டுள்ளன.
2.1.2 நிறுவனத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 151 இன் தேவைக்கு இணங்குகின்றன
2.1.3 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 6 (1) (d) (iii) இன் தேவைக்கேற்ப முன்வைக்கப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகள் முந்தைய ஆண்டோடு ஒத்துப்போகின்றன.
2.1.4 வழங்கப்பட்ட நிதியானது, 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 6 (1) (e) (iv) இன் தேவைக்கேற்ப, முந்தைய ஆண்டில் நான் செய்த அனைத்து பரிந்துரைகளையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.
2.2 மேற்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறைகள் மற்றும் பெறப்பட்ட சான்றுகள் பொருள் சார்ந்த விடயங்களுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டவை என்பதோடு, அவை எதுவும் என கவனத்திற்கு வரவில்லை
2.2.1 நிறுவனத்தின் ஆளும் குழுவின் எந்தவொரு உறுப்பினருக்கும் எந்தவொரு ஒப்பந்தத்திலும் நேரடி அல்லது மறைமுக ஆர்வமானது, அவை நிறுவனத்தின் 12 (ஈ) பிரிவின் தேவைக்கேற்ப சாதாரண வணிகப் போக்கிற்கு அப்பாற்பட்டது என்பதுடன், அது தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டம், 2018 ஆம் ஆண்டு இல19 இன் தேவைக்குட்ப்பட்டது
2.2.2, 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (f) இன் தேவைக்கேற்ப நிறுவனத்தின் ஆளும் குழுவால் வழங்கப்பட்ட எந்தவொரு பொருந்தக்கூடிய எழுதப்பட்ட சட்டம், பொது மற்றும் சிறப்பு உத்தரவுகளுக்கு நிறுவனம் இணங்கவில்லை என குறிப்பிடுகின்றேன்:
2.2.3 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (g) இன் படி நிறுவனம் அதன் அதிகாரங்கள், செயல்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளுக்கு ஏற்ப செயல்படவில்லை எனத் தெரிவிக்றேன்
2.2.4 2018 ஆம் ஆண்டின் 19ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (h) இன் தேவைக்கேற்ப பொருந்தக்கூடிய சட்டங்களுக்கு இணங்க, நிறுவனத்தின் வளங்கள் குறித்த காலவரையறைகளுக்குள் பொருளாதார ரீதியாககவும், திறமையாகவும், செயற்றிறனாகவும் கொள்முதல் செய்யப்படவில்லை

W.P.C. விக்ரமரத்ன
கணக்காய்வாளர் நாயகம்

31.03.2021 முடிவடைந்த காலத்திற்கான முக்கிய நிதித் தரவுகள் (கணக்காய்வுக்குட்பட்டது)

ரூபா மில்லியன்களில்	நிறுவனம்		குழுமம்	
	நடப்பு காலம் 01/04/2020 முதல் 31/03/2021 வரை	முந்தைய காலம் 01/04/2019 முதல் 31/03/2020 வரை	நடப்பு காலம் 01/04/2020 முதல் 31/03/2021 வரை	முந்தைய காலம் 01/04/2019 முதல் 31/03/2020 வரை
வட்டி வருமானங்கள்	24,983	31,459	26,822	33,283
கழி: வட்டிச் செலவினங்கள்	13,064	15,787	13,375	16,111
தேறிய வட்டி வருமானம்	11,919	15,672	13,447	17,172
வர்த்தக செயற்பாட்டின் மூலம் வருமானம் / (இழப்பு)	163	11	228	20
ஏனைய தொழிற்பாட்டு வருமானம்	1,958	2,129	6,595	6,752
செயற்பாட்டு செலவீனங்கள் (தேய்மானங்கள் தவிர்த்து)	7,024	8,508	10,988	13,234
தேய்மானங்கள்	1,143	4,752	1,452	5,007
வரிக்கு முன்னரான இலாபம்/(நட்டம்)	5,873	4,552	7,830	5,703
வருமான வரி	1,840	1,609	2,234	2,111
வரிக்கு பின்னரான இலாபம்/(நட்டம்)	4,033	2,943	5,596	3,592

31.03.2021 உள்ளபடி முக்கிய நிதித் தரவுகள் (கணக்காய்வுக்குட்பட்டது)

ரூபா மில்லியன்களில்	நிறுவனம்		குழுமம்	
	31.03.2021 உள்ளபடி	31.03.2020 உள்ளபடி	31.03.2021 உள்ளபடி	31.03.2020 உள்ளபடி
சொத்துக்கள்				
காசு மற்றும் வங்கி மீதி	**8,102**	5,243	12,076	9,220
அரச பத்திரங்கள்	**6,994**	9,236	9