

63526

Fifth Semester B.Com. Degree Examination, March/April 2021

(CBCS – Semester Scheme)

Commerce

Paper AC 5.6 – GOODS AND SERVICE TAX  
(Common for Accounting and Taxation / Finance Group)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

Instructions to Candidates : Answer should be written completely either in Kannada or in English.

SECTION – A/ವಿಭಾಗ – ಎ

Answer any **FIVE** sub-questions. Each sub-question carries **2** marks :

(5 × 2 = 10)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ 2 ಅಂಕಗಳು :

1. (a) Write any two features of GST.  
GSTಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (b) Define Goods.  
'ಸರಕುಗಳು' ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- (c) Give the meaning of mixed supply.  
ಮಿಶ್ರ ಪೂರೈಕೆಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.
- (d) What is ISD?  
ISD ಎಂದರೇನು?
- (e) What is First Return in GST?  
GSTಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಥಮ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಎಂದರೇನು?
- (f) State the goals of GSTN.  
GSTNನ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- (g) What is meant by 'Place of Business'?  
'ವ್ಯಾಪಾರದ ಸ್ಥಳ' ಎಂದರೇನು?



## SECTION - B/ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer any **THREE** questions. Each question carries **6** marks : (3 × 6 = 18)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ 6 ಅಂಕಗಳು :

2. Write a note on Dual GST Model.  
ಉಭಯ ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಮಾದರಿಯ ಕುರಿತು ಒಂದು ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
3. Explain briefly about composite supply and exempt supply.  
ಸಂಯುಕ್ತ ಪೂರೈಕೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಪೂರೈಕೆಯ ಕುರಿತು ವಿವರಿಸಿ.
4. From the following information determine the time of supply.

Sl.No.	Date of removal	Date of invoice	Goods made available to recipient	Receipt of payment
1	01.10.2019	03.10.2019	10.10.2019	20.08.2019
2	15.11.2019	05.11.2019	16.11.2019	10.12.2019
3	10.12.2019	10.12.2019	15.12.2019	15.11.2019
4	-	08.01.2020	10.01.2020	14.02.2020
5	-	08.06.2019	02.06.2019	18.07.2019
6	-	13.04.2019	18.04.2019	13.03.2019

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಪೂರೈಕೆಯ ಸಮಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ತೆಗೆದು ಹಾಕಿದ ದಿನಾಂಕ	ಸರಕು ಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕ	ಗ್ರಾಹಕನಿಗೆ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ್ದು	ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು
1	01.10.2019	03.10.2019	10.10.2019	20.08.2019
2	15.11.2019	05.11.2019	16.11.2019	10.12.2019
3	10.12.2019	10.12.2019	15.12.2019	15.11.2019
4	-	08.01.2020	10.01.2020	14.02.2020
5	-	08.06.2019	02.06.2019	18.07.2019
6	-	13.04.2019	18.04.2019	13.03.2019



5. Compute the transaction value of taxable goods and IGST payable from the following information. Whole sale price of a product sold to Madhya Pradesh from a dealer in Bangalore (including GST 12%) ₹ 4,20,000.

The following items are not included in the price :

- |                                |          |
|--------------------------------|----------|
| (1) Secondary packing cost     | ₹ 21,600 |
| (2) Cost of special packing    | ₹ 32,400 |
| (3) Cost of returnable packing | ₹ 16,000 |
| (4) Freight and insurance      | ₹ 15,000 |
| (5) Trade discount             | ₹ 40,000 |

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ, ತೆರಿಗೆ ಒಳಪಡುವ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಮತ್ತು IGST ಸಂದಾಯದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ. ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವರ್ತಕ ಮಧ್ಯ ಪ್ರದೇಶಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕಿನ ಸಗಟು ಮಾರಾಟ ದರ (GST ದರ ಶೇ. 12 ಸೇರಿದೆ) ₹ 4,20,000.

ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳು ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಿದ ದರದ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿಲ್ಲ :

- |                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| (1) ದ್ವಿತೀಯ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ          | ₹ 21,600 |
| (2) ವಿಶೇಷ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ            | ₹ 32,400 |
| (3) ಮರು ಹಿಂತಿರುಗಿಸುವ ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ವೆಚ್ಚ | ₹ 16,000 |
| (4) ಸಾಗಾಣಿಕಾ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ವಿಮಾ ವೆಚ್ಚ  | ₹ 15,000 |
| (5) ವ್ಯಾಪಾರದ ಸೋಡಿ                    | ₹ 40,000 |



6. Calculate GST payable by a registered dealer in Dharwad from the following details :

- Sales made to a registered dealer in Sindagi – ₹ 4,00,000  
@ 18% GST
- Sales made to a registered dealer in Vijayapura – ₹ 2,00,000  
@ 18% GST
- Goods transferred to a branch in Dharwad – ₹ 62,500  
@ 18% GST

The following are the returns made by a dealer :

- Goods returned from a dealer of Sindagi – ₹ 7,500 within fifty days
- Goods returned from a dealer of Vijayapura – ₹ 12,500 after 7 months
- Goods returned from Dharwad branch – ₹ 2,500 after 3 months

ಧಾರವಾಡ್‌ನ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಷಯಗಳಿಂದ, ಅವನು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ GSTಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- (a) ಸಿಂಧಗಿನಲ್ಲಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಮಾರಾಟ - ₹ 4,00,000  
@ 18% GST
- (b) ವಿಜಯಪುರದಲ್ಲಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಮಾಡಿದ ಮಾರಾಟ - ₹ 2,00,000  
@ 18% GST
- (c) ಧಾರವಾಡದಲ್ಲಿರುವ ಶಾಖೆಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳು - ₹ 62,500  
@ 18% GST

ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಆದಾಯಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

- (i) ಸಿಂಧಗಿಯ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ 50 ದಿನಗಳೊಳಗೆ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 7,500
- (ii) ವಿಜಯಪುರದ ವ್ಯಾಪಾರಿಯಿಂದ 7 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 12,500
- (iii) ಧಾರವಾಡದ ಶಾಖೆಯಿಂದ 3 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ವಾಪಸ್ಸಾದ ಸರಕುಗಳು - ₹ 2,500

SECTION - C / ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any **THREE** questions. Each question carries **14** marks : (3 × 14 = 42)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು :

7. What is GST council? Explain the structure, powers and functions of GST council.  
ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಮಂಡಳಿ ಎಂದರೇನು? ಜಿ.ಎಸ್.ಟಿ. ಮಂಡಳಿಯ ರಚನೆ, ಅಧಿಕಾರಗಳು ಮತ್ತು ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
8. Explain the salient features of CGST Act, 2017.  
CGST ಕಾಯ್ದೆ, 2017ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.
9. A dealer in Kerala entered a contract with a supplier in Bangalore to deliver Machinery along with essential accessories, from the information determine the Transaction value and GST payable.

Particulars	Amount (₹)
Price of machinery (excluding taxes)	14,40,000
Installation and erection expenses charged separately in invoice	48,000
Packing charges (Primary and Secondary)	36,000
Design and engineering charges paid by the buyer	24,000
Cost of material supplied by buyer free of charge	7,200
Pre-delivery inspection charges	3,000
Loading and handling charges within the factory	3,600



Other information :

- (a) Cash discount is 2% on price of machinery was allowed as per terms of contracts. Since full payment was received before dispatch of machinery.
- (b) Bought out accessories supplied along with machinery valued at ₹ 12,000 which was necessary for the working. These bought out goods are charged for tax at the rate of 5%.
- (c) GST rate is 18%.

