

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине **Б1.В.ДВ.02.01 Международные стандарты финансовой отчетности**
(продвинутый уровень)
для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры
профиль «Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса»

квалификация выпускника магистр

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

к.э.н., доцент Т.Н. Павлюченко

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 30 марта 2015 г. №321).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 9 от 28.05.2020 г.)

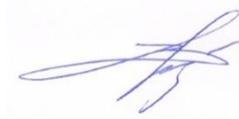
Заведующий кафедрой



Широбоков В.Г.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол №11 от 16.06.2020 г.).

Председатель методической комиссии



Запорожцева Л.А.

Рецензент: генеральный директор

ООО «Компания Фэмили», к.э.н. Жданов Дмитрий Сергеевич

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Целью изучения дисциплины является приобретение системы знаний о содержании, функциях, объектах, предмете и методе бухгалтерского учета и формирования отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основными **задачами** изучения дисциплины является:

- углубить систему теоретических знаний МСФО и приобрести навыки их использования в практической деятельности;
- изучить роль международных стандартов в процессе глобализации экономики и повышении достоверности информационного экономического пространства;
- получить навыки подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО.
- сформировать способность принимать управленческие решения и обосновывать их выбор на основе показателей по МСФО.

Предметом дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень)» является изучение теории и практики составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Место дисциплины в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к *вариативной* части (дисциплины по выбору). Она базируется на изучении таких дисциплин, как Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) и Современные концепции финансового учета и отчетности

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	знать основополагающие принципы проведения научных исследований уметь представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать информацию по применению МСФО иметь навыки выступления на научных конференциях и подготовки научных статей по результатам выполнения исследований в области применения положений МСФО.
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	знать понятия, элементы, этапы формирования финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности; методы и инструментарий экономического анализа, сферы его применения; уметь формировать отчетность в соответствии с принципами МСФО, квалифицированно применять информацию из различных источников, использовать современные методы экономического анализа, использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; иметь навыки анализа финансовой и бухгалтерской информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятий, составленной в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности;
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих ре-	знать теоретические основы разработки управленческих решений; уметь разрабатывать различные варианты управленче-

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	шений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	ских решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; иметь навыки обоснования управленческих решений с позиции различных критериев

3. Объём дисциплины и виды работ

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения
	всего зач.ед./ часов	объём часов	всего часов
		4 семестр	
1.Общая трудоёмкость дисциплины (по уч. плану)	2/72	2/72	2/72
2.Общая контактная работа (4+6+8)	20,65	20,65	12,65
3.Общая самостоятельная работа (1-2)	51,35	51,35	59,35
4.Контактная работа при проведении учебных занятий:	20,5	20,5	12,5
1)лекции	10	10	4
2)практические занятия	10	10	8
3)лабораторные работы	-	-	-
4)групповые консультации	0,5	0,5	0,5
5.Самостоятельная работа при проведении учебных занятий (3-7-9)	42,5	42,5	50,5
6.Контактная работа текущего контроля,	-	-	-
7.Самостоятельная работа текущего контроля	-	-	-
8.Контактная работа промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч.	0,15	0,15	0,15
1)курсовая работа (2 часа)	-	-	-
2)курсовой проект (2,5 часа)	-	-	-
3)зачет (0,15 часа)	0,15	0,15	0,15
4)экзамен (0,25 часа)	-	-	-
9.Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч.	8,85	8,85	8,85
1)выполнение курсового проекта (30% от СР)	-	-	-
2)выполнение курсовой работы (20% от СР)	-	-	-
3)подготовка к зачету (8,85 часа)	8,85	8,85	8,85
4)подготовка к экзамену (17,75 часа)	-	-	-
10.Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен, курсовой проект (работа))	зачет	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СР
очная форма обучения					
1	Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.	1	1		6,5
2	Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО	1	1		6
3	Действующие МСФО: краткое содержание	1	1		6
4	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО	2	1		6
5	Консолидированная и индивидуальная отчетность	2	2		6
6	Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО	2	2		6
7	Принятие управленческих решений на основе МСФО	1	2		6
Итого		10	10		42,5
заочная форма обучения					
1	Глобализация экономики. Особенности ведения бизне-	-	-		7
2	Концептуальные понятия, принципы и требования	1	2		7
3	Действующие МСФО: краткое содержание	1	2		7
4	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с	1	2		8,5
5	Консолидированная и индивидуальная отчетность	1	2		7
6	Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО	-	-		7
7	Принятие управленческих решений на основе МСФО	-	-		7
Итого		4	8		50,5

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины.

Тема 1. Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.

Глобализация мировой экономики. Влияния глобализации на российскую экономику. Выход компаний на международный рынок. Факторы, определяющие выбор страны для ведения бизнеса. Сотрудничество с иностранными деловыми партнерами. Финансовая отчетность иностранных инвесторов. Адаптация и перевод отчетности по МСФО на русский язык.

Тема 2. Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО

Цель представление финансовой информации. Качественные характеристики финансовой отчетности. Принципы, заложенные в концепцию МСФО.

Тема 3. Действующие МСФО: краткое содержание

Краткий обзор Международных стандартов финансовой отчетности.

Тема 4. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Основные требования к отчетности по МСФО (IAS 1 «Представление финансовой отчетности»). Представление отчетных данных. Пакет отчетности по МСФО. Особенности оформления отчета о финансовом положении. Требования к оформлению отчета о совокупной прибыли. Требования к отчету об изменениях собственного капитала. Требования к отчету о движении денежных средств (IAS 7). Содержание примечаний к отчетности.

