எல்.பீ. ∴பினான்ஸ் பி.எல்.சி.

2011 ஆம் ஆண்டின் நிதி வணிகச் சட்டம் எண்.42 இன் பிரிவு 29(2) க்கு அமைவாக நிதிநிலை அறிக்கைகளை வெளியிடுதல்

மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டு (கணக்காய்வுக்கு உட்பட்டது) வருமான கூற்று ரூபா. ('000)	நிறுவனம் 2023	நிறுவனம் 2022	குழுமம் 2023	குழுமம் 2022
வருமானம்	42,756,458	30,159,476	43,133,443	30,157,403
வட்டி வருமானம்	39,643,934	27,510,530	39,973,555	27,506,107
குறைவு: வட்டி செலவுகள்	20,615,585	8,846,608	20,663,956	8,862,699
நிகர வட்டி வருமானம்	19,028,349	18,663,922	19,309,599	18,643,408
கட்டணம் மற்றும் தரகுப்பண வருமானம்	2,951,065	2,467,711	2,986,402	2,475,065
நிகர வர்த்தக வருமானம்	(2,096)	2,393	(2,096)	2,393
ஏனைய செயற்பாட்டு வருமானம்	163,555	178,842	175,582	173,838
மொத்த செயற்பாட்டு வருமானம்	22,140,873	21,312,868	22,469,487	21,294,704
கழி: கடன்கள் மற்றும் ஏனைய நட்டங்களுக்கான பெறுமதி இழப்பு	545,744	1,025,981	519,133	1,111,767
நிகர செயற்பாட்டு வருமானம்	21,595,129	20,286,887	21,950,354	20,182,937
கழி: செயற்பாட்டு செலவீனங்கள்				
ஆளணிச் செலவுகள்	3,545,137	3,199,954	3,669,537	3,247,263
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் தேய்மானம்	816,734	789,710	834,155	792,914
கற்புலனாகாச் சொத்துக்களின் மதிப்பு நீக்கம்	8,183	11,146	13,284	14,277
ஏனைய செயல்பாட்டு செலவுகள்	2,807,948	2,239,064	2,912,708	2,270,978
மொத்த செயற்பாட்டுச் செலவீனங்கள்	7,178,002	6,239,874	7,429,684	6,325,432
நிதிச் சேவைகள் மீதான வரிக்கு முன்னரான செயல்பாட்டு இலாபம்	14,417,127	14,047,013	14,520,670	13,857,505
கழி: நிதி சேவைகள் மீதான வரி	2,670,575	2,136,551	2,677,606	2,136,551
வரி விதிப்புக்கு முன்னரான இலாபம்	11,746,552	11,910,462	11,843,064	11,720,954
கழி: வருமான வரிச் செலவு	3,286,221	3,248,604	3,290,178	3,244,923
ஆண்டுக்கான இலாபம்	8,460,331	8,661,858	8,552,886	8,476,031
இலாபம் பகிரல்:				
நிறுவனத்தின் ஈக்விட்டி பங்குரிமை யாளர்களுக்கு	8,460,331	8,661,858	8,554,543	8,530,497
கட்டுப்படுத்தாத வட்டி	-	-	(1,657)	(54,466)
ஆண்டுக்கான இலாபம்	8,460,331	8,661,858	8,552,886	8,476,031
பங்கொன்றிற்கான இலாபம் (ரூ.)	15.27	15.63	15.44	15.40
ஒரு பங்கின் பங்குலாபம் (ரூ.)*	5.00	5.00		

*ஒரு பங்குக்கான பங்குலாபமானது இடைக்கால பங்குலாபம் மற்றும் முன்மொழியப்பட்ட இறுதி பங்குலாபத்தின் அடிப்படையில் கணக்கிடப்படுகின்றது, இது வருடாந்த பொதுக் கூட்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்.

மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான (கணக்காய்வுக்கு உட்பட்டது) விரிவான வருமான அறிக்கை ரூபா. ('000)	நிறுவனம் 2023	நிறுவனம் 2022	குழுமம் 2023	குழுமம் 2022
ஆண்டுக்கான இலாபம்	8,460,331	8,661,858	8,552,886	8,476,031
வருமான அறிக்கைக்கு மறுவகைப்படுத்தப்படும் ஏனைய விரிவான வருமானம்				
வெளிநாட்டு நடவடிக்கைகளின் நிதி அறிக்கைகளை பெயர்ப்பதன் மூலம் நிகர இலாபம்/(இழப்புகள்)	-	-	(70,587)	117,737
குறைவாக: மேலே உள்ள பொருட்களின் மீதான ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி கட்டணம்/(தலைகீழ்)	-	-	-	-
வருமான அறிக்கைக்கு மறுவகைப்படுத்தப்படும் நிகர ஏனைய வருமானம்	-	-	(70,587)	117,737
வருமான அறிக்கைக்கு ஒருபோதும் மறுவகைப்படுத்தப்படாத ஏனைய விரிவான வருமானம்				
பங்கு மூலதன கருவிகள் முதலீட்டில் நிகர லாபம்/(இழப்புகள்) - ஏனைய விரிவான வருமானம் மூலமான் நியாயமான மதிப்பு	31,364	8,984	31,364	8,984
வரையறுக்கப்பட்ட நன்மைத் திட்டங்களில் உண்மையான இலாபம்/(இழப்புகள்)	7,539	86,003	8,166	86,003
கழி: ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி கட்டணம்/(தலைமாற்றம்) இலாபம் மற்றும் இழப்புகள்	2,262	20,641	2,262	20,641
வரையறுக்கப்பட்ட நன்மை திட்டங்களில் நிகர இலாபம்/(இழப்புகள்).	5,277	65,362	5,904	65,362
வருமான அறிக்கைக்கை ஒரு போதும் மறுவகைப்படுத்தப்படாத தேறிய ஏனைய விரிவான அறிக்கைகளின் மூலம்	36,641	74,346	37,268	74,346
ஆண்டிற்கான ஏனைய விரிவான வருமானம், நிகர வரி	36,641	74,346	(33,319)	192,083
ஆண்டிற்கான மொத்த விரிவான வருமானம், நிகர வரி	8,496,972	8,736,204	8,519,567	8,668,114
பகிரல்:				
நிறுவனத்தின் பங்குரிமையாளர்களுக்கு	8,496,972	8,736,204	8,521,003	8,722,580
கட்டுப்படுத்தாத வட்டி	-	-	(1,436)	(54,466)
ஆண்டிற்கான மொத்த விரிவான வருமானம், நிகர வரி	8,496,972	8,736,204	8,519,567	8,668,114

தெரிவுசெய்யப்பட்ட முக்கிய செயல்திறன் குறிகாட்டிகள்

விடயம்	31.03.2023ல் உள்ளவாரான தேவையானது	31.03.2023ல் உள்ளவாரான உண்மை	31.03.2022ல் உள்ளவாரான தேவையானது	31.03.2022ல் உள்ளவாரான உண்மை
ஒழுங்குமுறை மூலதனப் போதுமை (%)				
அடுக்கு 1 மூலதன போதுமான விகிதம்	10.00%	30.50%	8.00%	25.95%
மொத்த மூலதன போதுமான விகிதம்	14.00%	31.13%	12.00%	26.90%
வைப்பு பொறுப்புகளுக்கான மூலதன நிதிய விகிதம்	10.00%	33.43%	10.00%	37.07%
கடன் சொத்துப்பட்டியலின் தரம் (%)				
மொத்தச் செயல்படாத கடன் விகிதம்		4.45%		4.44%
நிகர செயல்படாத கடன் விகிதம்		-0.65%		-0.80%
முக்கிய மூலதன விகிதத்திற்கான நிகர செயல்படாத கடன்கள்		-2.71%		-0.03%
ஒதுக்குப்பாதுகாப்பு விகிதம்		114.40%		117.94%
இலாபத்தன்மை (%)				
தேறிய வட்டி இலாபம்		11.86%		13.28%
சொத்துகள் மீதான வருவாய்		4.88%		5.68%
பங்குரிமை மீதான வருமானம்		23.78%		28.29%
வருமானத்திற்கான செலவு விகிதம்		32.42%		29.28%
திரவத்தன்மை (%)				
தேவையான திரவச் சொத்துகளுக்கான கிடைக்கத்தக்க திரவச் சொத்துகள் (குறைந்தபட்சம் 100மூ)		190.99%		172.49%
வெளிவாரி நிதியத்திற்கான திரவ சொத்துக்கள்		16.04%		13.10%
விஞ்ஞாபன தகவல்				
கிளைகளின் எண்ணிக்கை		192		181
வெளிப்புற கடன் மதிப்பீடு (∴பிட்ச் மதிப்பீடுகள்)		A- lka (RWN)		A- lka (RWN)