ಕೆಲಸದ ವ್ಯಾಪಾರಿ ಬೆಂಗಳೂರಿನಲ್ಲಿ ಸರಬರಾಜುದಾರರೊಂದಿಗೆ ಅಗತ್ಯ ಪರಿಕರಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ತಲುಪಿಸಲು ಒಪ್ಪಂದ ಮಾಡಿಕೊಂಡನು, ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ವಹಿವಾಟು ಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು GST ಹೊಣೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ (₹)
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಬೆಲೆ (ತೆರಿಗೆ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ)	14,40,000
ಅನುಸ್ಥಾಪನೆ ಮತ್ತು ನಿರ್ಮಾಣದ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಸರಕು ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದೆ	48,000
ಪ್ಯಾಕಿಂಗ್ ಶುಲ್ಕಗಳು (ಪ್ರಾಥಮಿಕ ಮತ್ತು ದ್ವಿತೀಯ)	36,000
ಖರೀದಿದಾರ ಪಾವತಿಸಿದ ವಿನ್ಯಾಸ ಮತ್ತು ಎಂಜಿನಿಯರಿಂಗ್ ಶುಲ್ಕಗಳು	24,000
ಖರೀದಿದಾರ ಉಚಿತವಾಗಿ ಪೂರೈಸಿದ ವಸ್ತುಗಳ ಬೆಲೆ	7,200
ಪೂರ್ವ ವಿತರಣಾ ಪರಿಶೀಲನಾ ಶುಲ್ಕಗಳು	3,000
ಲೋಡ್ ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಶುಲ್ಕ ಕಾರ್ಖಾನೆಯೊಳಗೆ	3,600

ಇತರೆ ಮಾಹಿತಿ :

- (a) ಒಪ್ಪಂದದ ನಿಯಮಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ನಗದು ರಿಯಾಯಿತಿ 2% ಆಗಿದೆ. ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ರವಾನಿಸುವ ಮೊದಲೆ ಪೂರ್ಣ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.
- (b) ಕೆಲಸ ಮಾಡಲು ಅಗತ್ಯವಾದ ₹ 12,000 ಮೌಲ್ಯದ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಬಿಡಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಈ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ 5% ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- (c) GST ದರ 18%

10. From the following details, compute the value of taxable services and services tax liability for the month of September, 2020.

Particulars	Amount in Rs.
Services provided to foreign diplomatic mission	12,00,000
Aerial advertising	10,00,000
Service by way of private tuitions	1,60,000
Speed post services	1,40,000
House given on rent for residential purpose	1,00,000
Value of free services rendered to friends	4,00,000
Services rendered to UNO	10,00,000
Certification for exchange control purpose	2,00,000
Secretarial auditing	50,000
Fees to act as a liquidator	6,00,000
Vacant land used for horticulture	20,00,000
Sale of time slot by broadcasting organization	4,00,000
Services rendered within Indian territorial water	8,00,000
Services relating to supply of farm labour	5,00,000

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆಗೊಳಪಡುವ ಸೇವೆಗಳು ಮತ್ತು ಕೊಡಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2020ಕ್ಕೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ (ರೂ.)
ಅಂತರರಾಷ್ಟ್ರೀಯ ರಾಜತಾಂತ್ರಿಕ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಸೇವೆಗಳು	12,00,000
ಅಂತರಿಕ್ಷದಲ್ಲಿ ಜಾಹಿರಾತು	10,00,000
ಖಾಸಗಿ ಬೋಧನೆಯ ಸೇವೆಯಿಂದ	1,60,000
ಶೀಘ್ರ ಅಂಚೆ ಸೇವೆಗಳು	1,40,000
ಮನೆಯನ್ನು ವಾಸಕ್ಕೆ ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವುದು	1,00,000
ಸ್ನೇಹಿತರಿಗೆ ಉದಾರಿ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುವುದು	4,00,000
ವಿಶ್ವ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು	10,00,000
ವಿನಿಮಯ ನಿಯಂತ್ರಣ ದೃಢೀಕರಣ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಂದ	2,00,000
ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿತ್ವದ ಪರಿಶೀಲನೆ	50,000
ಋಣ ವಿಮೋಚಕ ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ಶುಲ್ಕ	6,00,000
ಖಾಲಿ ಜಮೀನಿನಲ್ಲಿ ತೋಟಗಾರಿಕೆ ಮಾಡಿರುವುದರಿಂದ	20,00,000
ಪ್ರಸಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಸಮಯವನ್ನು ವ್ಯಾಪಾರ ಮಾಡಿರುವುದರಿಂದ	4,00,000
ಭಾರತೀಯ ಜಲ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳು	8,00,000
ಭೂಮಿ ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ಕಾರ್ಮಿಕರನ್ನು ಪ್ರಾರ್ಥಿಸಿದ ಸೇವೆಗಳಿಂದ	5,00,000



11. Mr. Pugal a registered dealer in Maharashtra submits the following information for the month of December, 2020. Details of transaction.

