

B.Com. Semester - 4 (CBCS) Examination
March/April-2026 [NEW COURSE]
Corporate Accounting - 2(Core)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન.૧ 'A' લિ. અને 'B' લિ. નું સંક્ષિપ્ત પાકું સરવૈયું તા. 31-03-2024નાં રોજનું નીચે પ્રમાણે છે. (૨૦)

દેવાં	'A' લિ.	'B' લિ.	મિલકતો	'A' લિ.	'B' લિ.
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 15નો	1,20,000	-	જમીન-મકાન	1,40,000	1,20,000
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10નો	-	1,00,000	સ્ટોક	30,000	15,000
અનામત	60,000	50,000	દેવાદારો	10,000	25,000
નફા નુકશાન ખાતુ	10,000	20,000	રોકડ-બેંક	40,000	20,000
લેણદારો	30,000	10,000			
	2,20,000	1,80,000		2,20,000	1,80,000

ઉપરોક્ત બંને કંપની પોતાની કંપનીનું વિસર્જન કરી નવી કંપની 'AB' કંપની લિ. સ્થાપવાનું નક્કી કરે છે. તે માટેની શરતો નીચે મુજબ નક્કી થયેલ છે.

- (1) નવી કંપની બંને જૂની કંપનીની તમામ મિલકતો અને દેવાં લઈ લેશે.
 - (2) જૂની કંપનીને ખરીદ કિંમતની ચૂકવણી માટે નવી કંપની 28,600 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10નો બહાર પાડે છે.
 - (3) સંયોજનનાં હેતુ માટે 'A' લિ.નાં શેરની કિંમત રૂ. 25 અને 'B' લિ.નાં શેરની કિંમત રૂ. 12.50 ગણવાનું નક્કી કર્યું છે.
 - (4) લેણદારોને રકમ નવી કંપની ચૂકવી આપશે.
- 'A' લિ. અને 'B' લિ.નાં ચોપડા બંધ કરવા માટેની આમનોંધો અને બંને કંપની માટે માલ મિલકત નિકાલ ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ 'A' લિ. અને 'B' લિ.નું સંયોજન તા. 31-03-2025નાં રોજ કરવામાં આવે છે. આ માટે 'A' લિ. 'B' લિ.નો ધંધો લઈ લે છે. આ તારીખે બંને કંપનીઓનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

તા. 31-3-2025નાં રોજનાં પાકા સરવૈયા

જવાબદારીઓ	'A' લિ. રૂ.	'B' લિ. રૂ.	મિલકતો	'A' લિ. રૂ.	'B' લિ. રૂ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી દરેક શેર રૂ. 10નો	10,00,000	6,00,000	જમીન અને મકાન	5,00,000	3,10,000
12%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી દરેક શેર રૂ. 100નો	4,40,000	3,40,000	પ્લાન્ટ અને યંત્રો	6,50,000	3,40,000
સામાન્ય અનામત	1,00,000	50,000	ફર્નિચર	1,15,000	70,000
નિકાસ નફા અનામત	60,000	40,000	રોકાણો	1,40,000	1,00,000
રોકાણ વળતર અનામત	----	20,000	સ્ટોક	2,50,000	1,90,000
નફા નુકસાન ખાતું	1,50,000	1,00,000	દેવાદારો	1,80,000	2,06,000
14%નાં ડિબેન્ચર દરેક રૂ. 100નો	1,00,000	70,000	રોકડ અને બેંક	1,45,000	1,04,000

લેણદારો	90,000	70,000			
અન્ય ચાલુ દેવા	40,000	30,000			
	19,80,000	13,20,000		19,80,000	13,20,000

‘A’ લિ. એ ‘B’ લિ.નો ધંધો તા. 1લી એપ્રિલ, 2025ના રોજ લઈ લીધો. ‘A’ લિ. એ ખરીદ કિંમત નીચે મુજબ ચુકવી.

(1) રૂ. 10નો એક એવા 70,000 ઈક્વિટી શેર, ‘B’ લિ. નાં ઈક્વિટી શેરહોલ્ડરો માટે આપ્યા.

