

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெரும கென்சலர்ன்சி அன்ட் புறஜெக்ட் மனேஜ்மென்ட் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2022 திசெம்பர் 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 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 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 தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து கம்பனியின் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க 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 (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) 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 அதிகாரச்சட்டத்தின் 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 கணக்காய்வு 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 செயல்திறன் 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 எழுத்துமூலமான 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 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த இணங்காமை	நியமத்திற்கான தொடர்புடன்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) LKAS 01 இன் 96 ஆம் பந்தி-நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல் இன் பிரகாரம் மீள்மதிப்பீட்டு மிகை ஏனைய விரிவான வருமானத்தின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், மீளாய்வாண்டில் சொத்து பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீட்டின் மூலம் பெறப்பட்ட மீள்மதிப்பீட்டு மிகையான ரூபா 108,307,060 ஏனைய விரிவான வருமானத்தின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக ஏனைய விரிவான வருமானம் அந்தத் தொகையால் குறைத்து காட்டப்பட்டிருந்தது.	தொடர்புடன்	குறித்துக் கொள்ளப்பட்டதுடன் இந்த காலப்பகுதிக்கான ஏனைய விரிவான வருமான வகையில் திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	மீள்மதிப்பீட்டு மிகை நியமத்தின் பிரகாரம் ஏனைய விரிவான வருமானத்தின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

- (ஆ) SLFRS 09 இன் 5.5.15 ஆம் பந்தியின் நிதிக் கருவிகள் பிரகாரம் "SLFRS 15 இன் நோக்கெல்லைக்குள் இருக்கும் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விளைவாக வரும் வர்த்தக வரவுகளுக்கு வாழ்நாள் முழுவதும் எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புகளுக்குச் சமமான தொகையில் ஒரு நிறுவனம் எப்போதும் இழப்புக் கொடுப்பனவை அளவிடும்". எவ்வாறாயினும், நிறுவனம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறான வியாபார வருமதி மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து (ஒரு வருடத்திற்கும் மேலாக) பெற வேண்டிய தொகைகளுக்கான காலக்கழிவுகளான ரூபா 32,109,194 இனை அங்கீகரிக்கவில்லை. மேலும் கம்பனி நியமத்தின் 5.5.16 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வியாபார வருமதிகளின் காலக்கழிவுகளுக்கான கணக்கீட்டு கொள்கையை தேர்ந்தெடுக்கவில்லை.
- உங்கள் கணக்கீட்டின்படி, தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து பெற வேண்டிய நிலுவைத் தொகை மற்றும் வியாபார வருமதி தொகை ரூபா 178 மில்லியன் ஆக இருப்பினும், அனைத்து வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறத்தக்கவை SLFRS 15 இன் நோக்கத்தை பூர்த்தி செய்யவில்லை..
- வருமதிகளுக்கான காலக்கழிவு ஒதுக்கீட்டிற்கான கணக்கீட்டு கொள்கையை தேர்ந்தெடுக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் அந்த கொள்கையானது நியமத்தின் ஏற்பாட்டின்படி நிறுவனத்தால் செயற்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- (இ) LKAS 24 இன் 18 ஆம் பந்தியின் தொடர்புடைய தரப்பினர் வெளிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம் தொடர்புடைய கட்சியினர் கொடுக்கல் வாங்கல் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல் தேவைகள் கம்பனியால் பூர்த்தி செய்யப்படவில்லை.
- தொடர்புடைய கட்சியினர் தொடர்பான வெளிப்படுத்தல் நிதிக்கூற்றுக்களின் 31 ஆம் இலக்க குறிப்பில் உள்ளது.
- நியமத்தின் பிரகாரம் தொடர்புடைய கட்சியினர் மற்றும் தொடர்புடைய கட்சியினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும்.
- (ஈ) SLFRS-15 இன் 35 ஆம் பந்தியின் வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்த வருமானங்கள் பிரகாரம் ஒரு நிறுவனம் ஒரு பொருள் அல்லது சேவையின் கட்டுப்பாட்டை காலப்போக்கில் மாற்றுவதுடன், அதனால் ஒரு செயல்திறன் கடமையை பூர்த்தி செய்கின்றது மற்றும் காலப்போக்கில் வருமானத்தை அங்கீகரிக்கிறது. இருப்பினும், நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக கம்பனி மீளாய்வாண்டில் குடிக்கட்டே வீதி நிர்மாணச் செயற்திட்டம் தொடர்பான ரூபா 68 மில்லியன் பெறுமதியான வருமானத்தை அங்கீகரித்திருந்தது.
- நிதியாண்டிற்குள், எங்களால் பெறப்பட்ட பணி உத்தரவின்படி செய்யப்பட்ட முழு வேலைகளும் முடிக்கப்பட்டு, இந்த ஆண்டு இறுதியில் வாடிக்கையாளரிடம் அந்த வீதி செயற்திட்டம் ஒப்படைக்கப்பட்டது.
- நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் காலப்போக்கில் பரிமாற்றக் கட்டுப்பாட்டைக் கொண்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வருமானம் காலப்போக்கில் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனி 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களாக ரூபா 28,351,291 ஆன பங்கிலாப ஒதுக்கத்தை மேற்கொண்டிருந்தது. இருப்பினும், இந்த விவகாரம் தொடர்பான சபை தீர்மானம் மற்றும் AGM தீர்மானம் என்பன கணக்காய்விற்கு கிடைக்கவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

GM இல் பங்கிலாபம் வழங்குவதற்கான தீர்மானம் செய்யப்படவில்லை.

