

நோர்தீ லிமிட்டட் - 2020/2021

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

நோர்தீ லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயு.எஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கம்பனிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள

எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அங்கீகாரத்துடன் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன என்றும் பொருத்தமான அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதை அனுமதிப்பதற்கும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பை பேணுவதற்கும் தேவையானவாறு கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்தின் பிரகாரம் மாத்திரமே சொத்துக்களை அணுகுவதற்கு அனுமதிக்கப்படுகின்றது என்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப்பொறுப்பு ஏற்கனவேயுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான கால இடைவெளிகளில் ஒப்பீடு செய்யப்படுகின்றன என்றும் ஏதாவது வேறுபாடுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது என்றும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு போதுமான உள்ளகக் கணக்கீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை “திட்டமிட்டு பேணுதல்” நிறுவனங்களிற்கு அவசியமாக உள்ளது.

1.5.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம (LKAS) இல. 01 இன் 25 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் போது, முகாமைத்துவமானது தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான கம்பனியின் திறனை மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். அதன் மதிப்பீடுகளைச் செய்யும் போது சம்பவங்கள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர்பாக பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மைகள் பற்றி முகாமைத்துவம் அறிந்திருந்தால் அது தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான நிறுவனத்தின் திறனை பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும், அந்த நிறுவனம் அந்த நிச்சயமற்ற தன்மைகளை வெளிப்படுத்தும். அதன் பிரகாரம் கம்பனியின் 2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ஆண்டுக்கான நட்டம் ரூபா 79,452,613 ஆக காணப்பட்டதுடன் 2021 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் திரண்ட நட்டம் ரூபா 284,661,904 ஆக காணப்பட்டது. மேலும், கம்பனியின் தேறிய நடைமுறை சொத்து பெறுமதி ரூபா 28,216,315 ஆன எதிர்மறை தொகையை காட்டுகிறதுடன் மொத்த தேறிய சொத்து பெறுமதி ரூபா 259,756,538 எதிர்மறை தொகையைக் காட்டுகிறது. இந்த நிச்சயமற்ற தன்மைகள் நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து வெளிப்பட்ட போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.</p>	<p>குறித்த காலப்பகுதியில் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக இருப்பதற்கான கம்பனியின் திறன் மதிப்பிடப்பட்டதுடன் நாடளாவிய ரீதியில் சம்பந்தப்பட்ட அனைத்துக்கும் பொதுவான வெளிப்புற காரணிகள் அதனை மோசமாகப் பாதித்தது. கம்பனி அதன் உற்பத்திக்காக இறக்குமதி செய்யப்பட்ட மூலப்பொருட்களை பெரிதும் சார்ந்திருப்பதால், இறக்குமதியின் மீது அரசாங்கம் விதித்த கட்டுப்பாடுகள் கம்பனியின் மீது எதிர்மறையான விளைவுகளை ஏற்படுத்தியது. இந்த காரணிகள் அனைவருக்கும் பொதுவானவை என்பதால், நிதிக்கூற்றுக்களில் நாங்கள் அதனை வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.</p>	<p>நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் நேரத்தில் உள்ள நிச்சயமற்ற தன்மைகளை முகாமைத்துவம் பரிசீலித்து, நியமத்துடன் இணங்கி பங்குதாரர்களுக்கு நிறுவனத்தின் உண்மையான நிலைமையைக் குறிப்பிட வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) LKAS 16 "ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்கள்" இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஒரு சொத்தின் இற்றை பெறுமதி மற்றும் பயன்தரு ஆயுட்காலம் என்பன குறைந்தபட்சம் ஒவ்வொரு நிதியாண்டு முடிவிலும் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும், மேலும் எதிர்பார்ப்பு முன்னைய மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபட்டால், மாற்றம்(கள்) LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் மாற்றங்கள் மற்றும் பிழைகள் ஆகியவற்றின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்பட்ட மாற்றமொன்றாக கணக்கீட்டு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியால் மேலும் பயன்படுத்தப்படும்</p>	<p>கொவிட் 19 தொற்றுநோயால் எழும் இறுக்கமான நேர அட்டவணை மற்றும் அதன் விளைவாக கம்பனியின் மூன்று தொழிற்சாலைகள் மற்றும் தலைமை அலுவலகம் இடையிடையே மூடப்பட்டதால், முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்களின் ஆயுட்காலத்தை மதிப்பாய்வு செய்ய முடியவில்லை. அடுத்த ஆண்டில் நியமங்களுக்கு இணங்க நாங்கள் முயற்சிப்போம்.</p>	<p>சொத்துக்கள் முழுவதுமாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட போதிலும் அவை பயன்படுத்தப்படுகிறதால் அந்த நிறுவனத்திற்கான பயன்தரு ஆயுட்காலத்தை கருத்தில் கொண்டு மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டும். LKAS இன் பிரகாரம்</p>