(2) ‘B’ લિ.નાં પ્રેફરન્સ શેરહોલ્ડરોને 10% પ્રિમિયમે નાણા ચૂકવવા રૂ. 100નો એક એવા 14%નાં પ્રેફરન્સ શેર આપ્યા.

(3) ‘B’ લિ.નાં ડિબેન્ચરોને ‘A’ લિ.નાં તેટલી જ સંખ્યાના ડિબેન્ચરોમાં ફેરવી નાખ્યા.

(4) ‘B’ લિ.નાં કાનૂની અનામતો હજૂ બે વર્ષ સુધી રાખવા જરૂરી છે.

‘A’ લિ.નું પાકુ સરવૈયું નીચેના બે કિસ્સાઓમાં બનાવો.

(A) જો સંયોજન વિલીનીકરણ સ્વરૂપનું હોય તો

(B) જો સંયોજન ખરીદી સ્વરૂપનું હોય તો

પ્રશ્ન.૨ મેઘરજના શ્રી દિલિપ સોની કંપની લિ. પોતાનો ધંધો મોડાસાનાં શ્રી કિરીટ શાહ કંપની લિ.ને તા. 31મી માર્ચ, (૨૦) 2025નાં રોજ વેચે છે. તે તારીખે તેનું પાકુ સરવૈયું નીચે મુજબ હતું.

જવાબદારી	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
શેરમૂડી :		પરચુરણ મિલકતો	3,50,000
2,000 શેર દરેક રૂ. 100નો	2,00,000	રોકડ	50,000
અનામત ભંડોળ	70,000		
ડિબેન્ચર	1,00,000		
લેણદારો	30,000		
	4,00,000		4,00,000

શ્રી કિરીટ શાહ કંપની લિમિટેડે એ મિલકતો(રોકડ સિવાયની) 10% ઓછી કિંમતે લેવાનું તથા લેણદારો અને ડિબેન્ચરોની જવાબદારી લઈ લેવાનું કબુલ રાખ્યું. ખરીદકિંમત પેટે રૂ. 100નો એક તેવા 1500 શેર 10%નાં પ્રિમિયમે અને બાકી રકમ રોકડમાં કંપનીએ ચૂકવી. લિક્વિડેશન ખર્ચ રૂ. 3,000 થયો.

શ્રી દિલીપ સોની લિ. નાં ચોપડામાં જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો અને કિરીટ લિ.નાં ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ આશા અને નિરાશા લિમિટેડનાં તા. 31-03-2025નાં રોજનાં પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ હતા.

જવાબદારીઓ	આશા લિમિટેડ રૂ.	નિરાશા લિમિટેડ રૂ.	મિલકતો	આશા લિમિટેડ રૂ.	નિરાશા લિમિટેડ રૂ.
ભરાયેલ શેરમૂડી:			કાયમી મિલકતો	10,80,000	6,00,000
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નો			રોકાણો (બ. કિં. 1,00,000 રૂ.)	----	90,000
પૂરા ભરાયેલ	8,00,000	---	ચાલુ મિલકતો	3,60,000	2,88,000
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નો			પ્રાથમિક ખર્ચ	60,000	22,000
રૂ. 50 લેખે ભરાયેલ	----	6,00,000	નફા-નુકસાન ખાતું	----	1,00,000
સામાન્ય અનામત	1,00,000	----			
10%નાં ડિબેન્ચર્સ	3,00,000	2,00,000			
લેણદારો	3,00,000	3,00,000			
	15,00,000	11,00,000		15,00,000	11,00,000

તા. 1-4-2025નાં રોજથી આશા લિમિટેડ નિરાશા લિમિટેડને નીચેની શરતોએ સમાધી લેવાનું નક્કી કર્યું.