மார்ச் 31, 2023 மற்றும் 2022 இல் முடிவடைந்த காலப்பகுதியில், வைப்புகள், கடன் பொறுப்புகள் மற்றும் கடன் வழங்குதல் ஆகியவற்றில் நிறுவனத்திற்கு எந்த ஒழுங்குமுறை அபராதங்களும் அல்லது ஒழுங்குமுறை கட்டுப்பாடுகளும் விதிக்கப்படவில்லை.

மார்ச் 31 இல் உள்ளவாரான (கணக்காய்வுக்கு உட்பட்டது) நிதி நிலை அறிக்கை ரூபா. ('000)	நிறுவனம் 2023	நிறுவனம் 2022	குழுமம் 2023	குழுமம் 2022
சொத்துக்கள்				
காசு மற்றும் வங்கி மீதிகள்	4,524,032	14,458,986	4,680,955	14,634,136
இலாபம் அல்லது இழப்பு மூலம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதி சொத்துக்கள் - நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்பட்டது	10,653	13,208	10,653	13,208
காசு மதிப்பு நீக்கப்பட்ட செலவின் நிதி சொத்துக்கள் - கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகள்	111,093,620	92,837,601	112,231,789	93,897,204
பணமதிப்பு நீக்கப்பட்ட செலவின் நிதிச் சொத்துக்கள் - நிதிக்குத்தகை மற்றும் வாடகை கொள்வனவு சொத்துக்கள்	34,095,554	41,558,002	34,139,808	41,640,197
ஏனைய விரிவான வருமானம் மூலம் நியாயமான மதிப்பில் அளவிடப்படும் நிதிச் சொத்துகள்	117,388	86,102	117,390	86,104
ஏனைய நிதிச் சொத்துக்கள்	21,685,834	5,598,624	21,710,810	5,655,767
ஏனைய நிதி அல்லாத சொத்துக்கள்	474,347	454,711	552,469	500,581
துணை நிறுவனங்களில் முதலீடு	921,998	921,162	-	-
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள் மற்றும் பயன்பாட்டு உரிமை கொண்ட சொத்துக்கள்	8,633,347	8,421,741	8,667,202	8,448,930
முதலீட்டு சொத்து	-	-	4,550	71,150
கற்புலனாகாத சொத்துக்கள்	22,628	14,875	135,255	131,000
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி சொத்துகள்	767,186	-	767,186	-
மொத்த சொத்துக்கள்	182,346,587	164,365,012	183,018,067	165,078,277
பொறுப்புகள்				
வங்கி மிகைப்பற்று	19,369,784	26,858,737	19,392,536	26,861,944
பணமதிப்பு நீக்கப்பட்ட செலவில் நிதிப் பொறுப்புகள் - வைப்புகள்	114,011,699	89,143,982	114,248,253	89,478,506
வழங்கப்பட்ட கடன் கருவிகள் மற்றும் ஏனைய கடன் வாங்கிய நிதிகள்	3,882,024	8,564,617	3,882,024	8,564,617
ஏனைய நிதி பொறுப்புகள்	3,255,862	3,305,112	3,283,059	3,343,419
ஏனைய நிதி அல்லாத பொறுப்புகள்	1,090,091	1,134,771	1,154,729	1,182,279
நடைமுறை வரி பொறுப்புகள்	2,255,830	1,882,242	2,261,996	1,875,082
ஒத்திவைக்கப்பட்ட வரி பொறுப்புகள்	-	111,486	-	111,486
ஓய்வு நலக்கட்டுப்பாடுகள்	365,557	316,973	367,504	323,833
மொத்த பொறுப்புகள்	144,230,847	131,317,920	144,590,101	131,741,166
பங்குரிமை மூலதனம்				
கூறப்பட்ட மூலதனம்	838,282	838,282	838,282	838,282
ஒதுக்குகள்	8,493,049	8,038,658	8,691,100	8,307,296
தக்கவைக்கப்பட்ட வருவாய்	28,784,409	24,170,152	28,794,719	24,085,844
நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்குக் கூறப்படும் மொத்த பங்கு	38,115,740	33,047,092	38,324,101	33,231,422
கட்டுப்படுத்தாத வட்டி	-	-	103,865	105,689
மொத்த பங்குரிமை மூலதனம்	38,115,740	33,047,092	38,427,966	33,337,111
மொத்த பொறுப்புகள் மற்றும் பங்குரிமை மூலதனம்	182,346,587	164,365,012	183,018,067	165,078,277
உறுதிப்பாடுகள் மற்றும் உறுதியற்ற பின்விழைவுகள்	2,403,948	1,694,463	2,403,948	1,694,463
ஒரு பங்கின் நிகர சொத்து மதிப்பு (ரூ.)	68.79	59.65	69.17	59.98