ரூபா 364,174,483 தொகையான முழுமையாக பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட சொத்துக்கள் தொடர்பாக தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு சொத்தை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஒவ்வொரு சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலமும் வருடாந்தம் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு அதற்கேற்ப பெறுமானத்தேய்விடப்படும் தொகை சீர்செய்யப்பட வேண்டும்.

(இ) LKAS 01 இன் 69 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, அடுத்த பன்னிரண்டு மாதங்களில் தீர்க்கப்பட வேண்டிய அனைத்துப் பொறுப்புக்களும், நடைமுறைப் பொறுப்பாகக் காட்டப்பட வேண்டும். அதற்கு முரணாக கம்பனி ரூபா 297,454,198 தொகையான வியாபார மற்றும் ஏனைய செலுத்த வேண்டியவைகளை நிதி நிலைமைக் கூற்றில் நடைமுறையல்லாத பொறுப்புக்களாக காட்டியிருந்தது.

முன்னைய ஆண்டுகளுடன் தொடர்புடைய ரூபா 50,256,554 தொகையான கடன்கொடுத்தோர் முன்னைய முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனவே, இந்தக் கடன்கொடுத்தோர் நடைமுறையல்லாத பொறுப்புக்களாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளனர், ஏனெனில் அவற்றை அடுத்த ஆண்டில் (ஒரு வருடத்திற்குள்) கம்பனியால் தீர்ப்பளவு செய்ய முடியாது. VAT மற்றும் NBT பொறுப்புக்களை கம்பனியால் செலுத்த முடியாததால், அமைச்சரவை விஞ்ஞாபனம் செயலாக்கப்பட்டு விரைவில் அமைச்சரவைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட உள்ளது. எனவே, இவை நடைமுறையல்லாத பொறுப்புக்களாகக் காட்டப்பட்டுள்ளன.

நியமத்தின் பிரகாரம் வியாபார கடன்கொடுத்தோர் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.

(ஈ) LKAS 21 இன் 39 (அ) பந்தியின் பிரகாரம் "சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள், சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ஒவ்வொரு நிதி நிலைமைக் கூற்றிற்கும் அந்த நிதி நிலைமைக் கூற்றின் திகதியில் இறுதி விலைவிகிதத்தில் நாணமாற்றுச் செய்யப்பட வேண்டும்". எனினும், அதற்கு முரணாக கம்பனி ஐ.அ.டொலர் 170,580 தொகையான வெளிநாட்டுக் கடன்கொடுத்தோரை இறுதி விலைவிகிதத்தில் நாணமாற்றுச் செய்திருக்கவில்லை, எனவே, நிதிச் செலவினங்கள் மற்றும் மொத்த கடன்கொடுத்தோர் ரூபா 441,802 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டது.