#### பரிந்துரை

பங்கிலாப ஒதுக்கத்தின் செல்லுபடியைத் தீர்மானிப்பதற்கு சபை தீர்மானம் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

(அ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து பெற வேண்டிய மீதி ரூபா 107,819,366 ஆக இருந்ததுடன் அதில் ரூபா 30 மில்லியன் ஐந்து ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2022 ஆம் ஆண்டிற்கான வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா 97,821,154 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம், ரூபா 9,998,213 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ்வேறுபாட்டிற்கான காரணம் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

வேறுபாட்டை சீர்செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

#### பரிந்துரை

வேறுபாட்டை அடையாளங் காண்பதற்கு கணக்கணக்கம் காலரீதியாக செய்யப்பட வேண்டியதுடன் அவற்றை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.4 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை

#### கணக்காய்வு விடயம்

2023 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 20 ஆம் திகதிய அமைச்சரவை தீர்மானம் இலக்கம் CP/23/0394/608/033 இன் படி, கம்பனியை கலைப்பதற்கு அமைச்சரவையால் தீர்மானிக்கப்பட்டு அதற்கான நடவடிக்கையை எடுக்குமாறு போக்குவரத்து மற்றும் நெடுஞ்சாலைகள் அமைச்சின் செயலாளருக்கு உத்தரவிடப்பட்டது. எனவே, கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை கணக்காய்வில் நிச்சயமற்றதாக இருந்தது.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கருத்துரை இல்லை.

#### பரிந்துரை

கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள்,விதிகள்,பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள்,விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை		
2007 இன் 07 ஆம் இலக்க சட்டத்தின் பிரிவு	2007 இன் 07 ஆம் கம்பனிச் சட்டத்தின் பிரிவு	கம்பனியின் பங்குதாரர்களுக்கான பொதுக் கூட்டத்தை ஐந்தொகையின் ஆறு மாதங்களுக்கு மற்றும் முன்னைய பொதுக் கூட்டத்திற்குப் பதினைந்து பிந்தாமலும் ஒரு முறை நடாத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியால் வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டங்களை நடாத்தியமை தொடர்பான சான்றுகள் கடந்த ஆண்டுகளில் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படவில்லை.	சபை வருடாந்தப் கம்பனியின் பின்னர் பிந்தாமலும் ஒரு முறை நடாத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், நடாத்தப்பட்ட கூட்டங்களை சான்றுகள் ஆண்டுகளில் வழங்கப்படவில்லை.	கருத்துரை இலலை.	கம்பனியானது கம்பனிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 12,430,657 நட்டமொன்றாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 17,795,397 தொகையாக காணப்பட்டது. இதனால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 30,226,054 தொகையான பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் ரூபா 34,091,445 ஆல் அல்லது 15 சதவீதத்தால் குறைவடைந்தமை செயற்பாட்டு விளைவின் பின்னடைவிற்கு முக்கிய காரணமாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	2022 ஆம் ஆண்டு	2021 ஆம் ஆண்டு	வேறுபாடு	வேறுபாட்டிற்கான சதவீதம்
வருமானம்	191,417,308.44	225,508,753.32	(34,091,444.88)	(15)
விற்பனைக்கிரயம்	170,273,295.61	169,736,570.59	536,725.02	0.31
நானாவித வருமானம்	7,970,241.87	438,600.00	7,531,641.87	1717
தனிப்பட்ட செலவுகள்	21,750,360.96	22,896,384.16	(1,146,023.20)	(5)
ஓய்வூதிய பணிக்கொடை	2,894,350.00	879,900.00	2,014,450.00	229
தாபன மற்றும் நிர்வாகம்	14,660,832.31	11,617,086.42	3,043,745.89	26
பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவு	21,288,546.49	17,702,912.44	3,585,634.05	20
சம்பளம் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல்	654,541.69	273,603.00	380,938.69	139

செலவுகள்

நிதிக் கிரயங்கள் 1,751,644.44 48,485.63 1,703,158.81 3513

குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தகம் மற்றும் போக்குவரத்து வருமானம் மற்றும் நிதிக் கிரயம் 3513 சதவீதத்தால் கணிசமாக அதிகரித்ததன் விளைவாக, மேலதிகப்பற்று வசதிக்கு ஏற்பட்ட செலவின் விளைவாக. வருமானம் 15 சதவீதத்தால் குறைந்துள்ளது.

