

ක්‍රියාවලීන්, පාලනයන් සහ විගණනය

[AA34]

08 වන පරිච්ඡේදය සඳහා වූ අතිරේකය

විගණන වාර්තාකරණය

මෙම අතිරේකය 2019 ජනවාරි විභාගයේ සිට
ඉදිරියට පැවැත්වෙන විභාග සඳහා වලංගු වේ.
ග්‍රන්ථයේ අන්තර්ගත 'විගණන වාර්තාකරණය' යන
08 වන ඒකකය 2019 ජනවාරි විභාගයේ සිට
ඉදිරියට පැවැත්වෙන විභාග සඳහා අදාළ නොවේ.

08

විගණන වාර්තාකරණය

පරිච්ඡේදයේ හැඳින්වීම

විගණකයේ වාර්තාව යනු, මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල සත්‍ය හා සාධාරණ බව පිළිබඳව විගණකයේ මතය ප්‍රකාශ කරනු ලබන ආකාරය වේ. විගණකයේ වාර්තාවේ ඇතුළත් විය යුතු බොහෝ දෑ හිඟ මගින් නියම කර ඇත. මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව විකරණය කළ හෝ විකරණය නොකල මතයන් විගණකයේ වාර්තාවේ ඇතුළත් විය හැක.



අධ්‍යයන ප්‍රතිඵල

මෙම පරිච්ඡේදය අධ්‍යයනය කිරීමෙන් අනතුරුව පහත හැකියාවන් ඔබ සතු විය යුතුය.;



විකරණය නොකළ විගණන වාර්තාවක මූලිකාංග පැහැදිලි කිරීම



විගණන වාර්තාවේ කුමන විකරණයක් අවශ්‍ය වේ ද යන්න තීරණය කිරීමට දෙන ලද අවස්ථාවක් ඇගයීමට ලක්කිරීම



“කරණයක් අවධාරණය” කිරීමේ භාවිතය පැහැදිලි කිරීමට හැකි වීම

විස්තරාත්මක ආවරණය	දැනුම් මට්ටම			ක්‍රියාකාරකම් මට්ටම		
	කරුණු පිළිබඳ	සංකල්ප පිළිබඳ	ක්‍රම පිළිබඳ	අවබෝධය	භාවිතය	විශ්ලේෂණය
8 වාර්තා කිරීම (10%)						
8.1 ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගේ බලපෑම ඇගයීම		✓			✓	
8.2 විකරණය නොකල විගණන වාර්තාව		✓		✓		
8.3 විකරණය කල විගණන වාර්තාව			✓		✓	
8.4 කරුණක් අවධාරණය කිරීම සහ අනෙකුත් කරුණු	✓				✓	

1. විගණන වාර්තාකරණය (Audit Reporting)

1.1 විගණකගේ අරමුණු

විගණකගේ අරමුණු වනුයේ,

- (අ) ලබාගත් විගණන සාක්ෂි ඇගයීම තුළින් වළඹුණු නිගමනය මත පදනම්ව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ වෘත්තීය මතයක් පළ කිරීම සහ,
- (ආ) පැහැදිලිව මතය අඩංගු කළ ලිඛිත වාර්තාවක් ලබාදීමයි.

1.2 විගණකගේ වාර්තාව (The Auditor's Report)

විගණක වාර්තාව යනු ආයතනයක මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව විගණක විසින් තම මතය ලිඛිතව ලබාදීමයි. මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සත්‍ය හා සාධාරණ බව පිළිබඳව විගණකගේ මතය දක්වන විගණන වාර්තාව විගණනය අවසානයේ දී සැපයිය යුතුය. ශ්‍රී ලංකා විගණක ප්‍රමිත 700 මගින් විගණකගේ වාර්තාවේ ආකෘතිය හා අන්තර්ගතය පිළිබඳ මාර්ගෝපදේශයක් සපයයි. වාර්තාකරණ රාමුවට අනුකූලව, සියලු ප්‍රමාණාත්මක අංගයන්ගෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කර ඇති බවට, විගණක විසින් මතයක් ගොඩනැගිය යුතු බවට විහි සඳහන් වේ. විගණක වාර්තාවක වෙනස් නොවන අංගයන් ගණනාවක් අඩංගු වන අතර එමගින් විගණනය පිළිගත් විගණක ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සිදු කර ඇති බවට පරිශීලකයන්ට අදහසක් සපයයි.

1.3 මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත මතයක් ගොඩනැගීම

අදාළ මූල්‍ය වාර්තාකරණ රාමුවට අනුව සියලු ප්‍රමාණාත්මක කරුණු සැලකිල්ලට ගනිමින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කර ඇද්ද යන්න පිළිබඳව විගණක විසින් මතයක් පළ කළ යුතුය.

මතයක් ගොඩනැගීම සඳහා විගණක විසින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් තොර බවට සාධාරණ සහතික වීමක් ලබාගෙන ඇති බවට නිගමනය කළ යුතුය.

විගණක මතය ගොඩනැගීමේදී පහත කරුණු සැලකිල්ලට ගත යුතු වේ.

- ▶ ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගෙන තිබේද යන්න
- ▶ හඳුනාගත්, නිවැරදි නොකරන ලද සාවද්‍ය ප්‍රකාශයක් තනිව හෝ සමූහයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට ප්‍රමාණාත්මකව බලපෑමක් ඇති කරනු ලබන්නේ ද යන්න
- ▶ තෝරාගත් සහ භාවිත කළ වැදගත් ගිණුම් ප්‍රතිපත්ති ප්‍රමාණවත් ලෙස හෙළිදරව් කර ඇති බව
- ▶ තෝරාගත් සහ භාවිත කළ ගිණුම් ප්‍රතිපත්ති අදාළ මූල්‍ය වාර්තාකරණ ආකෘතිය සමග අනුකූල වන බව

- ▶ කළමනාකරණය සිදු කළ ගිණුම් ඇස්තමේන්තු සාධාරණ ද යන්න
- ▶ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඉදිරිපත් කර ඇති තොරතුරුවල අදාළ බව, සංසන්දනාත්මක බව සහ තේරුම්ගත හැකි බව පිළිබඳව
- ▶ අපේක්ෂිත පරිශීලකයන්ට, ප්‍රමාණාත්මක ගනුදෙනු හා සිද්ධිවල බලපෑම හඳුනා ගැනීමට තරම් ප්‍රමාණවත් හෙළිදරව් කිරීමක් මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළින් සිදුවන්නේ ද යන්න
- ▶ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල පාරිභාෂික වචන සුදුසු ලෙස යොදාගෙන තිබේද යන්න
- ▶ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කර තිබේද යන්න

1.4 විගණක වාර්තාවක මූලිකාංග

සංශෝධිත ශ්‍රී ලංකා විගණක ප්‍රමිත අංක 700 අනුව විගණක වාර්තාවක මූලිකාංගයන් පහත දැක්වේ.

