

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

வரையறுத்த கும்பல்கமுவ மினி கைட்ரோ (தனியார்) கம்பனியின் “(கம்பனி” ) 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2023 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனியானது 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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 நியமங்களுக்கிணங்க 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 கம்பனி கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்காக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து 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 உத்தரவாத்தினை 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 கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி 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,
- கம்பனி ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனி வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான கணக்காய்வு அவதானிப்பு

### 1.5.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை

குறித்த இணங்காமை	நியமத்திற்கான தொடர்புடன்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைககள்
(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 16 இன் 51 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் சொத்துக்களின் தேறிய பெறுமதி மற்றும் பயன்பாட்டுக் காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் முன்னைய மதிப்பீடுகள் வேறுபடுமாயின் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இல. 8 இற்கமைய மாற்றங்கள் கணக்கீடு செய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 6 வகுதிகள் தொடர்பான ரூபா 385,881,787 முற்கொடுவரும் பெறுமதி நியமங்களில் வேண்டப்பட்டவாறு மீளாய்வு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	கம்பனியானது ஐய வினாவில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு மீளாய்வு செயற்பாட்டில் உள்ளன.	கணக்கீட்டு நியமத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக்க வேண்டும்.	

ஆ)

2015 மார்ச் 10 இல் தனியார் வர்த்தக வங்கியிடமிருந்து ரூபா 426.4 மில்லியன் காலக்கடன் பெறுகையில் கடன் உடன்படிக்கையின் வசதி 1 இன் கீழ் பிணைமுறி தொடர்பான 3 நிபந்தனைகளுடன் இணங்குவதற்கு உடன்பட்டிருந்தது. இதன்படி, சகல அனுமதிகள், நியதிச் சபையால் வழங்கப்பட்ட அனுமதிப்பத்திரங்கள் என்பவற்றுடன் செர்த்து செயற்திட்ட சொத்தக்களால் பிணை வைக்கப்பட்டதுடன் கம்பனியின் 100 சதவீத பங்குகளிற்கு மேலாக ரூபா 10 மில்லியனிற்காக ஈடுவைக்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், மேற்குறித்த கடனின் பிணைமுறி நிபந்தனைகள் SLFRS – 07 – நிதிக் கருவிகளின் வெளிப்படுத்தல்களின் 14 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் விரிவாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தல்கள் செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன்படி விரிவான வெளிப்பத்தல்கள் எதிர்காலத்தில் செய்யப்படும்

-மேற்படி-

இ)

கம்பனியானது 2015 பெப்ரவரி 18 இலிருந்து 20 ஆண்டு காலப் பகுதிகளிற்காக மினி கைட்ரோபவர் சொந்த கட்டிடம் கட்டும் நோக்கத்திற்காகவும் பொறி செயற்படுவதற்காகவும் காணியொன்றின் குத்தகைக்கு வனவள பாதுகாப்பு திணைக்களத்துடன் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சொத்துக்களின் பயன்பாட்டு உரிமை மற்றும் குத்தகைப் பொறுப்பு என்பன SLFRS – 16 – குத்தகைகள் பிரகாரம், நிதிக்கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2023 திசம்பர் 17 இல் கம்பனிக்கு வனவள திணைக்களத்தால் அனுப்பப்பட்ட கடிதத்தின் பிரகாரம் 2017 முதல் 2023 வரையான காலப் பகுதிக்காக ரூபா 31,308,661 ஆன வருடாந்த அனுமதிப் பத்திர கட்டணத்தை இன்னமும் செலுத்தியிருக்கவில்லை

தவறு இனங்காணப்பட்டதுடன் SLFRS – 16 இன் பிரகாரம் திருத்தப்படும். மேலும், செலுத்த வேண்டிய கட்டணங்கிற்காக வனவள பாதுகாப்பு திணைக்களத்துடனான பேச்சுவார்த்தை செயற்பாட்டில் உள்ளன.