இந்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் தேவைகளுக்கு இணங்குவதாக நான் சான்றளிக்கிறேன்.

(ஒப்பமிடப்பட்டது)
மலித் ஹேவகே
தலைமை நிதி அதிகாரி

இந்த நிதி அறிக்கைகளுக்கு இயக்குநர்கள் குழு பொறுப்பாகும். இயக்குநர்கள் குழுவின் சார்பாக அங்கீகரிக்கப்பட்டு கையொப்பமிடப்பட்டது,

(ஒப்பமிடப்பட்டது)
ஜே ஏ எஸ் சுமித் ஆதிஹெட்டி
நிர்வாக இயக்குனர்

(ஒப்பமிடப்பட்டது)
திருமதி யோகதினுஷா பாஸ்கரன்
இயக்குனர்

2023 மே 31
கொழும்பு

- ஏதேனும் முரண்பாடு அல்லது வித்தியாசம் ஏற்பட்டால் ஆங்கிலப் பதிவை பார்க்கவும்.
- 2022/23 நிதியாண்டிற்கான எர்னஸ்ட் & யங் கணக்காய்வாளர்களினால் வழங்கப்பட்ட கணக்காய்வு அறிக்கையின் தமிழ் மொழிபெயர்ப்பு.

சுயாதீன கணக்காய்வாளர்களின் அறிக்கை
எல்.பீ. ∴பினான்ஸ் பி.எல்.சி. பங்குதாரர்களுக்கு
ஒழுங்கிணைக்கப்பட்ட நிதியறிக்கைகளின் கணக்காய்வு பற்றிய அறிக்கை

EY
Building a better working world

Ernst & Young
Chartered Accountants
201 De Saram Place
P.O.Box 101
Colombo 10
Sri Lanka

Tel : +94 11 2463500
Fax Gen : +94 11 2697369
Fax Tax : +94 11 5578180
eysl@lk.ey.com
ey.com

அபிப்பிராயம்

2023 மார்ச் 31இல் இருந்தவாறான நிதி நிலைமை அறிக்கைகள், அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமான அறிக்கை மற்றும் விரிவான வருமான அறிக்கை, பங்குரிமை மாற்றங்களின் அறிக்கை, பணப் பாய்ச்சல்கள் அறிக்கை ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய எல்.பீ. ∴பினான்ஸ் பி.எல்.சி.யின் ("நிறுவனம்") நிதியறிக்கைகள், நிறுவனம் மற்றும் அதன் உப நிறுவனங்களின் ("குழுமம்") ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட நிதியறிக்கைகள் ஆகியவற்றையும், முக்கிய கணக்கியல் கொள்கைகளின் சுருக்கம் உள்ளிட்ட நிதியறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகளையும் நாம் கணக்காய்வு செய்தோம்.