1. මාතෘකාව
2. ලිපි හිමියා
3. විගණකගේ මතය
4. මතය සඳහා පදනම
5. අඛණ්ඩ පැවැත්ම
6. ප්‍රධාන විගණන කරුණු
7. අනෙකුත් තොරතුරු
8. මූල්‍ය ප්‍රකාශ සම්බන්ධ වගකීම
9. මූල්‍ය ප්‍රකාශ විගණනය සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම
10. වෙනත් වාර්තාකරණ වගකීම්
11. විගණනය භාරගත් හවුල්කරුගේ, වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතනයේ සාමාජික අංකය
12. විගණකගේ අත්සන
13. විගණකවරයාගේ ලිපිනය
14. විගණන වාර්තාවේ දිනය

ඉහතින් දක්වන ලද මූලිකාංග පිළිබඳ සවිස්තර පැහැදිලි කිරීමක් පහත දැක්වේ.

1. මාතෘකාව (Title)

විගණකගේ වාර්තාව ස්වාධීන විගණකවරයෙකුගේ වාර්තාවක් බව පැහැදිලිව සඳහන් කළ යුතුය.

2. ලිපි හිමියා (Addressee)

කාර්යභාරයේ ස්වභාවය අනුව අවශ්‍ය පරිදි අදාළ පාර්ශ්වයක් විගණකගේ වාර්තාව මගින් ආමන්ත්‍රණය කළ යුතුය. එය සාමාන්‍යයෙන් වාර්තාව ලබාදිය යුතු පාර්ශ්වයට ආමන්ත්‍රණය කරයි.

උදා :- ආයතනයේ කොටස්කරුවන්ට හා ආයතනයේ පාලනය පිළිබඳව වගකියනු ලබන පාර්ශ්වයන්ට

3. විගණකගේ මතය (Auditor's Opinion)

විගණන වාර්තාවක මුල් කොටසෙහි විගණකගේ මතය ඇතුළත් වන අතර එහි මාතෘකාව ලෙස 'මතය' සඳහන් වී තිබිය යුතුය.

විගණකගේ මතය ඇතුළත් වන ජේදයේ පහත කරුණු ද අඩංගු විය යුතුය.

- (අ) මූල්‍ය ප්‍රකාශ විගණනය කර ඇති ආයතනය හැඳින්වීම
- (ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශ විගණනය කර ඇති බව සඳහන් කිරීම
- (ඇ) මූල්‍ය ප්‍රකාශවල සංරචකයන් හඳුනා ගැනීම
- (ඈ) වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තීන්ට හා අනෙකුත් විස්තරාත්මක සටහන් සඳහා යොමුව
- (ඉ) දිනය හෝ එක් එක් මූල්‍ය ප්‍රකාශන ආවරණය කළ කාලපරිච්ඡේදය හඳුනා ගැනීම

4. මතය සඳහා පදනම (Basis for Opinion)

විගණකගේ මතය අඩංගු ජේදයෙන් පසු 'මතය සඳහා පදනම' ජේදය ඇතුළත් විය යුතුය. එහි,

- (අ) ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව විගණනය සිදු කළ බව සඳහන් කළ යුතුය.
- (ආ) විගණන වාර්තාවේ, විගණන ප්‍රමිතීන්වලට අනුව විගණකගේ වගකීම පිළිබඳ විස්තරය ඇතුළත් ජේදයට යොමුවක් තිබිය යුතුය.
- (ඇ) ස්වාධීනත්වය ඇතුළු ආචාරධර්ම අවශ්‍යතාවයන්ට අනුකූල බව සහ අනෙකුත් ආචාරධර්ම අවශ්‍යතාවයන් වෘත්තීය ගණකාධිකාරීවරුන්ගේ ආචාරධර්ම සංග්‍රහයට අනුකූල බවට ප්‍රකාශයක් ඇතුළත් විය යුතුය.
- (ඈ) විගණන මතයට එළඹීම සඳහා ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගත් බවට විගණක විශ්වාස කරන බවට ප්‍රකාශයක් ඇතුළත් විය යුතුය.

5. අඛණ්ඩ පැවැත්ම (Going Concern)

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත අංක 570 ට අනුව ආයතනයේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ කළමනාකරණයේ උපකල්පනය උචිත නොවන විට, විගණක විසින් ඒ පිළිබඳව වාර්තා කළ යුතුය.

6. ප්‍රධාන විගණන කරුණු (Key Audit Matters)

ලැයිස්තුගත සමාගම්වල මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලය විගණනය කිරීමේදී 'ස්වාධීන විගණන වාර්තාව මගින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය' SLAUS 701 යන ප්‍රමිතය යටතේ විගණක විසින් ප්‍රධාන විගණන කරුණු සන්නිවේදනය කළ යුතුය.

හිඟි හෝ රෙගුලාසි මගින් දක්වා ඇති හෝ විගණකගේ තීරණය මත, ප්‍රධාන විගණන කරුණු ලෙස හඳුනාගත් කරුණු සන්නිවේදනය සඳහා මෙම ජේදය යොදාගනී.

7. අනෙකුත් තොරතුරු (Other Information)

අවශ්‍ය අවස්ථාවල දී විගණක විසින් විගණන මූල්‍ය ප්‍රකාශ කට්ටලයේ දැක්වෙන වෙනත් තොරතුරු සඳහා SLAUS 720 පරිදි ජේදයක් ඇතුළත් කළ යුතුය.

8. මූල්‍ය ප්‍රකාශ සම්බන්ධ වගකීම (Responsibilities for the Financial Statements)

විගණන වාර්තාවෙහි 'මූල්‍ය ප්‍රකාශ සම්බන්ධ වගකීම' මඟින් ජේදයක් ඇතුළත් විය යුතුය. පිළිගත් මූල්‍ය වාර්තාකරණ රාමුවට අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශ පිළියෙළ කිරීම සම්බන්ධ කළමනාකරණයේ වගකීම විස්තර වේ. ඇතැම් තැනෙක කළමනාකරණය යන නම වෙනුවට පාලනය පිළිබඳ වගකිව යුතු පාර්ශ්වය ලෙස ද දැක්වේ.

9. මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් විගණකගේ වගකීම (Auditor's Responsibilities)

විගණකගේ වගකීම වනුයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් මතයක් පළ කිරීමයි. මෙහිදී මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳව සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාදීම සිදුවන අතර එහි විගණන මතය ද ඇතුළත් වේ.

වැරදි හා වංචා මත ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශන ඇති විය හැකි බවත්, සියලු ප්‍රමාණාත්මක අවප්‍රකාශන හෙළිදරව් කිරීමක් සිදු නොවන බවත්, විගණනයේ දී මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ සාධාරණ තහවුරුවක් ලබාදීම පමණක් සිදුවන බවත් ප්‍රකාශන කරයි.