2021 மார்ச் 31 இல் ஐ.அ.டொலரின் இறுதி விகிதத்தில் சிதம்பரம் (பிறைவேட்) லிமிட்டெடிற்கான ஐ.அ.டொலர் 170,580 நிலுவைத் தொகையை நாங்கள் நாணயமாற்று செய்துள்ளோம். முன்னைய முகாமைத்துவத்தால் பொறுப்பு ஏற்படுத்தப்பட்டதால் நாணயமாற்று நடடம் மீளாய்வு காலப்பகுதிக்கான தற்போதைய காசுப்பாய்ச்சல்களையும் எதிர்கால

இறுதி மீதியை நாணயமாற்று செய்வதற்கு நிலையான நாணயமாற்று விகிதத்தை (இலங்கை மத்திய வங்கியால் வெளியிடப்பட்டது) கம்பனி பயன்படுத்த வேண்டியதுடன் கீழ் நிலையின் குறைத்து அல்லது அதிகரித்துக் காட்டப்படுதலை

மேலும், கம்பனி அந்நியச் செலாவணி நட்டத்தை, விரிவான வருமான கூற்றில் நிதிச் செலவினங்களாகக் காட்டுவதற்குப் பதிலாக நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்புக்களுடன் சீராக்கம் செய்தது. எனவே, அந்தக் காலப்பகுதிக்கான மொத்த நட்டம் ரூபா 4,497,350 ஆல் குறைத்துக் காட்டப்பட்டது.

காசுப்பாய்ச்சல்களையும் பாதிக்காது. எனவே, தற்போதைய முகாமைத்துவம் அதைத் தீர்ப்பனவு செய்யாமாட்டாததுடன் அவ்வாறு செய்யக்கூடிய நிலையில் காணப்படவில்லை. எனவே, LKAS 21 இன் 41 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுத்திவைக்கப்பட்ட உழைப்புக்களிற்கு நாணயமாற்று நட்டம் அறவிடப்பட்டது.

தவிர்ப்பதற்கு அனைத்து அந்நியச் செலாவணி நட்டங்களும் விரிவான வருமான கூற்றில் நிதிச் செலவினங்களின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்.

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டில், கம்பனி ரூபா 28,785,649 கூட்டுத்தொகையான இரண்டு சம்பளக் கடன்களையும் ரூபா 8,732,989 தொகையான காலக்கடன்களையும் பெற்றுள்ளது. கம்பனி இந்தக் கடன்களை உரிய திகதிகளில் தீர்ப்பனவு செய்திருக்காததுடன் 2021 மார்ச் 31 வரை வங்கியால் கடனை காலந்தாழ்த்தி செலுத்தும் உரிமை வழங்கப்பட்டது. எனினும், இது தொடர்பாக எந்தத் தகவலும் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், சம்பளக் கடன் உடன்படிக்கை நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் சராசரி நிறையளிக்கப்பட்ட பிரதான கடன் விகிதத்தின் (AWPLR) அடிப்படையில் ஒரு சதவீத வட்டி விகிதமும் சேர்த்து கணிக்கப்பட்ட மாதாந்த வட்டி செலுத்தப்பட வேண்டியதுடன் AWPLR உடன் மூன்று சதவீத வட்டியும் சேர்த்து காலக் கடனுக்காகச் செலுத்தப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டிற்கான வட்டிச் செலவினங்களுக்கான ஏற்பாடு எதுவும் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்காய்வு மூலம் செய்யப்பட்ட கணப்பீட்டின் பிரகாரம் சம்பளக் கடனுக்கான உரிய வட்டி ரூபா 1,361,635 ஆகும்.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

