

நோர்தீ லிமிட்டட் - 2015/2016

நோர்தீ லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2016 மார்ச் 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 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

- (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நிமயங்கள் (எல்கேஏஎஸ்) 20 - அரசாங்க மானியங்களுக்கான கணக்கீட்டு மற்றும் அரசாங்க உதவியின் வெளிப்படுத்தலின் 39(அ) மற்றும் (ஆ) பந்தியின் பிரகாரம், நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட அரசாங்க மானியங்களின் முறைமைகள், தன்மை மற்றும் விசாலம் உள்ளடங்கலாக கணக்கீட்டுக் கொள்கையினை கம்பனி வெளிப்படுத்தல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வு அறிக்கை காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் இனங்காணப்பட்ட அரசாங்க மானியங்களின் கணக்கீட்டுக் கொள்கை, தன்மை மற்றும் விசாலத்தினை கம்பனி வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை. மேலும், ரூபா 72,478,172 மற்றும் ரூபா 14,029,065 தொகையான மீதிகீழ்க்கொண்டுவரப்பட்ட அரசாங்க மானியங்கள், மானியங்களின் தன்மையினைக் கருத்திற்கொள்ளாது மீளாய்வு அறிக்கை காலப்பகுதியின் போது நிறுத்திவைத்த மற்றும் ஏனைய வருமானத்திற்கு எதிராக காலக்கழிவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2000/2001 நிதியாண்டில் Cey-nor Foundation இலிருந்து ரூபா 6,300,000 பெறுமதியுடைய இயந்திரத்தை கம்பனி கையேற்றிருந்தது. எவ்வாறாயினும், அவ்வாறான இயந்திரம் சொத்தொன்றாக பதிவிடப்பட்டு அதற்கமைய பெறுமானத்தேய்விடப்பட்டிருக்கவில்லை. அதேநேரம், அந்த சொத்தின் பயன்படு பொருளாதார ஆய்க்காலத்தினை மதிப்பீடு செய்திராது 2015/2016 நிதியாண்டில் சொத்தொன்றாக இது பதிவழிக்கப்பட்டுக் காணப்பட்டது.
- (இ) மீதிகீழ்க்கொண்டுவரப்பட்ட தொங்கல் கணக்கிலுள்ள குத்தகை வட்டி ரூபா 3,666,704 மீதி தொங்கல் கணக்கு மீதியில் திருத்தப்படுவதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டில் செலவினமொன்றாக உபசாரம் செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் விளைவொன்றாக, மீளாய்வாண்டிற்கான இலாபம் சமமான தொகையினால் குறைத்துக்குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) தொங்கல் கணக்கிலுள்ள ரூபா 1,267,032 மீதி மீளாய்வாண்டு வரையிலும் திருத்தப்பட்டிராது கம்பனியின் கணக்குப் புத்தகங்களில் தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றது.
- (உ) மீளாய்வு கணக்கீட்டு காலப்பகுதியின் இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 52,144,084 ஆன எதிர்மறை மீதியொன்றை கம்பனியின் தேறிய சொத்துக்கள் அடைந்திருந்தபோதிலும், 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் சட்டத்தின் 220 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அதிவிசேட பொதுக் கூட்டமொன்றை கம்பனி கூட்டியிருக்கவில்லை. தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவிற்கமைய கம்பனியின் இயலுமை ஐயத்திற்குரியதாகக் காணப்படுகின்றமையை இது சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- (ஊ) எல்கேஏஎஸ் 01 - நிதிக்கூற்றுக்களினை முன்னிலைப்படுத்தல்: நியமத்திலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், நிறுவகமொன்று அட்டுறு அடிப்படையில் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களினை தயாரிக்கும். எவ்வாறாயினும், அதற்கு முரணாக கம்பனி காசு அடிப்படையில் அதன் ஏனைய வருமானத்தை இனங்கண்டிருந்தது. மேலும், இந்த நியமத்தினால் வேண்டப்பட்டவாறு உரிமைமாற்றல்கூற்று மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் ஒப்பீட்டுத் தகவலினை வெளிப்படுத்துவதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது.
- (எ) எல்கேஏஎஸ் 17 - குத்தகைகள்: மீளாய்வு அறிக்கை காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் பின்வரும் விபரங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (i) மொத்த எதிர்கால அதிஇழிந்த குத்தகை செலுத்துகைகள் மற்றும் அறிக்கை காலப்பகுதியின் இறுதியில் உள்ளவாறான அவர்களின் தற்போதைய பெறுமதிக்கிடையிலான இணக்கம்