10. වෙනත් වාර්තාකරණ වගකීම් (Other Reporting Responsibilities)

විගණක පවිසිත් වෙනත් ඕනෑම කරුණක් සම්බන්ධයෙන් වාර්තා කිරීම, යම් හිතියක් මගින් අවශ්‍ය වේ නම්, ඒ සඳහා 'වෙනත් හිතීමය හා නියාමන අවශ්‍යතා මත වාර්තාව' නමින් ජේදයක් යෙදිය යුතුය.

11. විගණනය භාරගත් හවුල්කරුගේ, වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතනයේ සාමාජික අංකය

ලැයිස්තුගත සමාගම්වලට විගණන වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමේදී විගණනය භාරගත් වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ සාමාජික අංකය එම විගණන වාර්තාවේ සඳහන් කළ යුතුය.

12. විගණකවරයාගේ අත්සන

විගණකගේ වාර්තාව අත්සන් තබා තිබිය යුතුය. එය ආයතනයේ නමින් හෝ විගණකවරයාගේ පුද්ගලික නමින් හෝ එම දෙයාකාරයෙන්ම හෝ විය හැකිය.

13. විගණකවරයාගේ ලිපිනය

විගණකවරයා වෘත්තීයේ යෙදෙන ප්‍රදේශය සහ ස්ථානය පිළිබඳව විගණන වාර්තාවේ සඳහන් කළ යුතුය.

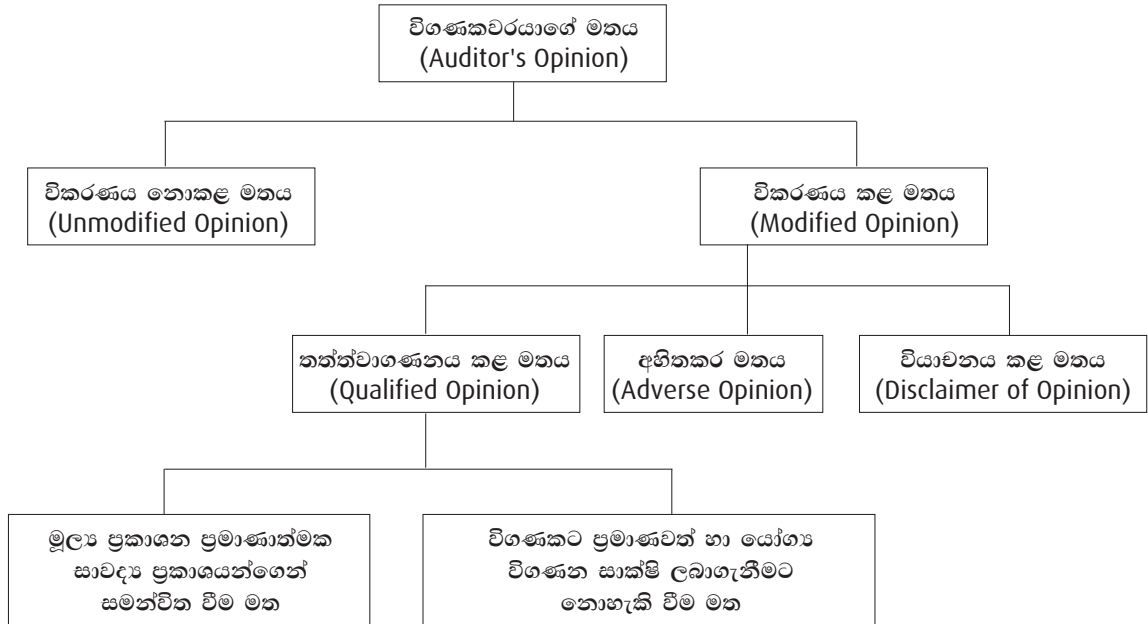
14. විගණන වාර්තාවේ දිනය

විගණන මතයට පදනම් වන ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගත් දිනට කලින් දිනයක් විගණන වාර්තාවේ දිනය නොවිය යුතුය.

 **2. විගණකවරයාගේ මතය**

ප්‍රමාණවත් විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමෙන් පසු විගණක විසින් ආයතනයේ මෙහෙයුම් කටයුතු පිළිබඳව සත්‍ය හා සාධාරණ දර්ශකයක් පෙන්නුම් කරනු ලබන බවට, මතය දැක්වෙන විගණන වාර්තාවක් හිඳුන් කළ යුතුය.

විගණන මත පහත ආකාරයට බෙදා දැක්විය හැකිය.



2.1 විකරණය නොකළ මතය (Unmodified Opinion)

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත 700 (SLAUS 700) අනුව සියලු ප්‍රමාණාත්මක අංගයන්ගෙන් මූල්‍ය වාර්තාකරණ රාමුවට අනුකූලව මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කර ඇතැයි යන්න විගණකගේ නිගමනය වූ විට අදාළ මූල්‍ය ප්‍රකාශන සම්බන්ධයෙන් විකරණය නොකළ මතයක් ප්‍රකාශ කළ යුතුය.

විකරණය නොකළ විගණන වාර්තාවක ආදර්ශයක්...

ස්වාධීන විගණන වාර්තාව

ABC සමාගමේ කොටස්කරුවන් වෙත

මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළිබඳ වාර්තාව

මතය

සීමාසහිත ABC සමාගමේ 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ එදිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා විස්තීර්ණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය ද, වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල සාරාංශයක් සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරු යන ඒවායින් සමන්විත මේ සමග ඇති මූල්‍ය ප්‍රකාශන අප විසින් විගණනයට භාජනය කළෙමු.

සීමාසහිත ABC සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්වය ද, එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය කාර්යසාධනය සහ මුදල් ප්‍රවාහයන් ද, ශ්‍රී ලංකා මූල්‍ය වාර්තාකරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සෑම ප්‍රමාණාත්මක අංගයන්ගෙන් ම සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කර ඇති බව (සත්‍ය හා සාධාරණ තත්ත්වයක් නිරූපනය කරන බව) අපගේ මතය වේ.

මතය සඳහා පදනම

අප විසින් අපගේ විගණනය ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සිදු කරන ලදී. එම ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව අපගේ වගකීම පිළිබඳව වැඩිදුරටත් 'මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය පිළිබඳ විගණකගේ වගකීම'

යන ජේදය තුළ විස්තර කර ඇත. ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතනය මගින් නිකුත් කර ඇති ආචාරධර්ම සංග්‍රහය අනුකූලව අප ස්වාධීන විගණකවරු ලෙස කටයුතු කරන අතර ආචාරධර්ම සංග්‍රහයේ දැක්වෙන වෙනත් වෘත්තීය ආචාරධර්මයන්වලට අනුකූලව ද කටයුතු කර ඇත. අප ලබාගත් විගණන සාක්ෂි අපගේ මතය සඳහා පදනමක් සැපයීමට ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය බව අප විශ්වාස කරමු.