### 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2022	2021
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	2.13	1.66
விரைவு விகிதம்	2.08	1.60
மொத்த இலாப விகிதம் - சதவீதம்	11	25
தேறிய இலாப விகிதம் - சதவீதம்	(6.5)	8

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நடைமுறை சொத்துக்கள் விகிதம், மற்றும் விரைவு சொத்து விகிதத்தின் பிரகாரம் அறிக்கையிடும் திகதியில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவு எல்லைக்கு கம்பனியால் பேணப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தேறிய இலாப விகிதம் என்பன முன்னைய வருடத்தடன் ஒப்பிடும்போது வீழ்ச்சியை பதிவு செய்திருந்தன.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) கம்பனியை ஒருங்கிணைக்கும் போது கம்பனியின் புறவிதியில் ஆறு முதன்மை நோக்கங்கள் அமைக்கப்பட்டுள்ளன. எனினும், கம்பனி அதனது வணிக நடவடிக்கைகளை இரண்டு முதன்மை நோக்கங்களின் கீழ் மாத்திரமே மேற்கொண்டிருந்தது. மேலும், கம்பனியின் முக்கிய நோக்கம் ஆலோசனை சேவையை வழங்குவதாக இருந்தபோதிலும் மீளாய்வாண்டில் கம்பனி எவ்வித ஆலோசனை சேவைகளையும் செய்யவில்லை.	கம்பனி எதிர்காலத்தில் ஆலோசனை மற்றும் செயற்திட்ட முகாமைத்துவ பணிகளை மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கிறது.	கம்பனியின் செயற்பாடுகள் அதன் முதன்மை நோக்கங்களுக்கு இணங்க வேண்டும்.
(ஆ) கம்பனியின் பிரதான வருமான மூலம் குளிர் கலவை உற்பத்தி மற்றும் வர்த்தகமாக உள்ளதுடன் அதில் 72 சதவீதத்தை வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையிடமிருந்து ஈட்டுகிறது. அதன் பிரகாரம் கம்பனி அதன் வணிகத்தை	இந்த அமைச்சரவை தீர்மான இலக்கம் CP/23/0394/608/033 இன் பிரகாரம் அனைத்து புதிய செயற்திட்டங்களும்	வணிகத்தில் சுதந்திரம் என்பது ஆபத்தைக் குறைக்கம்.

பாதுகாப்பதற்கான செயற்பாட்டுச் சுதந்திரம் அல்லது வருமான மூலங்களின் தொகுதியை கொண்டிருக்காதமை அவதானிக்கப்பட்டது.

நிறுத்தப்பட்டுள்ளன.

(இ) ஆய்வகத்தால் உற்பத்தி தர சோதனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. ஆனால் உற்பத்தியின் தர உத்தரவாதம் தொடர்பான ஆய்வக அறிக்கைகள் கண்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாததுடன் பணியிடத்திற்கு பொறுப்பான முகாமையானரின் அனுபவத்தின் அடிப்படையில் தயாரிப்பின் தரம் தீர்மானிக்கப்பட்டது. எனவே, தயாரிப்பின் தர உத்தரவாதத்திற்கு குறிப்பிட்ட உறுதிப்படுத்தல் எதுவும் இருக்கவில்லை.

சந்தையில் சிறந்த தயாரிப்புகளை வழங்குவதன் மூலம் தரத்தை பராமரிக்க எங்கள் ஊழியர்கள் தயாரிப்புகளை சரிபார்க்கிறார்கள். எங்கள் தயாரிப்பின் தரம் குறித்து எவ்வித புகாரும் இல்லை.

தொழில்நுட்ப முறையில் தர உத்தரவாதம் செய்யப்பட வேண்டும்

### 3.2 சர்ச்சைக்கரிய கொடுக்கல்வாங்கல்

#### கணக்காய்வு விடயம்

கம்பனி 10003 பங்குகளை வெளியிட்டது இருப்பினும், மூன்று பங்குதாரர்கள் 2023 ஆகஸ்ட் 31 வரையில் பங்குகளுக்கு பணம் செலுத்தியிருக்கவில்லை. இந்த ரூபா 300 பெறத்தக்க வகையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், கலைப்பிற்கு முன்னர் பங்குதாரர்களின் எண்ணிக்கை தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனி அகவிதியின்படி, 03 பங்குகள் நிறுவனத்தால் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் முன்பு பங்குச் சான்றிதழ்கள் வழங்கப்படவில்லை. எனவே 2017 ஆம் ஆண்டு சபையின் அனுமதியைப் பெற்ற பின்னர் கம்பனியின் செயலாளர் அவற்றை வெளியிட்டார்.

#### பரிந்துரை

கலைப்பிற்கு முன்னர் பங்குகளின் உரிமை தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும்.