எமது அபிப்பிராயத்தின்படி, இங்கு இணைக்கப்பட்டுள்ள நிறுவனம் மற்றும் குழுமத்தின் நிதியறிக்கைகள், 2023 மார்ச் 31இல் இருந்தவாறு நிறுவனம் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி நிலைமையையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் பணப் பாய்ச்சல்களையும், இலங்கைக் கணக்கியல் நியமங்களுக்கு அமைவாக, உண்மையான மற்றும் நியாயமான முறையில் எடுத்துக்காட்டுகின்றன.

அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

நாம் எமது கணக்காய்வினை இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (SLAuSs) அமைவாக மேற்கொண்டோம். அந்த நியமங்களின் கீழான எமது பொறுப்புகள், எமது அறிக்கையில் நிதியறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்காக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் என்ற பிரிவில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன. CA Sri Lanka மூலம் வெளியிடப்பட்ட நெறிமுறைக் கோவையின் (Code of Ethics) பிரகாரம், நாம் குழுமத்திலிருந்து சுயாதீனமானவர்கள் என்பதுடன், இந்த நெறிமுறைக் கோவைக்கு அமைவாக ஏனைய நெறிசார் பொறுப்புகளையும் நிறைவேற்றியுள்ளோம். எமது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையொன்றை வழங்குவதற்கு, நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதுமானவை மற்றும் பொருத்தமானவை என்று நாம் நம்புகின்றோம்.

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

நடப்புக் காலப்பகுதியின் நிதியறிக்கைகள் தொடர்பான எமது கணக்காய்வில், எமது தொழில் நிபுணத்துவத் தீர்மானத்தின்படி மிகவும் முக்கியமான விடயங்களே முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்களாகும். நிதியறிக்கைகளின் ஒட்டுமொத்தமான எமது கணக்காய்விலும் அவற்றின் மீதான எமது அபிப்பிராயத்தைத் உருவாக்குவதிலும் இந்த விடயங்கள் கவனிக்கப்பட்டன. இந்த விடயங்கள் சம்பந்தமாக நாம் புறம்பான அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதில்லை. கீழுள்ள ஒவ்வொரு விடயத்திற்காகவும், எமது கணக்காய்வு எவ்வாறு சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப விடயத்தில் கவனம் செலுத்தியது என்ற விபரம் தரப்பட்டுள்ளது.

இந்த விடயங்கள் தொடர்பானவை உள்ளடங்கலாக, எமது அறிக்கையில் நிதியறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்காக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் என்ற பிரிவில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பொறுப்புகளை நாம் நிறைவேற்றியுள்ளோம். இதன் பிரகாரம், நிதியறிக்கைகளின் குறிப்பிடத்தக்க தவறான கூற்று இடர்கள் பற்றிய எமது மதிப்பீட்டிற்குப் பதிலளிக்கும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்ட செயன்முறைகளையும் எமது கணக்காய்வு உள்ளடக்கியிருந்தது. கீழுள்ள விடயங்களைக் கவனிப்பதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட செயன்முறைகள் உட்பட எமது கணக்காய்வுச் செயன்முறைகளின் பெறுபேறுகள், இங்கு இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதியறிக்கைகளின் எமது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை வழங்கின.