ප්‍රධාන විගණන කරුණු

ප්‍රධාන විගණන කරුණු යනු අපගේ වෘත්තීය විනිශ්චයට අනුව අප විසින් විගණනය කළ ප්‍රවර්තන කාලයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයෙහි වඩාත් වැදගත්කමක් ඇති කරුණු වේ.

සමස්තයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් මත අපගේ විගණනය සිදු කිරීමේදී හා අපගේ මතය ගොඩනැගීමේදී මෙම කරුණු පිළිබඳව අවධානය යොමු කරන ලද අතර මෙම කරුණු සම්බන්ධයෙන් අප විසින් වෙනමම මතයක් ඉදිරිපත් කරනු නොලැබේ. (එක් එක් ප්‍රධාන විගණන කරුණු පිළිබඳ විස්තරය)

අඛණ්ඩ පැවැත්ම

සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ උපකල්පනය මත සකස් කර ඇත. කළමනාකාරිත්වය විසින් සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ උපකල්පනයේ යෝග්‍යතාවය පිළිබඳ සැකයක් මතු විය හැකි ප්‍රමාණාත්මක අවිනිශ්චිතතාවක් හඳුනාගෙන නොමැති බැවින් ඒ පිළිබඳව මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ හෙළිදරව් කිරීමක් ද සිදු කර නොමැත. අපගේ විගණනය මගින් ද එවැනි ප්‍රමාණාත්මක අවිනිශ්චිතතාවක් හඳුනාගෙන නොමැත. කෙසේ නමුත්, කළමනාකරණයට හෝ විගණකට ආයතනය අඛණ්ඩ පැවැත්මක් සහිතව දිගටම පවත්වාගෙන යාම පිළිබඳ සහතික විය නොහැකිය.

වෙනත් තොරතුරු ('මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇති තොරතුරු හැර වෙනත් තොරතුරු' ආදී මාතෘකාවක් යෙදිය හැකිය.)

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත 720 හි වාර්තාකරණ අවශ්‍යතා අනුව වාර්තා කිරීම මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් පිළිබඳ වගකිව යුතු පාර්ශ්වයේ හෝ කළමනාකරණයේ වගකීම

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව මෙම මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීම සහ සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම සමාගමේ කළමනාකාරිත්වයේ වගකීම වන අතර එකී මූල්‍ය ප්‍රකාශන වංචා හෝ වැරදි හේතුවෙන් ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර බවට තහවුරු වීම සඳහා අවශ්‍ය යැයි හැඟෙන අභ්‍යන්තර පාලනයන් හඳුන්වා දී භාවිතා කිරීමට ද කළමනාකරණය වගකීමෙන් බැඳේ.

ආයතනය අතර කිරීමට හෝ මෙහෙයුම් පැවැත්වීමට කළමනාකරණය කටයුතු කර නොමැති අවස්ථාවක අඛණ්ඩ පැවැත්ම උපකල්පනයට අනුකූලව ආයතනයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙළ කිරීම කළමනාකරණයේ වගකීම වේ.

සමාගමේ පාලනය පිළිබඳ වගකිව යුතු පාර්ශ්වයේ වගකීම වනුයේ සමාගමේ මූල්‍ය වාර්තාකරණ ක්‍රියාවලිය අධීක්ෂණය කිරීම වේ.

මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනය පිළිබඳ විගණකගේ වගකීම

- අපගේ විගණනයේ අරමුණ වනුයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය (වැරදි හා වංචා හේතුකොටගෙන) ප්‍රකාශනයන්ගෙන් තොර බවට සාධාරණ සහතික වීමක් ලබාදීම සහ ඒ පිළිබඳ මතය සහිත විගණන වාර්තාවක් ඉදිරිපත් කිරීමයි. සාධාරණ සහතික වීම ඉහළ මට්ටමේ සහතික වීමක් වුව ද, ඉන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ පවතින සියලු ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශන අනාවරණය වන බවට සහතික වීමක් සිදු නොවේ. තනි තනිව හෝ සමස්තයක් ලෙස වැරදි හා වංචා හේතුවෙන්

ඇති වන අවප්‍රකාශ, මූල්‍ය ප්‍රකාශ මත පදනම්ව ආර්ථික තීරණ ගන්නා පාර්ශ්වයන්ගේ තීරණ කෙරෙහි බලපෑමක් ඇති කළ හැකිය.

- ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිතීන්වලට අනුකූලව අප විසින් අපගේ වෘත්තීය විනිශ්චය සහ වෘත්තීය සංශයදෘෂ්ඨිය විගණනය පුරාවට පවත්වාගෙන ගියෙමු. තවද,
- වැරදි හා වංචා හේතුවෙන්, මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඇතිවිය හැකි ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශ හඳුනා ගැනීම හා තක්සේරු කිරීම හා එම අවදානම්වලට ප්‍රතිචාර දැක්වීම සඳහා විගණන පටිපාටි සැලසුම් කිරීම හා ක්‍රියාත්මක කිරීම තුළින්, ප්‍රමාණවත් හා යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීම මගින් විගණන වාර්තාවක් නිකුත් කිරීම සඳහා මතයට පදනමක් ලබාගැනීම අපගේ අරමුණ වේ. වංචාවක් මත ඇති වූ ප්‍රමාණාත්මක අවප්‍රකාශ, හෙළිදරව් නොවීමට ඇති අවදානම, වැරැද්දක් මත ඇති වූ අවප්‍රකාශ හෙළිදරව් නොවීමට ඇති අවදානමට වඩා වැඩි වේ. වංචාවලට දුස්ස්‍රෝතය, කුඩා ලේඛනය, හිතාමතා අත්හැරීම, වරදවා දැක්වීම සහ අභ්‍යන්තර පාලනයන් අහිමවා කටයුතු කිරීම ආදිය ඇතුළත් වේ.
- විගණනයට අදාළව විගණන ක්‍රියාපටිපාටි සැලසුම් කිරීම සඳහා අවස්ථානුකූලව ආයතනයේ අභ්‍යන්තර පාලන පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබාගැනීම සිදු කරන නමුත් ඉන් ආයතනයේ අභ්‍යන්තර පාලනයේ කාර්යක්ෂමතාව පිළිබඳ මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමට විගණක බලාපොරොත්තු නොවේ.
- ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල යෝග්‍යතාව, ගිණුම්කරණ ඇස්තමේන්තුවල සාධාරණත්වය සහ කළමනාකරණය මගින් සිදු කරන ලද අනාවරණය කිරීම්වල යෝග්‍යතාවය ඇගයීම.
- කළමනාකරණය විසින් භාවිතා කරන ලද ආයතනයේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම පිළිබඳ උපකල්පනයේ යෝග්‍යතාවය පිළිබඳ නිශ්චය කරන අතර ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත පදනම්ව, අනාගතයේ සිදුවිය හැකි සිදුවීම් හෝ කොන්දේසි සම්බන්ධව සැලකිය යුතු අවිනිශ්චිතතාවක් තිබේද යන්න සහ එවැනි අවිනිශ්චිතතාවක් තිබෙන බවට හිතමන සලකා, ඒ පිළිබඳව ප්‍රමාණවත් හෙළිදරව් කිරීමක් මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ සිදු කර නොමැති විට අපගේ මතය වෙනස් කිරීම කෙරෙහි අපගේ අවධානය යොමු කෙරේ. අපගේ නියාමනයන් අපගේ විගණන වාර්තාවේ දිනය දක්වා ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත පදනම් වේ. කෙසේ නමුත්, අනාගතයේ ඇතිවිය හැකි සිදුවීම් සහ කොන්දේසි මත සමාගමේ අඛණ්ඩ පැවැත්ම කෙරෙහි අහිතකර ලෙස බලපෑමේ හැකියාව ඇත.
- මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ගැබ් වූ ගනුදෙනු සහ සිද්ධීන් සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කිරීම මෙන්ම මූල්‍ය ප්‍රකාශන සහ හෙළිදරව් කිරීම්වල අන්තර්ගතය, ව්‍යුහය සහ සමස්ත ඉදිරිපත් කිරීම ඇගයීම.