இலங்கை வங்கியிடமிருந்து கம்பனி பெற்ற காலக் கடன் மற்றும் இரண்டு சம்பளக் கடன்களுக்காக 2021 மார்ச் 31 வரையான வட்டி மற்றும் மூலதனக் கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக கடன் காலந்தாழ்த்தி செலுத்துவதற்கான உரிமை கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டது. அதன் பின்னர் அவர்கள் எங்களுக்கு எந்த உறுதிப்படுத்தலையோ பதிலையோ வழங்கவில்லை. எனவே, வட்டி மற்றும் மூலதனப் கொடுப்பனவு 2020 செப்டெம்பர், ஒக்டோபர் முதல் 2021 மார்ச் 31 வரை செலுத்தப்பட வேண்டியிருக்கவில்லை. எனினும், கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் 2021 ஏப்ரல் முதல் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும். நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 1,000,000 கடனுக்கான வட்டியை நாங்கள் பெறவில்லை, ஏனெனில் அவர்கள் கம்பனியிடம் தொடக்கத்தில் இருந்து வட்டி மற்றும் மூலதனத்தை செலுத்துமாறு கோரியிருக்கவில்லை. யாழ்ப்பாணத் தொழிற்சாலைக்கு 2001 யூன் மாதத்தில் அதன் கூட்டிணைப்பின் பின்னர் 2006 ஆம் ஆண்டில் கடன் வழங்கப்பட்டதுடன் 2006 ஆம் ஆண்டிலிருந்து நிலுவையாக உள்ளது, ஆனால், நெல் சந்தைப்படுத்தல் சபை கடனுக்கான வட்டியையோ அல்லது மூலதனத்தையோ திருப்பிச் செலுத்துமாறு கோரியிருக்கவில்லை. எனவே, நிதிச் செலவினங்களின் கீழ் நாங்கள் வட்டி பெறுவதில்லை.

பரிந்துரை

நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான செயற்பாட்டைக் காட்டுவதற்கு ஆண்டின் இறுதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய சரியான கடன் மீள்கொடுப்பனவு மற்றும் வட்டிச் செலவினங்கள் ஆகியவற்றை முகாமைத்துவம் சுட்டிக்காட்ட வேண்டும்.

1.5.4 கணக்காய்விற்காக ஆவணச் சான்றுகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை

கணக்காய்வு விடயம்

ரூபா 6,893,156 தொகையான 13 கடன்பட்டோர் தொடர்பான மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனி மல்பா (பிறைவேட்) லிமிட்டெட்டிடம் இருந்து உதிரி பாகங்களை கொள்வனவு செய்துள்ளது, மேலும் அவை கம்பனியின் விபரக்குறிப்புரைகளுடன் பொருந்தாததால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன. ஆனால் கம்பனிக்கு பெற வேண்டிய ரூபா 1,234,000 பணம் திருப்பித் தரப்பட்டிருக்கவில்லை.

எனினும், நாங்கள் கோரிக்கை கடிதங்களை அனுப்பியிருந்த போதிலும் கணக்காய்வு ஐயவினாவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வேறு எந்த கடன்பட்டோரிடமிருந்தும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியவில்லை.

பரிந்துரை

முகாமைத்துவமானது கடன்பட்டோர் மீதிகளை சேகரித்தல் மற்றும் கடன்பட்டோர் மீதிகளை உறுதிப்படுத்துதல் ஆகியவற்றில் சரியான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை அறிமுகப்படுத்த வேண்டும். பின்தொடர் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் மற்றும் வருடாந்த உறுதிப்படுத்தல்களை கோருதல் என்பன உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.

1.6 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு விடயம்

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான மொத்த வியாபார பெறவேண்டிய நிலுவைகள் ரூபா 18,582,052 ஆக காணப்பட்டது. அதில், ரூபா 4,257,487 கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் அறவிடப்படாமல் 3 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக இருந்தது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

தவிர்க்க முடியாத சூழ்நிலைகளைத் தவிர்த்து, நிலுவைக் கடன்களை சேகரிப்பதற்கு தொழிற்சாலைகள் முயற்சி செய்கின்றன.