- (1) આશા લિમિટેડનાં ચોપડે દર્શાવેલ કાયમી મિલકતો તેની બજારકિંમત કરતા 10% ઓછી છે. જ્યારે નિરાશા લિમિટેડની ચાલુ મિલકતોમાં રૂ. 88,000નો સ્ટોક છે, જે 10% વધુ કિંમતે આંકવામાં આવેલ છે.
- (2) ખરીદકિંમત પેટે નિરાશા લિમિટેડનાં 10 ઇક્વિટી શેરનાં બદલામાં આશા લિમિટેડનાં 3 ઇક્વિટી શેરો પુરા ભરાયેલા ગણી બન્ને કંપનીના શેરોની આંતરીક કિંમત ધ્યાનમાં લઈને આપવા અને જરૂરી રકમ રોકડમાં ચૂકવવી.

નિરાશા લિમિટેડનાં ચોપડે જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો અને આશા લિમિટેડનાં ચોપડે આમનોંધ આપો.

પ્રશ્ન.3 ભારત લિમિટેડ નિષ્ફળ પુરવાર થયેલી હોવાથી નવરચના માટે અને નવી કંપની નવભારત લિમિટેડને વેચી દેવા માટે કંપનીને ફડચામાં લઈ જવાનો ખાસ ઠરાવ કરવામાં આવ્યો. ભારત લિમિટેડનું સરવૈયું જે તારીખે ખાસ ઠરાવ પસાર થયો ત્યારે નીચે મુજબનું હતું.

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
શેરમૂડી:		જમીન અને મકાન	9,00,000
20,000 ઇક્વિટી શેરો દરેક રૂ. 100નો	20,00,000	મશીનરી	4,60,000
લેણદારો	1,00,000	સ્ટોક	1,10,000
		દેવાદારો	1,90,000
		બેંકમાં રોકડ	40,000
		નફા-નુકસાન ખાતું	4,00,000
	21,00,000		21,00,000

પુનર્ચનાની નીચેની યોજનાને બધા લાગતા વાંગતાઓએ સંમતિ આપી.

- (1) નવી કંપનીએ જૂની કંપનીની બધી મિલકતો લઈ લેવાની છે, પરંતુ જવાબદારીઓ લેવાની નથી.
- (2) નવી કંપનીએ જૂની કંપનીની મિલકતો રૂ. 16,00,000માં ખરીદવાની હતી. જે કિંમત પેટે 28,000 ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100નો દરેક શેરદીઠ રૂ. 50 ભરપાઈ થયેલા ગણીને તથા રૂ. 2,00,000 રોકડા ચૂકવવાનાં હતા.
- (3) નવી કંપનીની મૂડી રૂ. 30,00,000 હતી, જે રૂ. 100નો એક એવા 30,000 ઇક્વિટી શેરમાં વહેંચાયેલી હતી.
- (4) નવી કંપનીનાં શેરહોલ્ડરોએ દરેક શેરદીઠ રૂ. 50ની બાકીની રકમ રોકડમાં આપવાની હતી. આ રકમ પૂરેપૂરી ભરપાઈ થઈ હતી. અને બાકી હપતા કાંઈ હતા નહિં. ખરીદકિંમત પેટે આપેલા શેર સિવાય બીજા નવા શેર બહાર પાડવામાં આવ્યા નહોતા.
- (5) પુનર્ચનાનો ખર્ચ રૂ. 10,000 થયો હતો.

નવભારત લિમિટેડનું શરૂઆતનું પાકુ સરવૈયું બનાવો.

અથવા

પ્રશ્ન.3 અમર લિમિટેડનું તા. 1-4-2025નાં રોજનું પાકુ સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
રૂ. 100નો એક એવા 1,750 ક્યુ. પ્રેફરન્સ શેર	1,75,000	પાઘડી	2,10,000
રૂ. 100નો એક એવા 5,250 ઇક્વિટી શેર	5,25,000	જમીન-મકાન	3,13,250
5%નાં ડિબેન્ચર	1,05,000	પ્લાન્ટ-ચંત્રો	2,45,000
લેણદારો	52,500	રોકડ	1,750
દેવીહૂંડીઓ	17,500	નફા-નુકસાન ખાતું	1,05,000
	8,75,000		8,75,000