අපගේ විගණනය අතරතුර දී අප විසින් හඳුනාගන්නා ආයතනයේ අභ්‍යන්තර පාලනයේ සැලකිය යුතු දුර්වලතා ද ඇතුළුව, විගණනයේ විෂය පථය, කාලය සහ සැලකිය යුතු විගණන නිරීක්ෂණ ඇතුළු අභ්‍යන්තර පාලනයේ සැලකිය යුතු අඩුපාඩු ආයතනයේ පාලනය පිළිබඳ සැලකිය යුතු පාර්ශ්වයන්ට සන්නිවේදනය කරනු ලැබේ.

ස්වාධීනත්වය ඇතුළු ආචාරධර්ම අවශ්‍යතාවලට අනුකූලව අප කටයුතු කරන බවට ප්‍රකාශයක් ආයතනය පිළිබඳ වගකිව යුතු පාර්ශ්වයට අප විසින් ලබාදෙන අතර අපගේ ස්වාධීනත්වය පිළිබඳ අදහසක් ඇති කරගැනීම සඳහා අපගේ සියලු සබඳතා හා අනෙකුත් කාරණා පිළිබඳව සන්නිවේදනය කිරීම. කෙසේ වුව ද, අවශ්‍ය අවස්ථාවල දී ආරක්ෂක ක්‍රියාමාර්ග ද අවශ්‍යතාවයට අනුකූලව අනුගමනය කරමු.

අප විසින් ප්‍රවර්තන වර්ෂයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන විගණනයේ දී හඳුනාගත් ඉතා වැදගත් විගණන කරුණු පාලනය පිළිබඳ වගකිව යුතු පාර්ශ්වයන්ට සන්නිවේදනය කරනු ලබන අතර එම කරුණු ප්‍රධාන විගණන කරුණු ලෙස හැඳින්වේ. නීති හා රෙගුලාසි මගින් පොදු මහජනයාට හෙළිදරව් කිරීම සීමා කර ඇති විට හැර අප මෙම කරුණු අපගේ විගණන වාර්තාව තුළින් හෙළිදරව් කරනු ඇත. නමුත්, ඉතාම කලතුරකින් ඇති වන තත්ත්වයන් මත, පොදු මහජනතාවට හෙළිදරව් වීම නිසා ආයතනයට අහිතකර ලැබිය හැකි, එලෙස හෙළිදරව් නොකිරීම වඩා සාධාරණ වන අවස්ථාවක එම කරුණු අපගේ විගණන වාර්තාවේ නොදක්වනු ඇත.

අනෙකුත් නෛතික හා නියාමන අවශ්‍යතාවයන් පිළිබඳ වාර්තාව
(Report on Other Legal and Regulatory Requirements)

2007 අංක 07 දරණ සමාගම් පනතේ 163(2) වගන්තියේ දැක්වෙන අවශ්‍යතාවයන් පරිදි විගණනය සඳහා අවශ්‍ය වන සියලු තොරතුරු සහ පැහැදිලි කිරීම් අප විසින් ලබාගත් අතර අපගේ පරීක්ෂාවන්වලට අනුව, සමාගම ගිණුම් වාර්තා නිසි ලෙස පවත්වාගෙන ගොස් ඇත.

විගණනය භාරගත් හවුල්කරුගේ අත්සන සහ ඔහුගේ ශ්‍රී ලංකා වරලත් ගණකාධිකාරීන්ගේ ආයතනයේ සාමාජික අංකය

අත්සන : අංකය :

විගණන සමාගමේ නම, විගණකගේ නම හෝ එම දෙපාර්ශ්වයේ ම නම

.....
.....

විගණන ආයතනයේ ලිපිනය
.....
.....

දිනය :

2.2 විකරණය කළ විගණන මතය (Modified Opinion)

පහත අවස්ථාවල විගණක තම විගණන වාර්තාවේ මතය විකරණය කළ යුතුය.

- (අ) ලබාගත් විගණන සාක්ෂි මත පදනම්ව මූල්‍ය ප්‍රකාශන සමස්තයක් ලෙස ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් තොර නොවේ යන්න විගණකගේ හිගමනය වූ විට,
- (ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්ගෙන් නොවේද යන්න හිගමනය කිරීමට අවශ්‍ය ප්‍රමාණවත් යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට විගණකට නොහැකි වූ විට

විකරණය කළ මත වර්ග

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත 705 ට අනුව, විගණක විසින් ප්‍රකාශ කළ හැකි විකරණය කළ මත වර්ග 03 ක් දක්වා තිබේ. ඒවා නම්,

- තත්ත්වාගණනය කළ මතය (A Qualified Opinion)
- ව්‍යාචනය කළ මතය (Disclaimer of Opinion)
- අහිතකර මතය (An Adverse Opinion)

නිකුත් කිරීමට අපේක්ෂිත විකරණ වර්ගය (මතය) පහත සඳහන් කරුණු මත තීරණය වේ.

- (අ) විකරණයට බලපෑ කාරණයේ ස්වභාවය මත (මෙහිදී, මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මකව වරදවා දක්වා ඇත්තේ ද යන්න හෝ විගණකට ප්‍රමාණවත් යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි අවස්ථාවක දී මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන් පැවතිය හැකි වේ.)