பரிந்துரை

ஏதேனும் கொடுப்பனவை செலுத்த தவறுவதையும் அறவிடமுடியாக் கடனாக மாறுவதையும் தவிர்ப்பதற்கு பெறவேண்டியவைகளை சேகரிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் உடனடியாக நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனி சட்டத்தின் 50(i) ஆம் பிரிவு	கம்பனி பங்குகளை வழங்கியிருந்த போதிலும் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு 2022 யூன் 30 வரை பங்குச் சான்றிதழ்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	வருடாந்த கூட்டத்தில் தீர்மானங்களின் பங்குச் சான்றிதழ் விடயத்தில் வழங்குமாறு, திறைசேரி அதிகாரிகளுக்கு கோரிக்கை கடிதம் அனுப்பியிருந்தோம், ஆனால் அவர்களிடமிருந்து எந்த பதிலும் பெறப்படவில்லை.	பங்குதாரர்களுக்கு பங்குச் சான்றிதழ்கள் வழங்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனி சட்டம் (i) 220 ஆம் பிரிவு	2021 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் தேறிய சொத்துகளின் நிலைமை ரூபா 256.76 மில்லியன் எதிர்மறை பெறுமதி வரை குறைவடைந்துள்ளதுடன் சட்டத்தின் தேவைப்பாட்டிற்கு இணங்க முகாமைத்துவம் எந்த நடவடிக்கையையும் எடுத்திருக்கவில்லை.	கொவிட் 19 தொற்றுநோய் மற்றும் நாட்டில் ஏற்பட்டுள்ள நெருக்கடி காரணமாக முகாமைத்துவத்தால் அதிவிசேட பொதுக் கூட்டத்தை (EGM) நடாத்த முடியவில்லை. நாட்டின் நிலைமை அனுமதித்தால் உரிய நேரத்தில் நடாத்துவோம்.	கம்பனி சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் முகாமைத்துவம் EGM ஐ அழைத்து, எதிர்காலத்தில் ஏற்படும் பிரச்சனைகளை சமாளிக்கும் திட்டத்துடன் பங்குதாரர்களுக்கு விடயத்தை விளக்க வேண்டும்.
(இ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிஈடி 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் அத்தியாயம்	நிதிக்கூற்றானது நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் வரிசை அமைச்சு மற்றும் பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களம் என்வற்றிற்கான பிரதிகளுடன் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், கம்பனி 10 மாதங்கள் தாமதமாக 2022 மார்ச் 29 இல் மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்துள்ளது.	நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுக்கப்பட்டு, 2021 மார்ச் 31 இல் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு தயாராக இருந்த போதிலும் பல்வேறு உள்ளக மற்றும் வெளிப்புற சிக்கல்கள் காரணமாக பணிப்பாளர் சபை 2022 பெப்ரவரி வரை கணக்குகளுக்கு அங்கீகாரம் அளிக்கவில்லை.	நிதிக்கூற்று உரிய திகதியில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதை உறுதிப்படுத்துவது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

(ஈ)	2006 மார்ச் 01 ஆம் திகதிய 09 ஆம் இலக்க தேசிய பெறுகை முகவராண்மை சுற்றறிக்கை	2006 மார்ச் 01 ஆம் திகதிய 09 ஆம் இலக்க தேசிய பெறுகை முகவராண்மை சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ஒரு முழுமையான அரசு உடமையாக்கப்பட்ட கம்பனி பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கம்பனிக்கு கொள்வனவு செய்யும் போது பெறுகை வழிகாட்டல்களைப் பின்பற்ற வேண்டும். அதற்கு முரணாக கம்பனி பெறுகை வழிகாட்டல்களைப் பின்பற்றாமல் 82 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 125,842,484 தொகையான மூலப்பொருள் மற்றும் இரசாயனங்களை கொள்வனவு செய்தது.	கம்பனி 2011 நவம்பர் முதல் 2017 சனவரி வரை அதே வழங்குநரிடமிருந்து மூலப்பொருட்களை கொள்வனவு செய்திருந்தது. தற்போதைய முகாமைத்துவம் 2020/21 ஆம் ஆண்டில் இந்த வழங்குநர்களிடமிருந்து தொடர்ந்து கொள்வனவு செய்தது.	கம்பனிக்கு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை கொள்வனவு செய்யும் போது முகாமைத்துவம் பெறுகை வழிகாட்டலைப் பின்பற்ற வேண்டும்.
-----	--	---	--	--