પુનઃરચના અંગેની યોજના નીચે મુજબ મંજૂર થઈ:-

- (1) રૂ. 100નો એક એવા 11,375 ઈક્વિટી શેરથી અમર જ્યોત લિ. નામની એક નવી કંપની સ્થાપવી.
- (2) જૂની કંપનીના દરેક ઈક્વિટી શેર પેટે નવી કંપનીનો એક ઈક્વિટી શેર આપવો જેના પર શેરદીઠ રૂ. 50 ભરપાઈ થયેલા ગણવાના છે.
- (3) જૂની કંપનીનાં દરેક પ્રેફરન્સ શેરનાં બદલામાં નવી કંપનીના બે ઈક્વિટી શેર આપવા, જેના પર શેરદીઠ રૂ. 50 ભરપાઈ થયેલ ગણવાના છે.
- (4) ડિબેન્ચર ધારકોને નવી કંપનીના પૂરેપૂરા ભરપાઈ થયેલા 1050 ઈક્વિટી શેર આપવા.
- (5) નવી કંપનીએ લેણદારો અને દેવીહૂંડીઓ લઈ લેવાની છે.
- (6) બાકીનાં બહાર નહીં પાડેલા શેર ડિરેક્ટરોએ લઈ લેવા અને તેનાં નાણાં ચૂકવી દેવા.
- (7) નવી કંપનીએ જૂની કંપનીની મિલકતો નીચેની શરતોએ લઈ લેવી.

(A) પ્લાન્ટ મશીનરીમાં રૂ. 1,05,000 માંડી વાળવા.

(B) જરૂર મુજબ પાઘડીનો હવાલો નાખવો.

તમારે તૈયાર કરવાના છે.

(1) ખરીદ કિંમતની ગણતરી દર્શાવતું પત્રક

(2) અમર લિ.નાં ચોપડે જરૂરી ખાતા.

પ્રશ્ન.૪ જતીન લિમિટેડ રૂ. 10નો એક એવા 10,00,000 શેર બહાર પાડ્યા. બાંધધરી દલાલોએ તમામ શેર વેચાણની (૧૫) બાંધધરી નીચે મુજબ આપી છે.

આશિષ 40%, ભાવેશ 30%, કલ્પેશ 20% અને દિવ્યેશ 10%

9,50,000 શેર માટે અરજીઓ મળી, જે પૈકી નિશાની વાળી અરજીઓ નીચે મુજબ હતી:

આશિષ 4,50,000 શેર, કલ્પેશ 1,60,000 શેર, ભાવેશ 1,90,000 શેર, દિવ્યેશ 1,00,000 શેર
બાંધધરી દલાલો 5% કમિશન મેળવવાપાત્ર છે.

દરેક બાંધધરી દલાલોની જવાબદારીની ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો અને જતીન લિમિટેડનાં ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ બાંધધરી કમિશન એટલે શું? આ અંગે કંપનીધારાની જોગવાઈઓ જણાવો.

ENGLISH VERSION

Que.1 Balance sheets of 'A' Ltd. and 'B' Ltd. as on 31-03-2024 are given.

(20)

Liabilities	'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.	Assets	'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.
Equity share each of Rs. 15	1,20,000	-	Land-Building	1,40,000	1,20,000
Equity share each of Rs. 10	-	1,00,000	Stock	30,000	15,000
Reserve	60,000	50,000	Debtors	10,000	25,000
Profit & Loss A/c	10,000	20,000	Cash-Bank	40,000	20,000
Creditors	30,000	10,000			
	2,20,000	1,80,000		2,20,000	1,80,000

Above both companies are going to Liquidation to form a new company 'AB' Ltd. following were the terms for that.

- (1) New company will takeover all the assets and liabilities of both old companies.
- (2) New company issues 28,600 equity shares each of Rs. 10 for the payment of purchase consideration to old company.
- (3) For the purpose of amalgamation the value of share of 'A' Ltd. and 'B' Ltd. were decided Rs. 25 and Rs. 12.50 Respectively.
- (4) Creditors will be paid by new company.