- (ආ) අදාළ කාරණයේ බලපෑම හෝ විය හැකි බලපෑම, මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ පැතිර පවත්නා තරම පිළිබඳ විගණකට ඇති විනිශ්චය මත

විගණන මතය විකරණය කිරීමට සිදුවිය හැකි අවස්ථා

• ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයේ ස්වභාවය

පහත කරුණු සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය නිරූපනයන් ඇති වී ඇති අවස්ථාවක,

- (අ) තෝරාගත් ගිණුම් ප්‍රතිපත්තිවල යෝග්‍යතාවය
- (ආ) තෝරාගත් ගිණුම් ප්‍රතිපත්තිවල භාවිතය හෝ
- (ඇ) මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හෙළිදරව් කිරීම්වල යෝග්‍යතා සහ ප්‍රමාණවත් බව

• ප්‍රමාණවත් හා යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වීම

විගණකට ප්‍රමාණවත් හා යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වීම (මෙය විගණනයේ විෂය පථය සීමා කිරීම ලෙස ද හැඳින්වේ.) වචන තත්ත්වයක් ඇති විය හැක්කේ,

- (අ) ආයතනයේ පාලනයන් පරිබාහිර වූ තත්ත්වයන් නිසා
- (ආ) විගණකගේ කාර්යභාරයේ ස්වභාවය හා කාලය පිළිබඳ තත්ත්වයන් නිසා
- (ඇ) කළමනාකරණය විසින් පහවන සීමාවන් නිසා

ශ්‍රී ලංකා විගණන ප්‍රමිත 705 මගින් පැතිර පවත්නා / පෘථුල බව පහත පරිදි නිර්වචනය කර ඇත. සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් හෝ හෙළිකර නොගත් සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඇති කරන බලපෑම හෝ ඇති කළ හැකි බලපෑමෙහි තරම වේ. ප්‍රමාණවත් යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වූ විට එම බලපෑම පිළිබඳ අනාවරණය නොවේ. මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත පෘථුල බව / පැතිර පවත්නා බව හුදෙක්ම විගණකගේ විනිශ්චය මත තීරණය වේ.

විගණක විසින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ඇති අවප්‍රකාශනයන්ගේ ප්‍රමාණාත්මක හෝ පෘථුල බව පිළිබඳව හා බලපෑම පිළිබඳව නිවැරදි අවබෝධයකින් කටයුතු කළ යුතු අතර එම බලපෑමේ ස්වභාවය අනුව විගණන වාර්තාව ලබාදිය යුතුය.

විවෘත නිවැරදි නොකරන ලද / හෙළිදරව් නොවූ සාවද්‍ය ප්‍රකාශන විගණක විසින් නිතරම ඇගයීමට ලක් කර ඉන්,

- ▶ ප්‍රමාණාත්මක හා පෘථුල බලපෑමක් ඇති කරයි නම්, අභිතකර මතය හෝ මතය ව්‍යාමනය කිරීම සිදු කරයි.
- ▶ පෘථුල නොවන නමුත් ප්‍රමාණාත්මක බලපෑමක් ඇති කරයි නම්, විගණන තත්ත්වාගණනය කළ මතයක් පළ කරනු ලැබේ.

විකරණය කළ මත සඳහා පදනම් (Basis for Opinion)

විගණකවරයා විසින් මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත ඔහුගේ මතය විකරණය කරන්නේ නම්, එසේ කිරීමට හේතු වූ කාරණය පිළිබඳ විස්තරයක් ඔහුගේ මතය සඳහන් ජේදයට පසු ජේදයක් මගින් විස්තර කළ යුතුය. මතය සඳහන් ජේදයෙන් පසු සුදුසු පරිදි,

- ▶ තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා පදනම
- ▶ අභිතකර මතය සඳහා පදනම
- ▶ මතය ව්‍යාමනය කිරීම සඳහා පදනම ලෙස යෙදේ.

මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශනයන් අන්තර්ගත වන්නේ නම් සහ එම බලපෑම නිශ්චිතව මූල්‍යමය සංඛ්‍යාවන්ට සම්බන්ධ වේ නම්, එම කාරණය පිළිබඳ විස්තරයක් සමග විසින්

මූල්‍ය ප්‍රකාශයන්ට ඇති වන බලපෑමේ තරම සංඛ්‍යාත්මකව ද, ඉදිරිපත් කිරීම කළ යුතුය. මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් විකරණය කිරීමට හේතුව යම් විෂය කරුණක් සම්බන්ධයෙන් ප්‍රමාණවත් හා යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වීමක් නම්, එලෙස ප්‍රමාණවත් යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබා ගැනීමට නොහැකි වූ හේතු පිළිබඳ විගණක විස්තරයක් කළ යුතුය.

හෙළිදරව් කළ යුතු කරුණක් සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ තොරතුරු හෙළිදරව් කිරීමක් සිදු නොකිරීම හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන් අන්තර්ගත වේ යැයි විගණක නිගමනය කරයි නම් විගණක එම හෙළිදරව් නොකළ කාරණයේ ස්වභාවය සම්බන්ධයෙන් විගණන වාර්තාවේ විස්තර කළ යුතුය.

2.2.1 තත්ත්වාගණනය කළ මතය (Qualified Opinion)

විගණකවරයා පහත සඳහන් අවස්ථා දෙකේ දී ඔහුගේ වාර්තාවේ තත්ත්වාගණනය කළ මතයක් ප්‍රකාශ කළ යුතුය.

- (අ) මූල්‍ය ප්‍රකාශයන් තුළ ඇතුළත් සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන් ප්‍රමාණාත්මක නමුත්, එය මූල්‍ය ප්‍රකාශයන් තුළ පැතිර නොපවතී නම් හෝ
- (ආ) විගණකට යම් කාරණයක් සම්බන්ධයෙන් ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි අවස්ථාවක, එමනිසා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ හඳුනා නොගත් ප්‍රමාණාත්මක සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන් අන්තර්ගත වීම සහ එමඟින් වන බලපෑමේ තරම ප්‍රමාණවත් වන නමුදු සහ එය මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ පැතිර නොපවත්නා බවට විගණක නිගමනය කළ විට,

තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා නිදසුන...

තත්ත්වාගණනය කළ මතය

සීමාසහිත ABC සමාගමේ 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශය සහ එදිනෙන් අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරු යන ඒවායින් සමන්විත මේ සමග ඇති මූල්‍ය ප්‍රකාශන අප විසින් විගණනයට භාජනය කළෙමු.

තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා පදනම් වූ ජේදයේ සඳහන් කරුණුවල බලපෑම හැර සීමාසහිත ABC සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්වය ද, එදිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය කාර්යසාධනය සහ මුදල් ප්‍රවාහය ද, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ ලෙස (සෑම ප්‍රමාණාත්මක කරුණු අතින්ම සාධාරණ ලෙස) ඉදිරිපත් කර ඇති බව අපගේ මතය වේ.

තත්ත්වාගණනය කළ මතය සඳහා පදනම

ව්‍යාපාරයේ මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනයේ දැක්වෙන තොගය අගය කර ඇත්තේ පිරිවැයටය. නමුත් ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව, ව්‍යාපාරයේ අවසාන තොගය, පිරිවැය හෝ ශුද්ධ උපලබ්ධිත අගය යන අගයන්ගෙන් අඩු අගයට අගය කළ යුතුය. එබැවින් මෙය ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ගෙන් බැහැර වීමකි.