Particulars	Amount ₹	GST Rate
Details of Purchase :		
(1) Raw materials purchased from Bangalore	2,50,000	5%
(2) Local Raw materials purchased material 'M'	4,00,000	12%
(3) Raw material purchased from USA costing ₹ 4,00,000 (including BCD @ 10% i.e. ₹ 40,000 and excluding IGST)	5,00,000	18%
(4) Local purchase of Raw-material 'Z' within the state from a dealer who opted for composition scheme	2,00,000	2%
(5) Raw-material 'A' purchased from SEZ in Mumbai	2,00,000	0%
Details of Sales :		
(1) Sale of goods purchased from inter-state purchase and imported Raw-material to a person (Bihar) who opted for composition scheme	5,00,000	5%
(2) Goods sold to an unregistered dealer of Pune	37,50,000	12%
(3) Sale of goods to a Union Territory of Pondicherry produced from RM 'M'	7,00,000	18%
(4) Sale of goods purchased from RM 'Z' to a registered dealer in Nagpur (Maharashtra)	7,50,000	18%
(5) Sale of goods purchased from Raw-material 'A' to SEZ Mumbai	2,50,000	28%

Calculate the Net GST payable by the dealer. The above purchases and sales are exclusive of GST.

ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ ರಾಜ್ಯದ ಶ್ರೀ ಪುಗಲ್ ಇವರು ನೋಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕರಾಗಿದ್ದು, 2020 ಡಿಸೆಂಬರ್ ತಿಂಗಳ, ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವ್ಯವಹಾರದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ :

ವಿವರಗಳು	ಮೊಬಲಗು ₹	GST Rate
ಖರೀದಿಯ ವಿವರಗಳು :		
(1) ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದು	2,50,000	5%
(2) ಸ್ಥಳೀಯ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು 'M' ಖರೀದಿಸಿದ್ದು	4,00,000	12%
(3) ₹ 4,00,000 ಬೆಲೆಯ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವನ್ನು USAಯಿಂದ ಕೊಂಡದ್ದು (ಇದರಲ್ಲಿ 10%, BCD ಅಂದರೆ i.e. ₹ 40,000 ಸೇರಿದೆ ಹಾಗೂ IGST ಹೊರತುಪಡಿಸಿ)	5,00,000	18%
(4) ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಮಿಶ್ರ ಕಾರ್ಯ ಯೋಜನೆಯ ವರ್ತಕನಿಂದ ಸ್ಥಳೀಯ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು 'Z' ಅನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ	2,00,000	2%
(5) ಮುಂಬಯಿನ ವಿಶೇಷ ಆರ್ಥಿಕ ವಲಯ (SEZ) ದಿಂದ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ 'A' ಅನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ.	2,00,000	0%

ಮಾರಾಟದ ವಿವರಗಳು :

(1) ಮಿಶ್ರ ಕಾರ್ಯ ಯೋಜನೆಯ ವರ್ತಕನಿಗೆ (ಬಿಹಾರ) ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ ಹಾಗೂ ಆಮದು ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿಯ ಸರಕಿನ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ	5,00,000	5%
(2) ಪುಣೆಯ ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು	37,50,000	12%
(3) ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'M' ನಿಂದ ತಯಾರಿಸಿ ಸರಕನ್ನು ನಾಗಪುರದ (ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ) ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ	7,00,000	18%
(4) ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ 'Z'ನಿಂದ ತಯಾರಾದ ಸರಕನ್ನು ನಾಗಪುರದ (ಮಹಾರಾಷ್ಟ್ರ) ನೊಂದಾಯಿಸಿದ ವರ್ತಕನಿಗೆ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ	7,50,000	18%
(5) ಮುಂಬಯಿನ ವಿಶೇಷ ಆರ್ಥಿಕ ವಲಯ ವರ್ತಕನಿಗೆ (SEZ) ಕೊಂಡ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ 'A'ನ ಸರಕನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದು	2,50,000	28%

ಮೇಲಿನ ಎಲ್ಲಾ ಖರೀದಿಗಳು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳಲ್ಲಿ GSTಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ. ನಿವ್ವಳ GST ಸಂದಾಯದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