Prepare Journal entries and Realization A/c for both company to close the books of 'A' Ltd. and 'B' Ltd.

OR

Que.1 'A' Ltd. and 'B' Ltd. decided to amalgamate on 31-03-2025. For which 'A' Ltd. takes over the business of 'B' Ltd. their balance sheets on that date were as follows:

Balance sheets as on 31-03-2025

Liabilities	'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.	Assets	'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.
Equity shares of Rs. 10 each	10,00,000	6,00,000	Land and Building	5,00,000	3,10,000
12% Preference shares of Rs. 100 each	4,40,000	3,40,000	Plant and Machinery	6,50,000	3,40,000
General Reserve	1,00,000	50,000	Furniture	1,15,000	70,000
Export profit Reserve	60,000	40,000	Investments	1,40,000	1,00,000
Investment allowance Reserve	---	20,000	Stock	2,50,000	1,90,000
Profit and Loss A/c	1,50,000	1,00,000	Debtors	1,80,000	2,06,000
14% Debentures of Rs.100 each	1,00,000	70,000	Cash and Bank	1,45,000	1,04,000
Creditors	90,000	70,000			
Other current liabilities	40,000	30,000			
	19,80,000	13,20,000		19,80,000	13,20,000

'A' Ltd. took over the business of 'B' Ltd. on 1st April, 2025. 'A' Ltd. paid the purchase price as follows:

- (1) 70,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid to equity share holders of 'B' Ltd.
- (2) 14% preference shares of Rs. 100 each to make payment to preference shareholders of 'B' Ltd. at a premium of 10%.
- (3) Debentures of 'B' Ltd. were converted into equal number of debentures of 'A' Ltd.
- (4) The statutory Reserves of 'B' Ltd. are still to be retained for two more years.

Prepare balance sheet of 'A' Ltd. In following two cases.

- (A) If the amalgamation is in the nature of merger.
- (B) If the amalgamation is in the nature of purchase.

Que.2 Shri Kirit Shah Co. Ltd. of Modasa absorbs the business of Shri Dilip Soni Co. Ltd. of Meghraj on 31st March, 2025, when the balance sheet of the latter disclosed the following position. (20)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital:		Sundry Assets	3,50,000
2,000 shares of Rs. 100 each	2,00,000	Cash	50,000
General Reserve	70,000		
Debentures	1,00,000		
Creditors	30,000		
	4,00,000		4,00,000

Shri Kirit shah Co. Ltd. agrees to take over assets(except cash) at a discount of 10% and also take over the liabilities in Respect of debentures and creditors. Purchase price is to be discharged by issue of 1,500 shares of Rs. 100 each to be valued at a premium of 10% and the balance in cash. Liquidation expenses amounted to Rs. 3,000.

Show necessary ledger Accounts in the books of Shri Dilip Soni Ltd. and pass necessary Journal entries in the books of Kirit Ltd.

OR

Que.2 The following are the Balance sheets of Asha Limited and Nirasha Limited as on 31-3-2025.

Liabilities	Asha Ltd. (Rs.)	Nirasha Ltd. (Rs.)	Assets	Asha Ltd. (Rs.)	Nirasha Ltd. (Rs.)
Paid up share capital:			Fixed Assets	10,80,000	6,00,000
Equity shares of Rs. 100 fully paid	8,00,000	---	Investments(M.V. Rs. 1,00,000)	---	90,000
Equity shares of Rs. 100 each, Rs. 50 paid up	---	6,00,000	Current Assets	3,60,000	2,88,000
General Reserve	1,00,000	---	Preliminary Exp.	60,000	22,000
10% Debentures	3,00,000	2,00,000	Profit & Loss A/c	---	1,00,000
Creditors	3,00,000	3,00,000			
	15,00,000	11,00,000		15,00,000	11,00,000

on 1-4-2025, Asha Limited agreed to absorb Nirasha limited on the following conditions:

- (1) The fixed assets of Asha Limited as shown in the books are 10% less than the market value whereas the current assets of Nirasha limited includes stock worth Rs. 88,000 which is over valued by 10%.
- (2) The purchase consideration was to be satisfied by issue of three fully paid equity shares of Asha Limited in exchange of ten equity shares if Nirasha limited on the basis of intrinsic value of their shares and balance amount in cash.

Prepare ledger accounts in the books of Nirasha limited and pass necessary entries in the books of Asha Limited.

- Que.3 Bharat Limited having proved unsuccessful resolves by special resolution to wind up for the purpose of reconstruction and sale of business to a new company Navbharat Limited. The balance sheet of the old company at the date of the resolution was as follows: (15)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital:		Land & Building	9,00,000
20,000 Equity shares of Rs. 100 each fully paid	20,00,000	Machinery	4,60,000
Creditors	1,00,000	Stock	1,10,000
		Debtors	1,90,000
		Cash at Bank	40,000
		Profit & Loss A/c	4,00,000
	21,00,000		21,00,000

The scheme of Reconstruction assented to by all the parties was as follows:

- (1) The new company was to take over all the assets of the old company, but not the liabilities.
- (2) The new company was to purchase the assets of old company for a sum of Rs. 16,00,000 payable by the issue of 28,000 Equity shares of Rs. 100 each with Rs. 50 per share credited as paid up and as to Rs. 2,00,000 in cash.
- (3) The capital of the new company was to be Rs. 30,00,000 divided into 30,000 Equity shares of Rs. 100 each.
- (4) The shareholders of the new company were to pay the balance of Rs. 50 per share due upon the shares issued to them in cash. All moneys were duly paid and there were no calls unpaid. No further shares were issued beyond those forming part of the purchase consideration.
- (5) The expenses of Reconstruction amounted to Rs. 10,000.

Show the opening Balance sheet of Navbharat Limited.

OR

- Que.3 On 1st April, 2025 the Balance sheet of Amar Ltd. was as under.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
1,750 Cum. Preference shares of Rs. 100 each	1,75,000	Goodwill	2,10,000
5,250 Equity shares of Rs. 100 each	5,25,000	Land-Building	3,13,250
5% Debentures	1,05,000	Plant-Machinery	2,45,000
Creditors	52,500	Cash	1,750
Bills payable	17,500	Profit & Loss A/c	1,05,000
	8,75,000		8,75,000

A scheme of Reconstruction was agreed upon as under:

- (1) A new company to be formed called Amarjyot Ltd. with an Authorised capital of 11,375 equity shares of Rs. 100 each.
- (2) One equity share of Rs. 50 paid in the new company to be issued for each equity share in the old company.
- (3) Two equity shares of Rs. 50 paid in the new company to be issued for each preference share in the old company.
- (4) Debenture holders to receive 1,050 equity shares in the new company credited as fully paid.
- (5) Creditors and bills payable to be taken over by the new company.
- (6) The Remaining unissued shares to be taken up and paid for in full, by the directors.
- (7) The new company to take over assets of the old company subject to-
 - (A) Writing down plant and machinery by Rs. 1,05,000.
 - (B) Adjusting goodwill as required.

you are required to prepare.

- (A) Statement showing the calculation of purchase price.
- (B) Necessary accounts in the books of Amar Ltd.

Que.4 Jatin Ltd. made a public issue of 10,00,000 shares of Rs. 10 each. Underwriters have agreed as under: (15)

Ashish 40%, Bhavesh 30%, Kalpesh 20% and Divyesh 10%.

Applications received were for 9,50,000 shares which include marked applications as below:

Ashish 4,50,000 shares, Kalpesh 1,60,000 shares,

Bhavesh 1,90,000 shares Divyesh 1,00,000 shares

Underwriters are entitled for 5% commission

Prepare statement showing liability of each underwriter and write journal entries in books of Jatin Ltd.

OR

Que.4 What is the meaning of underwriting commission? State the provisions of companies Act in this regards.