1.8 வரிப் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி (வற்) சட்டம்	மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 182,799,880 தொகையான பெறுமதி சேர் வரி கம்பனியால் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், சரியான நேரத்தில் வற் செலுத்தப்படாததன் காரணமாக கம்பனி ரூபா 27,963,374 தண்டப்பணத்தை செலுத்த வேண்டியிருந்தது.	வற் செலுத்தாததற்காக கம்பனி எந்த தண்டப்பணத்தையும் செலுத்தியிருக்கவில்லை. 2021/22 ஆம் ஆண்டில் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களம் அதனுடன் கலந்துரையாடியதன் மூலம் தண்டப்பணத்தை விட்டுவிடுவதற்கு இணங்கியிருந்தது.	தேவையற்ற தண்டப்பணக் கொடுப்பனவுகளை தவிர்ப்பதற்கு முகாமைத்துவம் உரிய வரிச் சட்டங்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.
(ஆ) 2009 இன் 9 ஆம் இலக்க தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி (NBT) சட்டம்	மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 28,580,611 தொகையான தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி கம்பனியால் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், NBT ஐ சரியான நேரத்தில் செலுத்தாததால் கம்பனி ரூபா 4,713,899	தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரியை செலுத்தாததற்காக கம்பனி எந்தவொரு தண்டப்பணத்தையும் செலுத்தியிருக்கவில்லை, 2021/22 ஆம் ஆண்டில் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களம் அதனுடன்	தேவையற்ற தண்டப்பணக் கொடுப்பனவுகளை தவிர்ப்பதற்கு முகாமைத்துவம் உரிய வரிச் சட்டங்களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.

தண்டப்பணத்தை செலுத்த கலந்துரையாடியதன்
வேண்டியிருந்தது. மூலம் தண்டப்பணத்தை
விட்டுவிடுவதற்கு
இணங்கியிருந்தது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 75,334,392 தொகையான நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 101,028,366 தொகையாக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 25,693,974 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ரூபா 7,308,562 ஏனைய வருமானம் ஈட்டியமை, முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவினங்கள் 27 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமை, சம்பளம் மற்றும் கூலிகள், ஏனைய படிகள், மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் ஊழியர் நலன்புரி போன்ற பதவியணிக் கிரயம் முறையே 5, 36, 20 மற்றும் 13 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமை என்பன இந்த முன்னேற்றத்திற்கு பிரதானமாக பங்களித்திருந்தன.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

விடயம்	2020/2021	2019/2020	அதிகரிப்பு/ (குறைவு)	சதவீத அதிகரிப்பு/ (குறைவு)
	ரூபா	ரூபா		
வருமானம்				
மொத்த புரள்வு	243,062,940	260,508,899	(17,445,959)	(6.70)
தொழில் வேலை வருமானம்/ சில்லறை விற்பனைகள்	2,274,495	332,607	1,941,888	583.84
வாழ்வாதார செயற்திட்டம்	-	4,453,409	(4,453,409)	(100.00)
ஏனைய விற்பனைகள்	167,246	1,951,905	(1,784,659)	(91.43)
சட்ட கட்டணங்கள்	699,000	289,800	409,200	141.20
பணிப்பாளர் படிகள்	2,238,000	1,811,456	426,544	23.55
வாடகை	2,000,000	600,000	1,400,000	233.33

கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

2.2.1 மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் மொத்த புரள்வு ரூபா 17,445,959 ஆல் குறைவடைந்திருந்தது. இது முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 6.70 சதவீதம் ஆகும். அதேநேரம் மீளாய்வாண்டில் தொழில் வேலை வருமானம் / சில்லறை விற்பனை மற்றும் நானாவித விற்பனைகள் முறையே 583 சதவீதம் மற்றும் 91 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளன.