ඒ අනුව ව්‍යාපාරයේ ගිණුම් වාර්තාවන්හි අනුව තොගයේ අගය රු. XXX ප්‍රමාණයකින් එහි ශුද්ධ උපලබ්ධි අගය දක්වා අඩු කළ යුතුය. ඒ අනුව, ව්‍යාපාරයේ විකුණුම් පිරිවැය රු. XXX ප්‍රමාණයකින් වැඩිවිය යුතු අතර ආදායම් බදු, ශුද්ධ ආදායම සහ කොටස්කරුවන්ගේ ස්කන්ධය පිළිවෙලින් රු. XXX ප්‍රමාණයෙන් වැඩිවිය යුතුය.

2.2.2 අහිතකර මතය (Adverse Opinion)

විගණක විසින්, ප්‍රමාණවත් සහ උචිත විගණන සාක්ෂි ලබාගෙන ඇති අතර, සාවද්‍ය ප්‍රකාශයන්, තනිව හෝ සමස්තයක් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන්ට ප්‍රමාණාත්මක බලපෑමක් ඇති කරයි සහ ඒවා මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ (පෘථුල) පැහැර පවත්නා බවට විගණකගේ හිගමනය වූ විට, අහිතකර මතයක් ප්‍රකාශ කළ යුතුය.

අහිතකර මතය සඳහා නිදසුන...

අහිතකර මතය

සීමාසහිත ABC සමාගමේ සහ එහි පරිපාලනයන්ගේ (සමූහයේ) 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ ව්‍යාපෘති අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය ද, වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල සාරාංශයක් සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරු යන ඒවායින් සමන්විත මූල්‍ය ප්‍රකාශන අප විසින් විගණනයට භාජනය කළෙමු.

අහිතකර මතය සඳහා පදනම් වූ හේතූන් ඇතුළත් ජේදයේ සඳහන් කරුණුවල වැදගත්කම නිසා සමූහයේ ඒකාබද්ධ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයේ 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්වය ද, ව්‍යාපෘති අවසන් වර්ෂය සඳහා එහි මූල්‍ය කාර්යසාධනය සහ මුදල් ප්‍රවාහයන් ද, ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව සත්‍ය හා සාධාරණ තත්ත්වයක් නිරූපනය නොකරන බව (සෑම ප්‍රමාණාත්මක කරුණු අතින්ම සාධාරණ ලෙස ඉදිරිපත් කර නැති බව) අපගේ මතය වේ.

අහිතකර මතය සඳහා පදනම

සටහන් X හි දක්වා ඇති පරිදි, අත්පත් කරගත් දිනට පරිපාලනයේ වත්කම් හා වගකීම්වල සාධාරණ අගය නිශ්චය කරගත නොහැකි වූ බැවින් 20x1 දින අත්පත් කරගත් XYZ සමාගමේ අගයන් සමූහයේ ගිණුම් සමග ඒකාබද්ධ කර නොමැත. (අත්පත් කරගත් දින සිට) විධිවිධාන මෙම ආයෝජනය දැනට පිරිවැයට පවත්වාගෙන යනු ලබයි.

ශ්‍රී ලංකා ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතීන්ට අනුකූලව, පරිපාලන සමාගම සමූහයට ඒකාබද්ධ කරගත යුතු අතර ආයෝජනයේ අනුපාතයට අදාළ අගයන් ගිණුම් ගත කළ යුතුය. XYZ ආයතනය අත්පත් කරගැනීම ඒකාබද්ධ ගිණුම්වල දැක්වූ විට සමූහයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන කට්ටලයට විය ප්‍රමාණාත්මකව බලපෑමක් සිදු කරයි. ඒකාබද්ධ ගිණුම් පිළියෙළ කිරීමට අසමත් වීමේ බලපෑම නිශ්චය කර නැත.

2.2.3 මතය ව්‍යාචනය කිරීම (Disclaimer of Opinion)

මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ යම් කාරණයක් සම්බන්ධයෙන්, විගණකට ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වූ විට සහ ඒ හේතුවෙන් මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ හඳුනා නොගත් ප්‍රමාණාත්මක වරදවා දැක්වීම් මගින් ඇති වන බලපෑමේ තරම ප්‍රමාණවත් මෙන්ම පැහැර පවතින බවට විගණකගේ හිගමනය වූ විට විගණක විසින් ඔහුගේ මතය ව්‍යාචනය කළ යුතුය.

ව්‍යාචනය කළ මතය සඳහා නිදසුන...

මතය ව්‍යාචනය කිරීම

සීමාසහිත ABC සමාගමේ සහ එහි පරිපාලනයන්ගේ (සමූහයේ) 20x1 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය තත්ත්ව ප්‍රකාශනය සහ ව්‍යාපෘති අවසන් වූ වර්ෂය සඳහා විස්තීරණ ආදායම් ප්‍රකාශනය, ස්කන්ධ වෙනස්වීමේ ප්‍රකාශනය සහ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශනය ද, වැදගත් ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තිවල සාරාංශයක්

සහ අනෙකුත් පැහැදිලි කිරීමේ තොරතුරු යන ඒවායින් සමන්විත මූල්‍ය ප්‍රකාශන අප විසින් විගණනයට භාජනය කළෙමු.

ව්‍යාචනය කළ මතය

ව්‍යාචනය කළ මතයට පදනම් වූ කරුණු ඇතුළත් ජේදයේ සඳහන් කරුණුවල ඇති වැදගත්කම හිසා, මතයක් ප්‍රකාශ කිරීමට අවශ්‍ය පදනමක් සැපයීමට ප්‍රමාණවත් සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට අපට නොහැකි විය. ඒ අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් සම්බන්ධයෙන් අපි මතයක් ප්‍රකාශ නොකරන්නෙමු.

ව්‍යාචනය කළ මතය සඳහා පදනම

සමූහය විසින් XYZ සමාගමේ සිදු කර ඇති බද්ධ ආයෝජනය, සමූහයේ මූල්‍ය තත්ත්ව විස්තරයේ XXX ලෙස දක්වා ඇත. ආයෝජනය සමූහයේ ශුද්ධ වත්කම්වලින් 90% කට වඩා නියෝජනය වේ. කළමනාකරණය සහ XYZ විගණකවරුන් විසින් අප හට XYZ ආයතනයට හෝ එහි විගණිත ලියවිලිවලට ප්‍රවේශ වීම සඳහා අවකාශ ලබා නොදෙන ලදී. එහි ප්‍රතිඵලයක් ලෙස XYZ සමාගමෙන්, සමූහයට ගැලපිය යුතු කිසිදු ගැලපීමක් හෝ XYZ සමාගමේ මූල්‍ය තොරතුරු ලබාගැනීමක් සිදු කළ නොහැකි විය.