(ii) அறிக்கை காலப்பகுதியின் இறுதியில் உள்ளபடியான மொத்த எதிர்கால அதிஇழிந்த குத்தகை செலுத்துகைகள்

(ஏ) எல்கேஏஎஸ் 19 இன் ஊழியர் நலன்கள்; தெளிவான ஓய்வூதிய நலக் கடப்பாடுகள் உள்ளபடியான மதிப்பீட்டு முறையினைப் (Actuarial Valuation Method) பயன்படுத்துவதன் மூலம் அளவிடப்படல்வேண்டும். எவ்வாறாயினும் கம்பனி பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாட்டினை அளவிடுவதற்காக இந்த முறைமையினை பிரயோகித்திருக்கவில்லை. மேலும், எதிர்கால ஓய்வூதிய நலக் கடப்பாடுகளினை குறைக்கும்பொருட்டு கம்பனியால் எவ்வித திட்டமிடப்பட்ட சொத்தும் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, 2016 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நோர்த்சீ லிமிட்டெட் நதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.2 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாணரீதியான தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) நான் அபிப்பிராயப்படுவதாவது:

- முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, கணக்காய்விற்கு அவசியமான சகல தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என்பதுடன் இதுவரையான எனது பரிசீலனின் மூலம் தென்படுகின்றவாறு முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் கம்பனியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றன என்பதும்,
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்பதும் ஆகும்.

2.2 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்தவேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ரூபா 11,631,108 கூட்டுத்தொகையான முப்பது கடன்பட்டோர் மீதிகள் மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் அறவிடப்பட்டிராது ஒரு வருடத்திற்கும் அதிகமாக நிலுவையாக தொடர்ந்தும் காணப்படுகின்றன.

(ஆ) அரசாங்க நிறுவனங்களிடமிருந்து மேற்பட்ட ரூபா 3,000,000 கூட்டுத்தொகையான இரண்டு கடன் மீதிகள் மற்றும் ரூபா 25,908,608 கூட்டுத்தொகையான ஏழு கடன்கொடுத்தோர் மீதிகள் தீர்ப்பளவுசெய்யப்பட்டிராது முறையே 10 வருடங்கள் மற்றும் 01 வருடத்திற்கும் அதிகமாக தொடர்ந்தும் நிலுவையாகக் காணப்படுகின்றது.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

கணக்காய்வில் பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

- | | | |
|-------|--|--|
| (அ) | 2002 ஆம் ஆண்டின் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரசட்டத்தின் 21(1) மற்றும் 67(ஊ) பிரிவு | 2000 ஆம் ஆண்டிலிருந்து கம்பனி ரூபா 93,101,473 தொகையான பெறுமதி சேர் வரியினை (வீஏர்) செலுத்தியிருக்கவோ அல்லது உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு வீஏர் வருமானத்தை சமர்ப்பித்திருக்கவில்லை. ஆகையினால், மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு அவற்றிற்கான அபராதமாக ரூபா 30,983,483 தொகையொன்று செலுத்தப்படவேண்டியுள்ளது. |
| (ஆ) | 2006 ஆம் ஆண்டின் 13 ஆம் இலக்க பொருளாதார சேவை கட்டணங்கள் (ஈஎஸ்சி) 06 ஆம் பிரிவு | ஒவ்வொரு காலாண்டினைத் தொடர்ந்துவரும் மாதத்தின் 20 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் அனுப்பப்படவேண்டிய 2015/16 மதிப்பாண்டிற்கான ரூபா 3,141,513 தொகையான ஈஎஸ்சி 2017 திசெம்பர் 05 வரையிலும் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (இ) | 2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி அதிகாரசட்டம் (i) 25, 26 மற்றும் 32 ஆம் பிரிவு | கம்பனி அதன் வியாபார செயற்பாடுகளிலிருந்து கணக்கீட்டு நட்டமொன்றை தாங்கியிருந்த போதிலும், வரி நோக்கத்திற்கு அதன் வரி விதிக்கத்தக்க இலாபம் அல்லது நட்டத்தினைக் கணிப்பிட வேண்டுமென வேண்டப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நட்டம் வரிநோக்கத்திற்காக சரிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (ii) | 106 ஆம் பிரிவு | கம்பனி உரிய திகதிக்குள் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு வருமான வரி மீதான தகவல்களினை சமர்ப்பிப்பதற்கு தவறியிருந்தது. |
| (iii) | 136 ஆம் பிரிவு | வட்டி வருமானம் மீதான பிடித்துவைத்தல் வரி, வரிச் செலவின் (tax Credit) கீழ் சரிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. |

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், கம்பனியின் தொழிற்பாடுகளைத் தொடர்புடைய முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 51,232,870 தேறிய நட்டத்துடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கு ரூபா 77,646,604 தேறிய நட்டமொன்றை விளைவித்திருந்தமையால், மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 26,413,734 மேலதிக பற்றாக்குறையொன்றை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. மீளாய்வாண்டிற்கான விற்பனைக் கிரயம் மற்றும் தொழிற்சாலை செயற்பாட்டுக் கிரயம் மற்றும் ஐயத்திற்குரியதாகக் காணப்பட்ட குத்தகை வட்டியை செலவினமாக இனங்கண்டமை இந்தப் பற்றாக்குறைக்கு பிரதான காரணங்களாக தாக்கமளித்திருந்தன.

3.2 பகுப்பாய்வு நிதிசார் மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 45 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்து காணப்பட்டது.

(ஆ) கம்பனியின் மொத்தச் சொத்துக்கள் முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 201.67 மில்லியனிலிருந்து மீளாய்வாண்டில் ரூபா 189.48 மில்லியனுக்கு குறைவடைந்து காணப்பட்ட அதேவேளை நீண்டகாலப் பொறுப்பு முன்னைய ஆண்டில் ரூபா 42.663 மில்லியனிலிருந்து மீளாய்வாண்டில் ரூபா 69.165 மில்லியனுக்கு அதிகரித்துக் காணப்பட்டது.

(இ) கம்பனியின் எதிர்மறை மொத்த இலாப விகிதம் முன்னைய ஆண்டில் 3.7 சதவீதத்திலிருந்து மீளாய்வாண்டில் 24 சதவீதத்திற்கு மேலும் மோசமடைந்து காணப்பட்டது. கம்பனியால் அதன் மொத்த வருமானத்திலிருந்து அதன் விற்பனைக் கிரயங்களினைகூட திரும்பப்பெற முடியாதிருந்தமையினை இது சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், நிதி ஆண்டு முடிவடைந்த பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் வரைபு வருடாந்த அறிக்கையுடனான நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 சனவரி 10 இல் மாத்திரமே கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு மற்றும் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு

2016 சனவரி 28 ஆந் திகதிய DMA/Cir-edit/2016 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ கணக்காய்வு திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின்போது கம்பனியினால் எவ்வித கணக்காய்வுக் குழுக் கூட்டங்களும் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், உள்ளகக் கணக்காய்வு கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கம்பனிக்குச் சொந்தமான தொழிற்சாலைகளின் வினைத்திறனை உறுதிப்படுத்துவதற்காக நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள பலவீனங்கள் காலத்திற்குக் காலம் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள்

அவதானிப்புக்கள்

- | | | |
|--|---------------|---|
| (i) கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு | மற்றும் மீதான | கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்கொடுத்தோரின் நீண்டகால நிலுவையாகவுள்ள மீதிகள் காணப்படுகின்றமை. |
| (ii) நிதிசார் கட்டுப்பாடு | | கம்பனியின் கணக்குப் புத்தகங்களில் பல ஆண்டுகளுக்கும் அதிகமாக தீர்ப்பனவு செய்யப்படாத தொங்கல் மீதிகள் (Suspense balances) காணப்படுகின்றமை. |
| (iii) பொது பேரேட்டின் பேணுகை | | அங்கீகரிக்கப்படாத அட்டவணயினை (Unauthorized chart) உருவாக்குவதற்கு சந்தர்ப்பம் காணப்படுகின்றமை. |