2.2.2 2011-2015 ஆம் ஆண்டுகளிற்குரிய வற் பொறுப்பை செலுத்தாததற்காக உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்தால் இதற்கு எதிராக தாக்கல் செய்யப்பட்ட வழக்குகளுக்கு கம்பனி சட்டக் கட்டணத்தைச் செலுத்தியது, எனவே இது 141 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டிற்கான முக்கிய விகிதங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	2021 மார்ச் 31	2020 மார்ச் 31
இலாபத்தன்மை விகிதங்கள்		
மொத்தலாப விகிதம்	(19.80)	(28.93)
தேறியலாப விகிதம்	(30.77)	(42.69)
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல்	(33.92)	(1840.59)
செயற்பாட்டு விகிதம்		
சரக்கிருப்பு நாட்கள்	80	75
வியாபார கடன்பட்டோர் நாட்கள்	24	21
வியாபார கடன்கொடுத்தோர் நாட்கள்	73	53
திரவத்தன்மை விகிதங்கள்		
நடைமுறை விகிதம்	0.76:1	0.23 :1
விரைவு விகிதம்	0.21:1	0.06:1

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

2.3.1 இலாபத்தன்மை விகிதம்

2.3.1.1 முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மொத்த வருமானம் 4 சதவீதத்தால் அதிகரித்து விற்பனை கிரயம் 4 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளதால் மொத்தலாபத்தில் முன்னேற்றம் காணப்பட்டது.

2.3.1.2 மேலே குறிப்பிட்ட அதே காரணத்தால் தேறியலாப விகிதம் 28 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளதுடன் பணிக்கொடை கட்டணங்கள், சங்க வரி மற்றும் பிரயாணம் மற்றும் வாழ்வாதாரம் முறையே 23, 26, 60 மற்றும் 30 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது.

2.3.1.3 ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல் விகிதம், கடன் வைத்திருப்பவர்கள் மற்றும் பங்குதாரர்கள் இருவருக்கும் இடையே பகிர்ந்தளிக்கப்படக்கூடிய வருமானத்தைக் காட்டுகிறதுடன் ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல் 33.92 சதவீதத்தால் குறைவடைந்துள்ளது.

2.3.2 செயற்பாட்டு விகிதம்

2.3.2.1 2020/21 ஆம் ஆண்டில் விற்பனை வருமானம் குறைவடைந்ததன் காரணமாக 2020/21 ஆம் ஆண்டில் 21 இல் இருந்து 24 வரை கடன்பட்டோர் நாட்கள் அதிகரித்திருந்தன.

2.3.2.2 கடன்கொடுத்தோர் நாட்கள் 2019/20 ஆம் ஆண்டின் 53 இல் இருந்து 2020/21 ஆம் ஆண்டில் 73 வரை அதிகரித்துள்ளது.

2.3.3 திரவத்தன்மை விகிதம்

மீளாய்வாண்டில் நடைமுறை மற்றும் விரைவு சொத்து விகிதத்தில் முன்னேற்றம் காணப்படுகின்ற போதிலும் இது பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விகிதமான முறையே 2:1 மற்றும் 1:1 ஐ விட குறைவாக உள்ளது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
வீரவில மற்றும் யாழ்ப்பாணம் தொழிற்சாலைகளில் உள்ள காணியில் கட்டிடங்களை நிர்மாணிப்பதற்காக கம்பனி ரூபா 11,247,881 தொகையை செலவிட்டுள்ளது. எனினும், அந்த காணிகளின் உரிமைத்துவம் கம்பனியின் பெயருக்கு மாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.	வீரவில தொழிற்சாலை கட்டிடம் நோர்த்சீ லிமிட்டெட்டிற்கு சொந்தமானது அல்ல. மேலும், யாழ்ப்பாண தொழிற்சாலை காணியின் உரிமைத்துவத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முகாமைத்துவம் பேச்சுவார்த்தையில் ஈடுபட்டுள்ளது.	எதிர்காலத்தில் சட்டச் சிக்கல்கள் எழுவதைத் தவிர்ப்பதற்கும், கட்டிடத்தின் மீதான முதலீட்டைப் பாதுகாப்பதற்கும், அதே வளாகத்தில் வணிகத்தைத் தொடர்வதற்கும் காணியின் உரிமைத்துவத்தை கம்பனியின் பெயருக்கு மாற்றுவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.