முக்கிய கணக்காய்வு விடயம்	முக்கிய கணக்காய்வு விடயத்தை எமது கணக்காய்வு கவனித்த முறை
குறைக்கப்பட்ட பெறுமதியில் கொண்டுசெல்லப்பட்ட நிதிச் சொத்துகள் மீதான கடன் சீரிழப்புக்கான ஏற்பாடு 2023 மார்ச் 31இல் இருந்தவாறு, சீரிழப்பு சலுகைகள் நீங்கலாக, குறைக்கப்பட்ட பெறுமதியில் கொண்டுசெல்லப்பட்ட நிதிச் சொத்துகள் மீதான கடன் சீரிழப்புக்கான ஏற்பாடுகள், நிதியறிக்கைகளின் குறிப்புகள் 4.17 மற்றும் 4.18இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி ரூபா. 146 பில்லியனாகும்.	குறைக்கப்பட்ட பெறுமதியில் கொண்டுசெல்லப்பட்ட நிதிச் சொத்துகள் மீதான கடன் சீரிழப்புக்கான ஏற்பாட்டின் போதுமையைக் கவனிப்பதற்காக, எமது கணக்காய்வுச் செயன்முறைகள் பின்வரும் முக்கிய செயன்முறைகளை உள்ளடக்கியிருந்தன: • கடன் சீரிழப்புக் கணிப்பீடுகளுக்கும் அவற்றிற்கு அடிப்படையான செயன்முறைக்குமான குழுமத்தின் சீரமைப்பை நாம் மதிப்பீடு செய்தோம். எமது அறிக்கைத் திகதி வரையில் கிடைத்த மிகச் சிறந்த தகவல்களின் அடிப்படையில், சந்தைப் பொருளாதாரத்தின் நிலையற்ற தன்மை மற்றும் அதன் கணக்கியல் கொள்கைகளுக்கான பதில் நடவடிக்கையும் இதில் உள்ளடங்கும். • கடன் சீரிழப்பு மதிப்பீட்டின் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நாம் மதிப்பீடு செய்தோம். மேற்பார்வை மட்டத்தின் மதிப்பீடு, சீரிழப்பு அலவன்ஸ்களின் கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகள் சபை மற்றும் முகாமைத்துவத்தினால் மீளாய்வு செய்யப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படுதல் என்பனவும் இதில் உள்ளடங்கும். • ஏற்புடைய மூல ஆவணங்களிலும் குழுமத்தின் கணக்கியல் பதிவேடுகளிலுமுள்ள தரவுகளை ஒப்பிட்டு இணக்கம் செய்வதன் மூலம், சீரிழப்பு அலவன்ஸ்களைக் கணிப்பதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட அடிப்படைத் தகவல்களின் பூரணத்துவம், சரிநுட்பம் மற்றும் வகைப்படுத்தலை நாம் சரிபார்த்தோம். • குறிப்புகள் 4.17 மற்றும் 4.18இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ள முக்கிய உள்ளீடுகளையும் கடன் சீரிழப்பிற்கான ஏற்பாட்டில் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ள கணிப்பீடுகளையும் நாம் பரிசோதித்தோம். • அடிப்படைச் செயன்முறை மற்றும் முகாமைத்துவ மேலாண்மைகள் தொடர்பில், எதிர்காலப் பணப் பாய்ச்சல்களை மதிப்பீடு செய்யும்போது முகாமைத்துவத்தினால் செய்யப்பட்ட அனுமானங்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்கள் நியாயமானவையா என்று நாம் மதிப்பீடு செய்தோம். எமது மதிப்பீடானது துறைசார் பிரிவு, இடர் கூடிய தொழிற்றுறைகள், முன்னோக்கிய தகவல்களின் நியாயத்தன்மை, வெவ்வேறு பொருளாதாரச் சூழ்நிலைகள், ஒவ்வொரு துறைக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட சாத்திய நிறுவேற்றம் என்பவற்றை உள்ளடக்கியதாக இருந்தது. • நிதியறிக்கைகளின் குறிப்புகள் 4.17 மற்றும் 4.18இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ள நிதியறிக்கை வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புடைய போதுமையை நாம் மதிப்பீடு செய்தோம்.
தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகள் (IT) மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் நடைமுறையானது, தன்னியக்கச் செயன்முறைகள் கொண்ட பல்தொகுதி IT அமைப்புகள் மற்றும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளில் பெரிதும் தங்கியுள்ளது. மேலும், IT அமைகளினால் உருவாக்கப்பட்ட தரவுகள் மற்றும் அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்தியே முக்கியமான நிதியறிக்கை வெளிப்படுத்தல்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. அவை, விரிதாள்களைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் தொகுக்கப்பட்டு வடிவமைக்கப்படுகின்றன. இதன்படி, நிதி அறிக்கையிடல் தொடர்பில் IT அமைப்புகளும் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளும் ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு விடயமாகக் கருதப்படுகின்றன.	எமது கணக்காய்வு செயன்முறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருந்தன: • நாம், நடைமுறைகளின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டுச் சூழல் பற்றிய புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொண்டதுடன், நிதி அறிக்கைகளிடல் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்கள் தொடர்பான ஏற்புடைய கட்டுப்பாடுகளையும் சரிபார்த்தோம். • IT அமைப்புகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் இயக்கச் செயற்றிறனையும் பயன்படுத்துபவர் அணுகல் மற்றும் முகாமைத்துவ மாற்றம் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் உள்ளிட்ட ஏற்புடைய கட்டுப்பாடுகளையும் சரிபார்த்து மதிப்பீடு செய்வதற்கு நாம் எமது உள்ளக விசேட்துவ மூலவளங்களை ஈடுபடுத்தினோம். • குழுமத்தைப் பாதிக்கும் இணையப் பாதுகாப்பு இடர்கள் பற்றியும் அந்த இடர்களை நிவர்த்தி செய்வதற்கு எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் பற்றியும், பிரதானமாக விசாரணை மூலம், நாம் உயர் மட்டத்திலான புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொண்டோம். • வெளிப்படுத்தல்களை உருவாக்குவதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட அறிக்கைகளின் மூலத் தரவுகளின் சரிநுட்பம், பூரணத் தன்மை என்பவற்றை நாம் சரிபார்த்தோம். பொதுப் பேரேடுகளின் இசைவாக்கங்கள் பற்றிய மீளாய்வும் இதில் உள்ளடங்கியிருந்தது.

