வரையறுக்கப்பட்ட அன்ரி லெகோ மீற்றரிங் (தனியார்) கம்பனி - 2024

---

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட அன்ரி லெகோ மீற்றரிங் (தனியார்) கம்பனியின் (''கம்பனி'') 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய பொருண்மையான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2024 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. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிச் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது 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 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

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 போதியனவாக 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 பரீட்சிப்பதற்கு 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 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களிற்கான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
(அ) பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் 01/2021 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் கீழ் வழங்கப்பட்ட 2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய "அரச உடமையாக்கப்பட்ட முயற்சிகளிற்கான (SOEs) செயறபாட்டுக் கைநூல்"			
(i) பந்தி 3.1 (i)	சகல அரசுடமையாக்கப்பட்ட முயற்சிகளும் (SOEs) அவர்களுடைய பதவியணி மற்றும் வேதனங்களிற்காக கட்டாயம் பொதுத் திறைசேரியின் அனுமதி	ALMC ஆனது LECO மற்றும் வரையறுத்த அன்ரி மீற்றர் தொகுதி கம்பனியின் பணிப்பாளர்கள் ALMC இன் பணிப்பாளர்	பதவியணி மற்றும் வேதனங்களிற்காக பொதுத் திறைசேரியின் அனுமதி

	பெறப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனியானது வேண்டுகையுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.	சபையிடமிருந்து பதவியணி மற்றும் வேதனங்களை அனுமதித்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், பிரிவு 3.1 மற்றும் பிரிவு 3.2(i) இன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட வியம் மேலும் நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக கவனத்திற்கொண்டது.	பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii) பந்தி 3.2 (ii)	சகல SOEs களும் பதவியணி நிலை ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் (SOR) உள்ளடங்க பதவியணிக்கு தொடர்பான அவர்களின் வேண்டுகை சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் அனுமதிக்காக சபை அனுமதி மற்றும் அமைச்சின் பரிந்துரைகளுடன் கொடுப்பனவு கட்டமைப்பு மற்றும் படிகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் மேற்குறிப்பிட்ட வேண்டுகையுடன் கம்பனி இணங்கியிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.	ALMC ஆனது LECO மற்றும் வரையறுத்த அன்ரி மீற்றர் தொகுதி கம்பனியின் பணிப்பாளர்கள் ALMC இன் பணிப்பாளர் சபையிடமிருந்து பதவியணி மற்றும் வேதனங்களை அனுமதித்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், பிரிவு 3.1 மற்றும் பிரிவு 3.2(i) இன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட வியம் மேலும் நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக கவனத்திற்கொண்டது.	பதவியணி நிலை ஆட்சேர்ப்புத் திட்டம் (SOR) உள்ளடங்க பதவியணிக்கு தொடர்பான சகல வேண்டுகை, அனுமதிக்காக சபை அனுமதி மற்றும் வரிசை அமைச்சின் பரிந்துரைகளுடன் கொடுப்பனவு கட்டமைப்பு மற்றும் படிகள் எனபன சமர்ப்பிக்கப்பட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும.
(iii) பிரிவு 6.6	வருடாந்த அறிக்கை நிதியாண்டு முடிவடைந்து ஐந்து (05) மாதங்களிற்குள் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனியானது தொடங்கியதிலிருந்து அதன் வருடாந்த அறிக்கையை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை.	ALMC ஆனது தனியான வருடாந்த அறிக்கை தயாரித்திருக்கவில்லை ALMC இன் நிதிக் கணக்குகள் கோல்டிங் கம்பனியாகவுள்ள LECO உடன் ஒன்றிணைக்கப் பட்டிருந்ததுடன் LECO இன் வருடாந்த அறிக்கை உள்ளடக்கப் பட்டிருந்தது நாங்கள் அன்ரி லெகோ மீற்றறிங் கம்பனி தனியான வருடாந்த அறிக்கை தயாரித்தல் தொடர்பில் உங்களுடைய அபிப்பிராயத்தை கவனத்திற் கொள்கின்றோம்.	நியத்திச் சட்ட வேண்டுகையுடன் இணங்கி நிதியாண்டு முடிவடைந்ததிலிருந்து ஐந்து (05) மாதங்களிற்குள் வருடாந்த அறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதை உறுதிப்படுத்தவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(iv) பிரிவு 7.1, 7.2 மற்றும் பிரிவு 7.3	பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் (KPls) இனங்காணப்பட	ALMC அனது உற்பத்தியில் ஈடுபடுவதாலும் தொழிற்	பிரதான செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள்

	வெண்டியதுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட KPls வழியில் உள்ளபடியான செயலாற்றல் உள்ளதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் பாதீட்டிற்கு எதிராக வருடாந்த உள்ளடங்கிய KPls பணிப்பாளர் சபை காலரீதியாக மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனியானது சொல்லப்பட்ட வேண்டுகையுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.	சாலையில் நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர்களின் எண்ணிக்கை 6 பேராக உள்ளமையால் தனியான KPls திட்டம் அறிமுகப்பட்டுத்தப் படவில்லை. இருந்த போதிலும் வருடாந்தம் ஒவ்வவொரு திணைக்களத்திற்கும் செய்யப்பட்டுள்ளது. செயற்பாடுகளற்கு பொறுப்பான நிறைவெற்று மட்ட உத்தியோகத்தரிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது. மற்றும் செயல் நடவடிக்கை திட்ட முன்னேற்றம் வருடாந்தம் மற்றும் இடைக்காலத்தன் போது நிர்வாக மீளாய்வு கூட்டங்களில் மதிப்பாய்வு செய்கின்றது. சகல ஊழியர்களும் வருடாந்த மதிப்பீடு வரையறை அளவுகோள்களின் அடிப்படையில் செய்யப்படுகின்றது. எதிர்காலத்தில் நிறைவேற்று உத்தியோகத்தரிற்கான மதிப்பாய்வு வருடாந்த செயற்நடவடிக்கை திட்டத்துடன் ஒவ்வொரு துறைக்குமான நிர்ணயிக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகளை சீரமைப்பதன் மூலம் செயற்திறன் மதிப்பீடு செய்யப்படுவதுடன் முீடள திட்டத்தை போல அவர்களின் பங்களிப்பும் மீளாய்வு செய்யப்படும்.	(KPls) இனங்காணப்பட வெண்டியதுடன் பணிப்பாளர் சபை எதிர்பார்க்கப்பட்ட வெளியீட்டுடன் உள்ளபடியான செயலாற்றலை உறுதிப்படுத்தவதற்கு அனுமதிக்கப்பட்ட செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் பாதீட்டுடன் அவற்றினை ஒப்பீடு செய்து அந்த KPls காலரீதியாக மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.
(v) பிரிவு 7.5	SOE ஆனது வரிசை அமைச்சு மற்றும் பொது திறைசேரியிற்கு மாதாந்த, காலாண்டு மற்றும் வருடாந் செயலாற்றல் அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனியானது சொல்லப்பட்ட வேண்டுகையுடன் இணங்கியிருக்கவில்லை.	கம்பனியின் செயலாற்றல் டிஸிரலி பேணப்படுகின்ற உற்பத்தி உளவுகளால் அளவிட முடியும். வேண்டப்படுகையில், மாதாந்த உற்பத்தி பதிவுகள் வேண்டப்பட்டவாறு உரிய நிறுவனங்களிற்கு வெளியிட முடியும்.	கால ரீதியான வழியில் வரிசை அமைச்சு மற்றும் பொது திறைசேரியிற்கு மாதாந்த, காலாண்டு மற்றும் வருடாந்த செயலாற்றல் அறிக்கைகள் முன்வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.	

(ஆ)	2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய பொது 01/2021 ஆம் இலக்க முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் கீழ் வழங்கப்பட்ட அரச உடமையாக்கப்பட்ட முயற்சிகளிற்கான கூட்டு ஆளுகை வழிகாட்டலின் 2.3 ஆம் பிரிவு	துணைநிலைக் கம்பனிகள் தாய் கம்பனிக்கு இறுதியாக்கிய உபாய திட்டம், செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் பாதீட்டினை சமர்ப்பிப்பதற்கு வேண்டப்பட்டன. எவ்வாறாயினும் தாய் கம்பனிக்கு இறுதியாக்கிய உபாய திட்டம், செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் பாதீட்டினை தயாரித்து சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் போதிய ஆவணச் சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக் கப்பட்டிருக்கவில்லை	தற்போது கூட்டிணைந்த திட்ம், செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் வருடாந் பாதீடு ALMC ஆல் தயரிக்கப்பட்டு பணிப்பாளர் சபையால் அனுமதிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை. ALMC ஆனது LECO இன் துணை நிலை கம்பனியாக உள்ளது இது பொது முயற்சிகள் திணக்களத்திற்கு சமர்ப்பிப்பதற்கு தெரியப் படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை	வரிசை அமைச்சின் செயலாளர் ஊடாக அபாதுமுயற்சிகள் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகம் அல்லது பாதீட்டு திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயத்திற்கு செயல் நடடிக்கை திட்டம் மற்றும் வருடாந்த பாதீட்டுடன் சேர்த்து இறுதியாக்கிய உபாய திட்டத்தை முன்வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(c)	2009 இன் 9 ஆம் இலக்க தேசத்தை கட்டியொழுப்புதல் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 4 ஆம் பிரிவு	ஐந்து ஆண்டுகளிற்கு மெலாக ரூபா 12,431,380 தொகையான செலுத்த வேண்டிய NBT உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை	ரூபா 12,431,380 தொகையான NBT ஆக செலுத்த வேண்டிய தொகை செலுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை. இந்த பொறுப்பை குறைப்பதற்கு உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்துடன் வரி ஆலோசனையாளருடன் எங்களால் பேச்சு வார்த்தை நடாத்தப் படுகின்றது. IRD இடமிருந்து எழுத்து மூலம் NBT தொடர்பில் செலுத்த வேண்டிய இறுதி தொகையை பெறுவதற்கு எதிர்பார்த்திருந்ததுடன் 2025 ஆகஸ்ட் 30 இற்கு முன்னர் தீர்பனவிற்கு ஒழுங்குகள் செய்யப்படும்.	எதிர்காலத்தில் தாமதமில்லாமல் உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற் கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவையாக இருக்கின்ற டேவு ஐ தீர்ப்பதற்கும் எதிர்காலத்தில் இதுபோன்ற தாமதங்களை தடுப்பதற்கும் சிறந்த அளவீடுகளை அமுலாக்குவதற் கும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 499.4 மில்லியன் தொகையான வரிக்கு முன்னரான இலாபமாக உள்ளதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 470.1 மில்லியன் தொகையாகும். ஆகவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 29.3 மில்லியன் அல்லது 6.23 சதவீதத்தை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்ற தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 93.1 மில்லியனால் விற்பனை விநியோகச் செலவில் வீழ்ச்சியே முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாக இருந்தது.

2.2. முக்கிய வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்குப் பகுப்பாய்வு

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 26.8 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனை கிரயம் 35.2 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது.

(ஆ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 7.9 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. ஸ்கிரப் விற்பனைகள் வீழ்ச்சியே இந்த வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணமாக உள்ளது.

(இ) கப்பனியின் நிதி வருமானம் 56.4 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது தேறிய நிதிக் வருமானம் 67.1 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

(அ) கம்பனியின் தேறிய இலாபம் வீதம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 11.8 சதவீதம் முதல் 10.2 சதவீதம் வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. தற்போது விகிதம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 1.7:1 இலிருந்து 2.2:1 இற்கு அதிகரித்திருந்தது

(ஆ) உரிமை மூலதனத்திற்கான பெறுகைகள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் பொது 43.7 வதவீதம் முதல் 32.1 சதவீதம் வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ திறமையீனங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
கம்பனியானது 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 349,104,413 தொகையான ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பௌதீக மெய்மையாய்விற்கான கணிப்பீட்டுச் சபை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	நாங்கள் 2024 ஆம் ஆண்டிற்காக ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் பௌதீக மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை. நாங்கள் LECO கோல்டிங் கம்பனியுடன் இதனை விவாதித்திருந்ததுடன் 2025 ஆம் ஆண்டில் கணிப்பீடு நடாத்தப்படும்.	நிதியாண்டு இறுதியில் உபகரணங்களிற்கான வருடாந்த பௌதீக மெய்மையாய்வு நடாத்தப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 உள்ளக கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
2021 நவம்பர் 16 ஆந் திகதிய பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் கீழ் வழங்கப்பட்ட அரச உடமையாக்கப்பட்ட முயற்சிகளிற்கான கூட்டு ஆளுகை வழிகாட்டலின் 4.4 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் SOEs கணக்காய்வு குழு ஊடாக சபைக்கு மாத்திரம் அறிக்கையிடுகின்ற உள்ளக கணக்காய்வாளராக இருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயனும், கம்பனியானது உள்ளக கணக்காய்வாளரை நியமித்திருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது	தற்போது LECO உள்ளகக் கணக்காய்வுக் குழுவானது ALMC இன் உள்ளக கணக்காய்வாளராக செயற்பட்டுள்ளதுடன் அவர்கள் 2023 இன் Q4 இலிருந்து பணிப்பாளர் சபைக்கு நேரடியாக அறிக்கையிட்டிருந்தது. காலாண்டு ரீதியாக கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.	அரச உடமையாக்கப்பட்ட முயற்சிகள் (SOEs) உள்ளக கணக்காய்வு மூலம் சபைக்கு மாத்திரம் அறிக்கையிடுகின்ற உள்ளக கணக்காய்வாளர் நியமக்கப்பட்டதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு நடவக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

4.2 நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரைகள்
சகல நிறுவனங்களினதும் நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் (SDG) மீது ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி” நிரல் பிரகாரம், அதன் நோக்கெல்லையின் கீழ் இலக்குகள் மற்றும் செயற்பாடுகளின் அமுலாக்கலில் பங்களிப்பு செய்ய வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கம்பனியானது நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் மற்றும் அடைய வேண்டிய இலக்குகள் மற்றும் முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்காக பொருத்தமான குறிகாட்டிகள் என்பவற்றினை இனங்காணப் பட்டிருக்கவில்லை	நாங்கள் 3 SDGs உடன் இணங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படடிருந்து. • SDG 5 – இன சமத்துவம் மற்றும் அதிகாரமளித்தல் மற்றும் மகளீர் மற்றும் சிறுமிகள் • SDG 7 – மலிவான மற்றும் சுத்தமான எரிசக்தி • SDG 12 – நிலையான நுகர்வு மற்றும் உற்பத்தி முறைகளை உறுதி செய்தல்.	கம்பனி நிலைபேறான அபிவிருத்தி இலக்குகள் மீது ஐக்கிய நாடுகளின் “2030 நிகழ்ச்சி” நிரலுடன் இனங்கியொழுக வேண்டும்.