සමාගම විසින් XYZ සමාගමේ බද්ධ පාලනය ලබාගෙන ඇති බැවින් XYZ සමාගමේ වත්කම්, වගකීම්, ආදායම් හා වියදම්වල සමානුපාතික කොටස සමූහයට ගැලපිය යුතුය.

විකරණය කළ මත - සාරාංශය

පහත දැක්වෙන වගුව මගින් විකරණය සඳහා තුඩු දුන් කාරණය සහ ස්වභාවය මත විගණකගේ වෘත්තීය විනිශ්චය සහ ප්‍රමාණාත්මකභාවය හා පෘථුලභාවය හා එමගින් මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට ඇති කරන බලපෑම සහ එම බලපෑම හිසා විගණක ප්‍රකාශ කරන මත සාරාංශගතව පිළිබිඹු වේ.

කාරණයේ ස්වභාවය	විගණකගේ විනිශ්චයට අනුව මූල්‍ය ප්‍රකාශන කෙරෙහි ප්‍රමාණාත්මක හා (පෘථුල) පැතිර පවත්නා බලපෑම	
	ප්‍රමාණාත්මක නමුත් (පෘථුල නොවන) පැතිර නොපවතී.	ප්‍රමාණාත්මක සහ පෘථුල (පැතිර පවත්නා)
මූල්‍ය ප්‍රකාශන ප්‍රමාණාත්මක ලෙස වරදවා දක්වා ඇත.	තත්ත්වාගණනය කළ මතය	අහිතකර මතය
ප්‍රමාණාත්මක සහ යෝග්‍ය විගණන සාක්ෂි ලබාගැනීමට නොහැකි වීම	තත්ත්වාගණනය කළ මතය	මතය ව්‍යාචනය කිරීම

3. කරුණක් අවධාරණය කිරීමේ ජේදය සහ වෙනත් කරුණු ජේදය (SLAUS 706) (Emphasis of matter paragraph and other matter paragraph)

විගණකවරයා විසින් තම මතයට අමතරව විගණන වාර්තාවේ දක්වන අතිරේක කරුණු පිළිබඳව මෙම ප්‍රමිතයෙන් විස්තර කෙරේ. ඒ යටතේ,

(අ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලකයින්ගේ අවබෝධය සඳහා අත්‍යවශ්‍ය වන, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල නිසි පරිදි ඉදිරිපත් කර ඇති හෝ අනාවරණය කර ඇති කරුණු සඳහා පරිශීලකයන්ගේ අවධානය යොමු කිරීම

හෝ

(ආ) විගණකගේ වගකීම්, විගණන වාර්තාව ආදී විගණකය පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබාගැනීමට අවශ්‍ය පාර්ශවයන්ගේ අවබෝධය සඳහා වැදගත් යැයි විගණක තීරණය කරන මූල්‍ය ප්‍රකාශන මගින් ඉදිරිපත් කරන ලද හෝ අනාවරණය කරන ලද කරුණු හැර වෙනත් ඕනෑම කරුණක් හෝ කරුණු සම්බන්ධයෙන් පරිශීලකයන්ගේ අවධානය යොමු කිරීම

මෙහිදී සිදු වේ.

3.1 විගණන වාර්තාවේ දැක්වෙන කරුණක් අවධාරණය කිරීමේ ජේදය

විගණක විසින් කරුණක් අවධාරණය කිරීමේ ජේදයක් තම වාර්තාවේ ඇතුළත් කරනු ලබන විට, පහත කරුණු කෙරෙහි අවධානය යොමු කළ යුතුය.

- (අ) 'කරුණක් අවධාරණය කිරීම' ලෙස මාතෘකාව යොදා වෙනමම ජේදයක් ලෙස පෙන්විය යුතුය.
- (ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ අදාළ කරුණු දක්වා ඇති ස්ථානය පිළිබඳව පැහැදිලි යොමුවක් දිය යුතුය.
- (ඇ) අදාළ කරුණු අවධාරණය කිරීම නිසා විගණක මතය විකරණය නොවන බව පැහැදිලිව සඳහන් කළ යුතුය.

3.1.1 කරුණක් අවධාරණය කිරීමේ ජේදයක් විගණන වාර්තාවට ඇතුළත් කිරීම අවශ්‍ය වන අවස්ථා සඳහා උදාහරණ

- (අ) ආයතනයට චිරෙහිව ඇති හඬු කටයුත්තක හෝ නියාමන කාර්යයක අනාගත ප්‍රතිඵලය සම්බන්ධයෙන් අවිනිශ්චිතතාවක් පවතින අවස්ථාවකදී
- (ආ) මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දිනය හා විගණන වාර්තාවේ දිනය අතර ඇති වන සැලකිය යුතු පසුකාලීන සිදුවීම්
- (ඇ) මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති කළ හැකි නව ගිණුම්කරණ ප්‍රමිතයක්, එම ප්‍රමිතය භාවිත කළ යුතු යැයි නියම කළ දිනට කලින් භාවිත කිරීම
- (ඉ) සිදු වී ඇති හෝ සිදුවෙමින් පවතින ප්‍රබල ව්‍යසනයක් ආයතනයේ මූල්‍ය තත්ත්වයට, විශාල බලපෑමක් ඇති කරන අවස්ථාවකදී

කරුණක් අවධාරණය කිරීමේ ජේදයට උදාහරණ

සමාගමේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සටහන් X යටතේ දක්වා ඇති නිෂ්පාදන කර්මාන්තශාලාවේ ඇති වී ඇති ගිණි හානිය පිළිබඳව අප ඔබගේ අවධානය යොමු කරමු. උක්ත කාරණය මත අපගේ විගණන මතය වෙනස් නොවේ.

3.2 විගණන වාර්තාවේ දැක්වෙන 'වෙනත් කරුණු' ඡේදය

වෙනත් කරුණු ඡේදය යනු මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ හෙළිදරව් කර ඇති හෝ ප්‍රකාශයට පත් කර ඇති කරුණු හැර වෙනත් කරුණක් සඳහා මූල්‍ය වාර්තා පරිශීලකයෙකුගේ අවධානය යොමු කිරීම වැදගත් වන්නේ නම් විගණක හට තම වාර්තාවට එකතු කළ හැකි අතිරේක ඡේදයකි.

වෙනත් කරුණු ඡේදයක් අවශ්‍ය විය හැකි අවස්ථා

- විගණනය පිළිබඳ අවබෝධයක් ලබාගැනීම සඳහා පරිශීලකයන්ට තොරතුරු අවශ්‍ය වීම
- විගණන වාර්තාව හෝ විගණකගේ වගකීම් පිළිබඳව අවබෝධයක් ලබාගැනීම සඳහා පරිශීලකයන්ට තොරතුරු අවශ්‍ය වීම
- මූල්‍ය ප්‍රකාශ කට්ටල චිකකට වඩා පවතින විට
- විගණන වාර්තාව භාවිතා කළ යුතු පිරිස සීමා කිරීමට අවශ්‍ය වන විට