குழுமத்தின் 2023 ஆண்டறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட ஏனைய தகவல்கள்

நிதியறிக்கைகள் மற்றும் அவற்றின் மீதான எமது கணக்காய்வு அறிக்கை தவிர, ஆண்டறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஏனைய தகவல்களே ஏனைய தகவல்கள் எனப்படும்.

நிதியறிக்கைகள் பற்றிய எமது அபிப்பிராயம் ஏனைய தகவல்கள் பற்றிய அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கவில்லை. அவை குறித்து நாம் எவ்வகையிலான உத்தரவாத முடிவையும் நாம் வெளிப்படுத்துவதில்லை.

நிதியறிக்கைகளின் எமது கணக்காய்வு தொடர்பில், ஏனைய தகவல்களை வாசிப்பதே எமது பொறுப்பாகும். நாம் அவ்வாறு செய்யும்போது, அந்த ஏனைய தகவல்கள் நிதியறிக்கைகளுடன் முக்கிய முரண்பாடு கொண்டுள்ளனவா அல்லது கணக்காய்வின் மூலம் அல்லது வேறு வழியில் நாம் அறிந்துகொண்டவற்றோடு ஒப்பிடுகையில் பெருமளவில் தவறாக அறிக்கையிடலாகத் தோன்றுகின்றனவா என்பதை நாம் அவதானிப்போம். நாம் மேற்கொள்ளும் பணியின் அடிப்படையில், அத்தகைய ஏனைய தகவல்கள் முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்களைக் கொண்டுள்ளன என்று நாம் முடிவு செய்தால், அந்த உண்மையை அறிவிக்க நாம் கடமைப்பட்டுள்ளோம். இது தொடர்பில் நாம் அறிக்கையிடுவதற்கு வேறு எதுவுமில்லை.