-மேற்படி-

1.5.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரைகள்
(அ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வங்கியால் வழங்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம் காலக கடன் மீதி முறையே ரூபா 218,950,000 மற்றும் ரூபா 218,800,000 ஆக இருந்தது. செலுத்த வேண்டிய காலக் கடன் 2019 முதலாவது காலாண்டில் கம்பனியால் தவறாக பதியப்பட்டமையால் ரூபா 150,000 ஆல் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	2019 முதலாவது காலாண்டில் தவறாக பதியப்பட்டிருந்த மூன்று கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இருந்தமை இனங்காணப்பட்டு இணக்கம் செய்யப்பட்டது.	நிதிக் கூற்றுக்களில் கடன் பெறுமதிகளை சரியாக பதிவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) 2022 ஆம் ஆண்டில் கம்பனிக்கு எரிபொருள் வழங்கியமைக்காக ரூபா 1,282,050 தொகை கழித்த பின்னர் அதன் நிலுவைகளை CEB தீர்த்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் சொல்லப்பட்ட எரிபொருள் வழங்கல் கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் எரிபொருள் செலவினமாக அனுமதிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	இந்த செலவினம் மட்டுமே இனங்காணப்பட்டது. 2023 ஆம் ஆண்டில் CEB இல் பெறவேண்டிய வாடிக்கையாளரிடமிருந்து கழிப்பனவு செய்யப்படும் பொது இந்த சீராக்கல் பின்பற்றப்படும்.	நிதிக்கூற்றுக்களில் சகல செலவினங்களையும் பதிவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(இ) கம்பனியானது வரையறுத்த பயோ மெட் (தனியார்) கம்பனியை சவீகரிப்பதற்கு வரையறுத்த ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீ (தனியார்) கம்பனிக்கு ரூபா 101,000,000 நிதியளித்திருந்ததுடன் நிதியளிக்கப்பட்ட தொகை வரையறுத்த ஸ்ரீ லங்கா எனர்ஜீ (தனியார்) கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகையாக பதிவதற்கு பதிலாக வரையறுத்த பயோ மெட் (தனியார்) கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகையாக பதியப்பட்டிருந்தது. இதன்படி, தொடர்புடைய தரப்பினருக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினரிடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகை என்பன 2023 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 101,000,000 ஆல் அதிகரித்துக்காட்டப்பட்டிருந்தது.	தற்பொது கணக்காய்வு குழுவில் விவாதிக்கப்பட்டிருந்தவாறு சீராக்கல் செயற்பாட்டில் உள்ளது	உள்ளக-கம்பனி மீதிகள் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.
(ஈ) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2023 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு வரையறுத்த பயோ மெட் (தனியார்) கம்பனியிடமிருந்து பெறவேண்டிய தொகை ரூபா 101,000,000 ஆக இருந்ததுடன் வரையறுத்த பயோ மெட் (தனியார்) கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் சொல்லப்பட்ட பெறவேண்டிய தொகை ரூபா 72,000,000 ஆக இருந்தது. இதன்படி இரண்டு நிதிக்கூற்றுக்களிற்கும் இடையில் வித்தியாசம் ரூபா 29,000,000 ஆக இருந்தது. இது இன்னமும் இனங்காணப்பட்டு திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.	தற்பொது கணக்காய்வு குழுவில் விவாதிக்கப்பட்டிருந்தவாறு சீராக்கல் செயற்பாட்டில் உள்ளது	

1.5.3. பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.5.3.1 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
கம்பனி நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான முதலீட்டுச் சபைக்கு செலுத்த வேண்டிய 4 ஆண்டு ஆண்டுகளின் வருடாந்த பதிவுக் கட்டணம் ரூபா 24,749,632 ஆக இருந்தது. எவ்வாறாயினும் கம்பனியானது மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையும் சொல்லப்பட்ட மீதியை செலுத்துவதற்கு தவறியிருந்தது.	2023 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கொடுப்பனவு திட்டத்தின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய கொடுப்பனவுகளின் தீர்ப்பனவு தொடர்பில் BOI பணிப்பாளர்களுடன் (அறவீடுகள்) பல கலந்துரையாடல்கள் நடைபெற்றன.	தாமதமில்லாமல் BOI இற்கு செலுத்த வேண்டிய மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
அ) 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 185(1)(அ) ஆம் பிரிவு	கம்பனியானது ஏதாவது பிரதான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இல்லாவிடின் விசேட தீர்வால் அனுமதிக்கப்பட்டவை கொடுக்கல் வாங்கல்கள் என்பன பதியப் படவில்லை. எவ்வாறாயினும், மேற்குறித்த ஏற்பாடுகளிற்கு முரணாக கம்பனியானது வரையறுத்த பயோ மெட் (தனியார்) கம்பனியை சுவீகரிப்பதற்கு கம்பனி சபை அனுமதி பெறாமல் ரூபா 101 மில்லியன் தொகையான நிதிகளை வழங்கியிருந்தது.	எதிர்காலத்தில் சொல்லப்பட்ட பரிந்துரைகளுடன் கம்பனி சிறந்த நடைமுறையை பின்பற்றும்.	கம்பனி அதிகாரச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் இண்கியொமுக வேண்டும்
ஆ) 2017 இன் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரச் சட்டத்தின் 126 ஆம் பிரிவு	பட்டியலுடல் சேர்த்து முறையாக பூர்த்தி யாக்கப்பட்ட வருமான அறிக்கை மற்றும் வேறு ஏதாவது வேண்டப்பட்ட ஆவணங்கள் வரிமதிப்பீட்டு ஆண்டு முடிவடைந்த பின்னர் நவம்பர் 30 அல்லது அதற்கு முன்னர் உள்ளநாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அதிகாரச் சட்டத்தின் சொல்லப்பட்ட ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கி 2017/2018 வரிமதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அறிக்கைகள் கோவையிடப்பட்டிருக்கவில்லை	2023 ஆம் ஆண்டு கம்பனியானது வருமான வரி அறிக்கை கோவையின் பின்னினைப்பு தெளிவாக்கியிருந்தது. கம்பனியானது 2017 இன் கோவையிடல் பூர்த்தியாக்க இயலாதிருந்ததுடன் 2022 இன் வருமான வரி அறிக்கை	-மேற்படி-

கோவையை  
உடனடியாக IRD  
இற்கு சமர்ப்பிக்க  
நடவடிக்கை  
எடுக்கப்படும்.

