

பீஓசி பிரொபர்ட்டி டெவலப்மன்ட் அன்ட் மெனேஜ்மன்ட் (பிறைவேற்) லிமிட்டட் - 2018

1.1 அபிப்பிராயம்

பீஓசி பிரொபர்ட்டி டெவலப்மன்ட் அன்ட் மெனேஜ்மன்ட் (பிறைவேற்) லிமிட்டட்டின் (“கம்பனி”) 2018 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 2018 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. இக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு பொதுத் துறையிலுள்ள பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவனமொன்று எனக்கு உதவியது.

2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயுஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் 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 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 தயாரிக்கும்போது, 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.

கம்பனி 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 காலாதிமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

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 இடங்களை 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.

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 ;
- பொருத்தமான எழுத்திலான சட்டம், அல்லது கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட பணிப்புக்களுடன் கம்பனி இணங்கியொழுகியதா;
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், பணிகள் மற்றும் கடமைகளுக்கு இணங்க செயலாற்றியிருக்கின்றதா; மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள், காலவரையறைகளினுள்ளும் ஏற்படையற்பாலனவான சட்டங்களுக்கு இணங்கியொழுகவும் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும், பயனுறுதியாகவும் பெறப்பட்டுப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்ததா.

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வு செய்யப்படும் ஆண்டிற்கான கம்பனியினது தொழிற்பாடுகளின் விளைவானது ரூபா 265 மில்லியன் ஆன இலாபத்தினை காட்டுவதுடன் அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டிற்கான இலாபமானது ரூபா 256 மில்லியன் ஆகவும் உள்ளது. எனவே, நிதி விளைவுகளில் ரூபா 9 மில்லியன் ஆன முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ஆண்டின் போது நிலையான வைப்புக்களிலிருந்தான வட்டி வருமானம் அதிகரித்தமையானது இந்த முன்னேற்றத்திற்கான காரணமாக இருந்தது.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்களினுடைய போக்கு ஆய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாண்வாண்டினது பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடயங்கள் அதற்கு முன்னைய மூன்று வருடங்களுடன் ஒப்பிடப்பட்டு கீழே தரப்படுகின்றது.

ஆண்டு	2018	2017	2016	2015
.....
வருமானம் (ரூபா)	300,043,204	300,067,464	212,545,106	203,425,604
நேர் செலவுகள் (ரூபா)	38,400,028	39,048,822	38,215,071	42,360,234
பதவியணியினர் கிரயங்கள் (ரூபா)	38,400,028	39,048,822	31,937,747	28,264,823
நிர்வாக செலவினங்கள் (ரூபா)	18,713,878	19,017,595	14,946,306	34,426,320
ஏனைய தொழிற்பாட்டு செலவினங்கள் (ரூபா)	100,727	452,628	-	15,345,291

2.3 கணக்கீட்டு விகிதங்களின் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய மூன்று ஆண்டுகளினதும் கம்பனியின் நிதி நிலமை கீழ்வருமாறு.

ஆண்டு	2018	2017	2016	2015
.....
தேறிய இலாப விகிதம் (சதவீதம்)	67	66	56	39
நடைமுறை விகிதம் (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	32.31	14.62	23.55	20.17
மொத்தச் சொத்திற்கு தேறிய நடைமுறை சொத்து (தடவைகளின் எண்ணிக்கை)	0.48	0.44	0.35	0.32

கம்பனியினுடைய திருப்திகரமற்ற தொழிற்பாட்டு மூலதன முகாமைத்துவ நிலை காரணமாக கம்பனி உயர்ந்தளவிலான நடைமுறை விகிதத்தினை கொண்டிருந்தது. மேலும், கம்பனி மேலதிக காசினை குறுங்கால முதலீடுகளுடன் ஒப்பிடும்போது நீண்டகால முதலீடுகளில் முதலீடு செய்வதில் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

3. தொழிற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவக் கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியால் பெறுகை கையேடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பெறுகை உள்ளடக்கிய தொழிற்பாட்டு உருவாக்குவதற்கு கணக்காய்வு பட்டயக்கணக்காளரிடம் பொறுப்பளிக்கப்பட்டுள்ளது.	நடைமுறைகளை நிர்ணயிக்கப்பட்ட நடைமுறைகளை தனியார் நிறுவனத்தின் கம்பனிக்கான பெறுகை கையேடு உடனடியாக தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

3.2 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவக் கருத்துரை	பரிந்துரை
அ மனிதவள கொள்கை கையேடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	மனிதவள உள்ளடக்கிய தொழிற்பாட்டு உருவாக்குவதற்கு கணக்காய்வு பட்டயக்கணக்காளரிடம் பொறுப்பளிக்கப்பட்டுள்ளது.	கம்பனிக்கான மனிதவள கொள்கை தயாரிக்கப்படவேண்டும்.
ஆ பொதுதொழில்முயற்சிகளின் 2003 யூன் மாதம் 02 ஆம் திகதிய பிடி 12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் கீழ் வெளியிடப்பட்ட நல்லாட்சிக்கான பொது தொழில்முயற்சிகள் வழிகாட்டியின் பிரிவு 9.2 இற்கிணங்க, நிறுவன ஒழுங்கமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அனுமதிக்கப்பட்ட ஆளணியானது பொது திறைசேரியின் பொது தொழில்முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொதுத்திறைசேரிக்கு குறித்த ஆவணம் பதிவு செய்வதற்காக முன்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. தகவலுக்காகவும் அவசியமான நடவடிக்கைக்காகவும் பொதுத்திறைசேரிக்கு பீஓசி பிடிஎம்எல் இனுடைய அனுமதிக்கப்பட்ட நிறுவன ஒழுங்கமைப்பு வரைபடத்தினுடைய பிரதி சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கு ஏற்பாடுகள் எம்மால் மேற்கொள்ளப்படும்.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருடன் நிறுவன ஒழுங்கமைப்பு வரைபடம் பொது திறைசேரியின் பொது தொழில்முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் உடனடியாக பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

4.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவக் கருத்துரை	பரிந்துரை
2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி 12 ஆம் இலக்க பொதுமுயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.1 ஆம் பிரிவிற்கிணங்க, கூட்டிணைந்த திட்டமானது மூன்று வருடங்களுக்கு குறையாத காலப்பகுதிக்கான ஆக்கபூர்வமான ஒரு சுழற்சிமுறையிலான திட்டமாகும். கம்பனியினுடைய வினைத்திறனான தொழிற்பாட்டினை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் இது தயாரிக்கப்படவேண்டும். எனினும், ஆண்டிற்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் கம்பனியால் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	2020-2022 காலப்பகுதிக்கான வரைபு கூட்டிணைந்த திட்டம் பிஓசி பிடிஎம்எல் சபைக்கு இனுடைய சபைக்கு அனுமதிக்காக சமர்ப்பிப்பதற்காக தயாரிக்கப்பட்டு வருகின்றது.	கம்பனிக்கான கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அனுமதி உடனடியாக பெறப்பட வேண்டும்.

4.2 கணக்காய்வு மற்றும் முாகமைத்துவக்குழு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவக் கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பிடி 12 ஆம் இலக்க பொதுதொழில்முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவிற்கிணங்க, முகாமைத்துவக்குழு ஒழுங்கு முறையில் மாதங்களுக்கு நடாத்தப்படவேண்டும் வேண்டப்படுகின்றது. மீளாய்வாண்டு மூன்று முகாமைத்துவக்குழு மட்டுமே கம்பனி நடாத்தியிருந்தது.</p>	<p>ஒரு கூட்டத்திற்கு பின்னர் பொது தொழில்முயற்சிகள் செயலாளருடைய அறிவுறுத்தலுக்கிணங்க 2018 மே 23 ஆம் திகதியில் அமுலுக்கு வரும் வகையில் பணிப்பாளர்கள் தமது பதவிலில் கடிதத்தினை சமர்ப்பித்திருந்ததுடன் சபையானது 2018 ஆகஸ்ட் 28 ஆம் திகதி மாற்றியமைக்கப்பட்டது. இரண்டாவது கூட்டமானது 2018 நவம்பர் 15 ஆம் திகதி நடாத்தப்பட்டதுடன் மூன்றாவது கூட்டம் 2018 திசம்பர் 14 ஆம் திகதி நடைபெற்றது. எனினும், தவிர்க்கமுடியாத மேற்குறிப்பிட்ட காரணங்களினால் தேவைப்பாட்டிற்கமைய ஒரு கூட்டம் குறைவாக இருந்தது.</p>	<p>கணக்காய்வு முகாமைத்துவக்குழு கூட்டங்கள் ஒழுங்குமுறையில் குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒருமுறை நடாத்தப்படவேண்டும்.</p>