முகாமைத்துவம் மற்றும் ஆட்சிப் பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டவர்களின் பொறுப்புகள்

இலங்கைக் கணக்கியல் நியமங்களுக்கும் மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக இடம்பெறக்கூடிய முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல் இல்லாமல் நிதியறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமென முகாமைத்துவம் கருதும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிற்கும் அமைவாக உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிலையைக் காட்டும் நிதியறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக இருக்கின்றது. நிதியறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும்போது, நடைமுறையிலுள்ள ஒரு தொழில் நிறுவனமாக இயங்குவதற்குக் குழுமம் கொண்டுள்ள ஆற்றலை மதிப்பிடுவதற்கும் நடைமுறையிலுள்ள தொழில் நிறுவனம் தொடர்பான ஏற்புடைய விடயங்களை வெளியிடுவதற்கும் குழுமத்தைக் கலைத்துவிட அல்லது செயற்பாடுகளை நிறுத்த அல்லது அவ்வாறு செய்வதை தவிர மாற்றுவழி இல்லாத நிலைமை முகாமைத்துவத்திற்கு ஏற்பட்டாலன்றி, நடைமுறையிலுள்ள தொழில் நிறுவனத்தைக் கணக்கியலுக்கான அடிப்படையாகப் பயன்படுத்துவதற்கும் முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக இருக்கின்றது.

நிறுவனம் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் நடைமுறையை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பு ஆட்சிப் பொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டவர்களைச் சாரும்.

நிதியறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்

ஒட்டுமொத்தமான நிதியறிக்கைகள் மோசடி அல்லது தவறு காரணமான தவறான அறிக்கையிடல்கள் அற்றவையாக உள்ளன என்பதற்கு நியாயமான உறுதிமொழியைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எமது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கிய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வெளியிடுவதுமே எமது குறிக்கோள்களாகும். நியாயமான உறுதிமொழி என்பது உயர் மட்டத்திலான உறுதிமொழியாகும். எனினும், SLAuSs க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒரு கணக்காய்வு, முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்கள் இருக்கும் பட்சத்தில் அவற்றை எப்போதுமே கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு உத்தரவாதமில்லை. தவறான அறிக்கையிடல்கள் மோசடி அல்லது தவறின் விளைவாக ஏற்படலாம். தவறான அறிக்கையிடல்கள் தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ இந்த நிதியறிக்கைகளின் அடிப்படையில் பொருளாதாரத் தீர்மானங்களை எடுப்பவர்கள் மீது செல்வாக்கைச் செலுத்துமென நியாயமான முறையில் எதிர்பார்க்கப்படுமாயின், அவை முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்களாக் கருதப்படும்.

SLAuSs க்கு அமைவான கணக்காய்வு ஒன்றின் ஒரு பகுதியாக, நாம் தொழில் நிபுணத்துவத் தீர்மானங்களை எடுப்பதோடு, கணக்காய்வு முழுவதிலும் தொழில் நிபுணத்துவ ரீதியான சந்தேகக் கண்ணோட்டத்தைப் பேணுகின்றோம். மேலும் நாம் பின்வருவற்றையும் செய்கின்றோம்:

1. மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்கள் நிதியறிக்கைகளில் இடம்பெறக்கூடிய இடர்களை அடையாளம் கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அத்தகைய இடர்களுக்குப் பதில் நடவடிக்கையாகக் கணக்காய்வுச் செயன்முறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்ளுதல், எமது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றை வழங்குவதற்குப் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல், தவறினால் ஏற்படும் முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்களைவிட மோசடியின் விளைவாக ஏற்படும் முக்கிய தவறான அறிக்கையிடல்கள் கண்டுபிடிக்கப்படமால் போகும் சாத்தியம் அதிகமாகும். மோசடியில் சதி, போலி, வேண்டுமென்ற புறக்கணிப்பு, தவறான பிரதிநிதித்துவங்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் மீறுகை சம்பந்தப்பட்டிருக்கும் என்பதே இதற்குக் காரணமாகும்.
2. நிறுவனம் மற்றும் குழுமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன