

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மகநெரும இமல்சன் புறடக்சன் கம்பனி (பிறைவேட்) லிமிட்டட்டின் 2020 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 2020 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 2020 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான 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 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான 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 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.

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 சிறிய மற்றும் நடுத்தர அளவிலான வியாபாரங்களுக்கான இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமை (எஸ்எம்ஈஎஸ்)

குறித்த நியமத்திற்கான தொடர்புடன் இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 2.52 இன் பிரகாரம் , இந்த நியமத்தினால் தேவைப்படாவிட்டால் அல்லது அனுமதிக்கப்படாவிட்டால், ஒரு நிறுவனம் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் அல்லது வருமானம் மற்றும் செலவுகளை ஈடு செய்யலாகாது. இருப்பினும், கம்பனி பெற வேண்டிய தொகைக்கு எதிராக ரூபா 18,732,000 ஆன வெளியார் கம்பனியொன்றுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையை ஈடு செய்திருந்தது. இதன் விளைவாக, செலுத்த வேண்டியவை மற்றும் பெற வேண்டியவை அதே அளவினால் குறைவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.	இக்கணக்காய்வு அவதானிப்பு தெளிவாக இல்லை.	நியமத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டியவை பெற வேண்டியவைகளுக்கு எதிராக ஈடு செய்யப்படலாகாது.

<p>(ஆ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 4.7-நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள் இன் பிரகாரம், அறிக்கையிடப்பட்ட திகதிக்குப் பின்னர் பன்னிரண்டு மாதங்களுக்குள் தீர்க்கப்பட வேண்டும் என்றால், ஒரு நிறுவனம் பொறுப்பை நடைமுறைப்பொறுப்பு என்று வகைப்படுத்துகிறது. இருப்பினும், கம்பனி 2004 இல் ஆர்டிஏ இலிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 1,000,000 ஐ நடைமுறைப்பொறுப்பு என அங்கீகரித்துள்ளதுடன் அதை நடைமுறைப் பொறுப்பாக அங்கீகரித்தமைக்கான காரணத்தைக் கண்டறிவதற்கான உரிய ஆவணங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.</p>	<p>தற்போது வரை நிறுவனத்தின் கணக்குகளில் ரூபா 1,000,000 செலுத்தப்படாத கடனாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>நிலையான நீண்ட காலப் பொறுப்புகளின் ஏற்பாட்டின்படி நடைமுறைப் பொறுப்புகள் என வகைப்படுத்த முடியாது</p>
<p>(இ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 13-சரக்கிருப்பு பிரகாரம், சரக்கிருப்புக்களை அளவிடுவதில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்வைக்கப்படவில்லை. மேலும், ரூபா 43.94 மில்லியன் மதிப்புள்ள பிட்டுமன் இருப்பு 2020 டிசம்பர் 31 வரை கம்பனியால் உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.</p>	<p>கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றேன். 2021 ஆம் ஆண்டு முதல் வெளிப்படுத்துவதற்கு ம் தேவைப்பாட்டுடன் இணங்குவதற்கும் ஏற்கனவே நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.</p>	<p>எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், கணக்கீட்டுக் கொள்கை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும் மற்றும் ஆண்டின் இறுதியில் இருப்பு மெய்யமையாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.</p>
<p>(ஈ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 17-ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் பிரகாரம், ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியிலும் எஞ்சிய மதிப்பு மற்றும் சொத்துகளின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மீளாய்வு மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் எதிர்பார்ப்புகள் முந்தைய மதிப்பீடுகளிலிருந்து வேறுபட்டால், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் ஏற்படும் மாற்றங்களாகக் கணக்கிடல் வேண்டும். எனினும், இந்த ஏற்பாட்டிற்கு முரணாக ரூபா நிறுவனத்தினால் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்ற ரூபா 19,441,364 கிரயமமான சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் முழுமையாக தேய்மானம் செய்யப்பட்ட சொத்துகளாக அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. இச்சொத்துக்களை மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படவில்லை.</p>	<p>குறித்துக்கொள்ளப்பட்டது மற்றும் அவதானிப்பின் கடைசி வாக்கியத்தின் திருத்தத்திற்கு உட்பட்டு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் பெறுமதி குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்று கூறுவது தவறானது. நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் பெறுமதி அதிகரிப்பு அல்லது குறைதல், சொத்துக்களின் மீள்மதிப்பீட்டின் முடிவைப் பொறுத்தது.</p>	<p>எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் நியமத்துடன் இணங்க வேண்டும்.</p>

- (உ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 17-ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் பிரகாரம், சொத்து பயன்பாட்டிற்குத் தயாராக இருக்கும் போது மூலதனமாக்கப்பட்டு தேய்மானம் செய்யப்பட வேண்டும். இருப்பினும் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,400,000 கிரயமான இயந்திரமொன்றை வாங்குவதற்கு முற்பணம் மற்றும் பிற செலவுகளாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 1,798,682 நடைமுறை அல்லாத சொத்தாக மூலதனமாக்கப்பட்டதுடன் ரூபா 359,736 ஆல் தேய்மானம் செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் விளைவாக, சொத்து பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் நிகர பெறுமதி ரூபா 1,438,946 ஆல் அதிகமாக காட்டப்பட்டிருந்தது.
- அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றேன்.
- நியமத்தின் எற்பாடுகளின் பிரகாரம் பெறுமானத் தேய்வு அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்.
- (ஊ) எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் இன் பிரிவு 33- தொடர்புடைய கட்சி கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இன் பிரகாரம், தொடர்புடைய கட்சியினரின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான சரியான வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்வைக்கப்படவில்லை.
- அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றேன்.
- எஸ்எம்ஈஎஸ் களுக்கான எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ் நியமத்துடன் இணங்க வேண்டும்.

#### 1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

##### கணக்காய்வு விடயம்

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

##### பரிந்துரை

- (அ) ஆர்ஐஏ இலிருந்து வாடகைக்கு எடுக்கப்பட்ட பொறி, இயந்திரங்கள், உபகரணங்கள் மற்றும் வாகனங்களுக்கான வாடகைச் செலவு மீளாய்வாண்டில் நிதிக்கூற்றுக்களில் அங்கீகரிக்கப்படவில்லை. ஆர்ஐஏ சமர்ப்பித்த விலைப்பட்டியல் படி, மீளாய்வாண்டில் வாடகைச் செலவு ரூபா 527,693 ஆகவும், 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான மொத்த வாடகை ரூபா 93,517 ஆகவும் இருந்தன.
- கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றேன்.
- குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான இலாபத்தைக் கணக்கிடும் போது, அந்த ஆண்டுக்கான அனைத்து தொடர்புடைய செலவினங்களையும் கம்பனி அடையாளம் காண வேண்டும். தொடக்க நிலுவைகள் கடந்த ஆண்டின் இறுதி நிலுவைகளுடன் இணங்க வேண்டும்.
- (ஆ) முந்தைய ஆண்டிலிருந்து முன் கொண்டு வரப்பட்ட நான்கு தொடக்க நிலுவைகள் தொடர்பாக மொத்தம் ரூபா 77,069 ஆன வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அந்த வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.
- கணக்காய்வு அவதானிப்புடன் இணங்குகின்றேன்.
- கடந்த ஆண்டின் இறுதி நிலுவைகளுடன் இணங்க வேண்டும்.

#### 1.5.3 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை

##### கணக்காய்வு விடயம்

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

##### பரிந்துரை

CP/23/0394/608/033 ஆம் இலக்க மற்றும் 2023 மார்ச் 20 ஆம் திகதிய அமைச்சரவை தீர்மானத்தின்படி, இந்த கம்பனி உட்பட மூன்று கம்பனிகளை கலைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்குமாறு போக்குவரத்து மற்றும்

கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.

அமைச்சரவை தீர்மானத்தின்படி, கம்பனியை கலைப்பதற்கு அமைச்சு தேவையான

நெடுஞ்சாலைகள் அமைச்சின் செயலாளருக்கு உத்தரவொன்றை வழங்க அமைச்சரவை முடிவு செய்துள்ளது. எனவே, கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மை சந்தேகத்திற்குரியது.

நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

## 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

### 1.6.1 பெற வேண்டியவை

#### கணக்காய்வு விடயம்

ஈசீபீ இன்டர்நேஷனல் கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய நிலுவைத் தொகை ரூபா 24,500,000 ஆனது 2020 டிசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 07 ஆண்டுகளுக்கும் மேலாகத் தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது. இருப்பினும், நிலுவைத் தொகைக்கான உறுதிப்படுத்தல்கள் கணக்காய்விற்கு வழங்கப்படவில்லை.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

நீதிமன்ற வழக்கின் தீர்ப்பைப் பெற வேண்டிய நிலுவைத் தொகையை கம்பனி நிர்வாகம் முடிவு செய்துள்ளது.

#### பரிந்துரை

நிலுவையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்விற்குத் தேவையான அனைத்து ஆதாரங்களையும் கம்பனி சமர்ப்பிக்க வேண்டும்

## 1.7 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் முதலியவற்றுடன் இணங்காமை

### சட்டங்கள், விதிகள் இணங்காமை மற்றும் பிரமாணங்களுடன் இணங்காமை

### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

### பரிந்துரை

- (அ) 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் (i) 78 ஆம் பிரிவு ஒவ்வொரு கம்பனியும் அதன் பங்குகளில் ஏதேனும் ஒன்றை ஒதுக்கிய நாளிலிருந்து 2 மாதங்களுக்குள் மற்றும் கம்பனியுடன் அத்தகைய பங்கின் பரிமாற்றம் பதிவு செய்யப்பட்ட நாளிலிருந்து இரண்டு மாதங்களுக்குள், அனைத்து பங்குகளின் சான்றிதழைப் பூர்த்தி செய்து வழங்கத் தயாராக வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மேற்கூறிய தேவையின்படி நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்ட பங்குச் சான்றிதழ்கள் கணக்காய்வு அறிக்கையின் திகதி வரை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ii) 133(1) ஆம் பிரிவு கம்பனியின் சபை பங்குதாரர்களுக்கான வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டத்தை கம்பனியின் ஐந்தொகையின் திகதிக்கு பின்னர் ஆறு மாதங்களுக்கு பிந்தாமலும் மற்றும் முன்னைய வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டத்திற்குப் பின்னர் பதினைந்து மாதங்களுக்குப் பிந்தாமலும் ஒவ்வொரு கலண்டர் வருடத்திற்கும் ஒரு முறை நடாத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், 2016 ஆம்
- கருத்துரை வழங்கப்படவில்லை.
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்

ஆண்டிற்குப் பின்னர் வருடாந்தப் பொதுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்படவில்லை.

- (ஆ) பீஈஐ 01/2015 ஆம் இலக்க மற்றும் 2015 மே 25 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 3.1 ஆம் பிரிவு மீளாய்வாண்டில் நான்கு அதிகாரிகளுக்கு மொத்தம் ரூபா 1,545,360 ஆன எரிபொருள் கொடுப்பனவு சுற்றறிக்கையில் உள்ள உரிமை வரம்புகளை மீறி செலுத்தப்பட்டுள்ளது. 2015 இன் பீஈஐ பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையை பின்பற்றி, மேலதிக தொகையை அறவிட நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். 2015 இன் பீஈஐ பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கைகள் இந்த கம்பனிக்கு பொருந்தாது. எரிபொருள் கொடுப்பனவு கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (இ) பீஈஐ 01/2015(i) ஆம் இலக்க மற்றும் 2016 ஒக்டோபர் 27 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 2 ஆம் பிரிவு அலுவலக வாகனத்திற்கு உரிமையுள்ள ஒரு அதிகாரி, உத்தியோகபூர்வ வாகனத்தைப் பயன்படுத்த அல்லது மாதாந்த போக்குவரத்துக் கொடுப்பனவாக ரூபா 50,000 ஐப் பெறுவதற்கு முடியும். இருப்பினும், கம்பனி மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் நான்கு அதிகாரிகளுக்கு உரிமை வரம்புகளை மீறி ரூபா 3,180,000 சை செலுத்தியிருந்தது. நிறைவேற்று அதிகாரிகளுக்கான வாகனக் கொடுப்பனவை செலுத்துவதற்கு கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளது. பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (ஈ) 01/2014 ஆம் இலக்க மற்றும் 2014 எப்ரல் 17 ஆம் திகதிய அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 5(2) ஆம் பிரிவு கம்பனி சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் முறையான செயல் நடவடிக்கைத் திட்டமொன்றை தயாரிக்கவில்லை. நிர்வாகம் வழங்கிய அறிவுறுத்தலின் படி, கம்பனி ஆண்டுக்கான செயல் திட்டத்தை தயாரித்திருந்தது. அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (உ) பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க மற்றும் 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை (i) 5.1.1 ஆம் பிரிவு அரசுக்கு சொந்தமான நிறுவனங்கள் மூன்றாண்டுகளுக்கு குறையாத காலத்திற்கு ஒரு கூட்டிணைந்த திட்டத்தை திறம்பட தயாரிக்க வேண்டும். இருப்பினும், கம்பனி கூட்டிணைந்த திட்டத்தை தயாரிக்கவில்லை. 2023 ஆம் ஆண்டில் கவனத்திற் கொள்ளப்படும். பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையை பின்பற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவு

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 8,034,329 நட்டமொன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 30,865,549 தொகையாக காணப்பட்டமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 22,831,220 தொகையான முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் 855 சதவீதத்தினால் அதிகரித்ததுடன் ஆளணி செலவினங்கள் மற்றும் நிதி கிரயங்கள் முறையே 45 மற்றும் 31 சதவீதத்தால் குறைவடைமையே செயற்பாட்டு விளைவின் முன்னேற்றத்திற்கான முக்கிய காரணங்களாகும்.

2.2 முக்கிய வருமான செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

விடயம்	2020 ஆம் ஆண்டு	2019 ஆம் ஆண்டு	வேறுபாடு	மாற்றத்தின் சதவீதம்
வருமானம்	83,442,327	8,739,704	74,702,623	855
விற்பனை கிரயம்	70,428,335	12,247,620	58,180,715	475
ஏனைய வருமானம்	13,130,264	22,416,541	(9,286,277)	(41)
ஆளணி செலவினங்கள்	17,563,651	32,125,005	(14,561,354)	(45)
நிர்வாக செலவினங்கள்	5,613,843	4,641,467	972,376	21
விற்பனை மற்றும் விநியோக கிரயங்கள்	1,147,214	307,258	839,956	273
நிதி கிரயங்கள்	3,095,960	4,463,998	(1,368,038)	(31)

பின்வரும் அவதானிப்பு மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

முக்கியமாக எமுல்சன் மற்றும் பிடுமன் விற்பனை அதிகரிப்பால் வருமானம் அதிகரித்துள்ளது.

2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2020	2019
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	1.57	1.83
விரைவு விகிதம்	1.05	1.19
மொத்த இலாப விகிதம் - சதவீதம்	15.60	(40)
தேறிய இலாப விகிதம் - சதவீதம்	(9.63)	(353)

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதத்தின் பிரகாரம், கம்பனி ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவின் வரம்பிற்கு சற்று கீழே பேணப்பட்டு வந்திருந்தமையும் விரைவு சொத்துக்கள் விகிதம் அறிக்கையிடும் திகதியில் உள்ளவாறு கம்பனியால் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வரம்பிற்குள் பேணப்பட்டிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தேறிய இலாப விகிதம் என்பன குறிப்பிடத்தக்க முன்னேற்றத்தைக் காட்டுகின்றன.

3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டில் நிறுவனத்தின் மீது வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் பங்கு 50 சதவீதமாகவும், பங்கின் பெறுமதி ரூபா 100 ஆக காட்டப்பட்டிருந்தது. எனினும், வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டில் கம்பனியின் மீதான	ஆர்டிஏ மூலம் கம்பனிக்கான உரிமைப் பங்களிப்பாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொகையை குறிப்பிடும் முறையான ஆவணங்கள் எதுவும் ஆர்டிஏவிடமிருந்து	பங்குப் பெறுமதி ஆர்டிஏ உடன் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்



கட்டுப்படுத்தும் ஆர்வம் 99 சதவீதமாகவும் பங்கின் பெறுமதி ரூபா 1,000,100 ஆக காட்டப்பட்டிருந்தது. எனவே, ஆர்வ நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இடையே பங்குப் பெறுமதியில் ரூபா 1,000,000 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.

பெறப்படவில்லை என்று தெரிவிக்கப்படுகிறது.

(ஆ) 2018 பெப்ரவரி 20 அன்று நடைபெற்ற 2016 ஆம் ஆண்டுக்கான பங்குதாரர் கூட்டத்தின் குறிப்புக்களை பரிசோதித்தபோது, இரண்டு பங்குதாரர்கள் கலந்து கொண்டு முன்மொழிவுகளுக்கு வாக்களித்துள்ளனர். இரண்டு முன்மொழிவுகளை அங்கீகரிப்பதில், தலைவர் மற்றும் நிர்வாகப் பணிப்பாளரான பங்குதாரர் முன்மொழிவுக்கு வாக்களித்திருந்ததுடன் 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் முதல் அட்டவணையின் 10 (7) விதிகளுக்கும் மற்றும் கூட்டிணைந்த நல்லாளுகைக்கான சிறந்த நடைமுறைகள் என்பவற்றுக்கு முரணாக முன்மொழிவுகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தன.

1982 இன் 17 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்தின் “ஏ” அட்டவணையின் பந்தி II இல் குறிப்பிட்டுள்ள இந்த கம்பனியின் அக விதியின் முதலாம் பந்தியைப் பார்க்கவும்.

கம்பனி 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிச் சட்டத்திற்கு இணங்க வேண்டும்