இ) இலங்கை முதலீட்டு  
சபையுடனான  
உடன்படிக்கையின்  
பகுதி I இன் (14)  
(ஆ) ஆம் பிரிவு

நிதியாண்டு முடிவடைந்த  
திலிருந்து ஆறு மாதங்களிற்குள்  
தொழில் முயற்சிகள் நிதியாண்டின்  
போது இலவச வரி அடிப்படையில்  
முயற்சிகளால் இறக்குமதி  
செய்யப்பட்ட மூலதன பொருட்கள்  
மீது பெளதீக மெய்மையாய்வின்  
விளைவால் அறிக்கையில்  
உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்குகள்  
மற்றும் புள்ளிவிபரங்களின் கூற்று  
சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட  
வேண்டும். எவ்வாறாயினும்,  
கம்பனியானது உடன் படிக்கையின்  
வேண்டுகையுடன்  
இணங்கியிருக்கவில்லை.

கம்பனியானது  
வருடாந்த நிதிக்  
கூற்றுக்களின்  
தயாரிப்பு செயற்  
பாட்டில்  
உள்ளன, BOI  
இற்கு ஏற்கனவே  
வருடாந்த  
அறிக்கைகள்  
சமர்ப்பித்திருந்தது

இலங்கை  
முதலீட்டு  
சபையுடனான  
உடன்படிக்கை  
யின்  
ஏற்பாடுகளுடன்  
இணங்கியொழு  
க வேண்டும்.

#### 1.7. காசு முகாமைத்துவம்

##### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

2015 மார்ச் 10 ஆந் திகதிய கடன்  
உடன்படிக்கையின் விசேட நிபந்தனை பிரகாரம்  
கம்பனியானது மின்சாரம் உற்பத்தி காலத்தின்  
போது கடன் கடப்பாட்டு சேவை போதாதிருந்த  
காலத்தின் போது பயன்படத்த வேண்டியிருந்த  
வைப்பு தொகையில் கடன் தவணைப்  
பணங்கள் 03 மாதங்களிற்கு சமமான ரூபா  
13,200,000 ஆன தொகை மேலி வங்கியுடன்  
ஒதுக்கத்தை உருவாக்குவதற்கும் அவசியமான  
நிதி நிரப்பல்களிற்கும் பொறுப்பேற்ற வேண்டும்.  
எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது ஒதுக்கத்தை  
ஏற்படுத்தவதற்கு நடவடிக்கை  
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும்,  
கம்பனியானது உரிய நேரத்தில் கடன்  
தவணைப் பணங்களை செலுத்தவதற்கு  
தவறியிருந்ததுடன் ரூபா 59,202,221  
தொகையான கடன் தவணைப்பணங்கள்  
தற்காலிக வங்கி மேலதிக பற்று மூலம்  
வங்கியால் அறவிடப்பட்டிருந்தது. இதன்  
விளைவால் கம்பனியானது ரூபா 2,167,496  
வங்கி மேலதிக பற்று வட்டி மற்றும் கடன்  
வட்டியை விட மீளாய்வாண்டிற்காக ரூபா  
149,435 ஆன தண்டப்பண வட்டியையும்  
செலுத்தியிருந்தது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த நிலைமை CEB ஆல்  
கொடுப்பனவு தாமதப்  
பட்டமையாலேயே எழுந்தது.

##### பரிந்துரைகள்

கடன்  
உடன்படிக்கை  
நிபந்தனைகளுடன்  
இணங்கியொழு  
க வேண்டியதுடன்  
தண்டப்  
பணங்களை  
தவிர்க்கும்  
நோக்கில் உரிய  
திகதிகளில் கடன்  
தவணைப்  
பணங்களை  
தீர்ப்பதற்கு  
நடவடிக்கை  
எடுக்க வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 1.06 மில்லியன் தொகையான இலாபமானதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் (மீள குறிப்பிடப்பட்ட) நட்டம் ரூபா 11.26 மில்லியன் தொகையாகும். ஆகவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 12.32 மில்லியன் தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. நிர்வாச் செலவினம் 65 சதவடிதத்தால் அதிகரித்தமையே முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாக இருந்தன.

### 2.2. பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

வருமானம் / செலவினம்	2023 ரூபா	2022 ரூபா	அதிகரிப்பு / (வீழ்ச்சி) ரூபா.	சதவீதம் %
வருமானங்கள்	114,777,781	109,203,318	5,574,463	5.10
விற்பனைக் கிரயம்	44,533,878	37,607,747	6,926,131	18.42
நிர்வாகச் செலவினம்	10,311,727	29,664,415	(19,352,688)	(65.24)
நிதிச் செலவினம்	59,061,597	53,242,294	5,819,303	10.93

### 2.3. விகிதப் பகுப்பாய்வு

விகிதம்	2023	2022
முலதனத்திற்கான வருவாய் (%)	0.73	1.0
மொத்த இலாப வீதம் (%)	0.93%	(10.31%)
தேறிய இலாப வீதம் (%)	61	65
நடைமுறை (துடவைகள்) விகிதம்	0.31%	(2.77%)