Тема 5. Консолидированная и индивидуальная отчетность

Сущность и состав консолидированной финансовой отчетности. Стандарты регулирующие консолидированную финансовую отчетность (КФО). Перечень юридических лиц, предо-

ставляющих КФО. Требования к консолидированной отчетности. Принципы консолидации финансовой отчетности. Техника формирования КФО. Периметр консолидации. Представление КФО.

Тема 6. Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО

Основные подходы к анализу МСФО-отчетности. Интерпретация финансовой отчетности. Анализ влияния отраслевых особенностей. Анализ бизнес-стратегии. Расчетный анализ финансовой отчетности организации: анализ тенденции развития (тренда); процентный анализ; сегментный анализ; анализ на основе финансовых коэффициентов; анализ движения денежных средств.

Тема 7. Принятие управленческих решений на основе МСФО

Взаимосвязь управленческого учета и МСФО. Этапы построения управленческого учета. Особенности методологии МСФО для управленческого учета. Проблемы применения МСФО в управленческом учете

4.3. Перечень тем лекций.

№ п /п	Темы лекций	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1	Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.	1	-
2.	Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО	1	1
3.	Действующие МСФО: краткое содержание	1	1
4.	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО	2	1
5.	Консолидированная и индивидуальная отчетность	2	1
6.	Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО	2	-
7.	Принятие управленческих решений на основе МСФО	1	-
Всего		10	4

4.4. Перечень тем практических занятий (семинаров).

№ п /п	Темы практических занятий	Объём, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.	1	-
2.	Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО	1	2
3.	Действующие МСФО: краткое содержание	1	2
4.	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО	1	2
5.	Консолидированная и индивидуальная отчетность	2	2
6.	Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО	2	-
7.	Принятие управленческих решений на основе МСФО	2	-
Всего		10	8

4.5. Перечень тем лабораторных работ.

«Не предусмотрены».

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно- методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Перечень методических рекомендаций студентам по закреплению и углублению полученных на аудиторных занятиях знаний и навыков, подготовке к предстоящим занятиям:

1. Сравнительный анализ сведений по изучаемой теме, полученных из различных источников.
2. Устный пересказ изученного материала.
3. Выполнение домашнего задания, предложенного в рабочей тетради.
4. Взаимоконтроль и взаимопроверка знаний студентов.
5. Применение полученных знаний при анализе практических ситуаций.
6. Подбор материалов периодической печати по изучаемой теме.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов).

Не предусмотрено

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ.

В процессе подготовки к учебным занятиям предусмотрено выполнение эссе. Перечень тем эссе представлен в фонде оценочных средств по данной дисциплине.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объем часов	
			Форма обучения	
			очная	заоч
1.	Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.	Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации [электронный ресурс]: Учебное пособие: ВО - Магистратура / Л. И. Куликова - Москва: Издательство "Магистр", 2015 - 400 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6,5	7
2.	Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО	Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации [электронный ресурс]: Учебное пособие: ВО - Магистратура / Л. И. Куликова - Москва: Издательство "Магистр", 2015 - 400 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6	7
3.	Действующие МСФО: краткое содержание	Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации [электронный ресурс]: Учебное пособие: ВО - Магистратура / Л. И. Куликова - Москва: Издательство "Магистр", 2015 - 400 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6	7
4.	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО	Петров А. М. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: монография - Москва: ООО "КУРС", 2015 - 319 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6	8,5
5.	Консолидированная и индивидуальная отчетность	Петров А. М. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний: монография - Москва: ООО "КУРС", 2015 - 319 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6	7
6.	Анализ финансовой	Трофимова Л. Б. Релевантная финансовая отчет-	6	7

	информации, подготовленной в соответствии с МСФО	ность в условиях развития интеграционных процессов [электронный ресурс]: Монография: Дополнительное профессиональное образование / Л. Б. Трофимова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016 - 253 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]		
7.	Принятие управленческих решений на основе МСФО	Трофимова Л. Б. Релевантная финансовая отчетность в условиях развития интеграционных процессов: Монография - Нальчик: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016 - 253 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]	6	7
Всего			42,5	50,5

4.6.6. Другие виды самостоятельной работы студентов

Обучающиеся на дневной форме по собственному желанию могут подготовить доклады и сообщения для выступления на практических занятиях в рамках выносимой на занятия темы.

4.7. Интерактивные формы обучения.

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1	Практическое занятие	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО	Круглый стол	1
2	Практическое занятие	Принятие управленческих решений на основе МСФО	Круглый стол	2
Итого				3

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в фонде оценочных средств по данной дисциплине (в виде отдельного документа).

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины.

6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
1.1. Основная литература	Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации [электронный ресурс]: Учебное пособие / Казанский (Приволжский) федеральный университет - Москва: Издательство "Магистр", 2015 - 400 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/go.php?id=481736	[ЭИ]
	Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности [электронный ресурс]: Учебник / Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики"; Национальный исследовательский университет "Высшая школа экономики" - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 - 265 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/go.php?id=944370	[ЭИ]

Тип рекоменда- ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
1.2. Дополни- тельная литера- тура	Петров А. М. Методика и практика подготовки первой отчетности по МСФО в группе компаний [электронный ресурс]: Монография / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации - Москва: ООО "КУРС", 2015 - 319 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/go.php?id=515324	[ЭИ]
	Петров А. М. Формирование финансовых резервов и оценочных обязательств в учете и отчетности [электронный ресурс]: Монография / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации - Москва: Вузовский учебник, 2018 - 160 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/go.php?id=927075	[ЭИ]
	Трофимова Л. Б. Релевантная финансовая отчетность в условиях развития интеграционных процессов [электронный ресурс]: Монография / Российский университет дружбы народов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016 - 253 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/go.php?id=518911	[ЭИ]
2.2. Методиче- ские издания	Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: методические указания по освоению дисциплины обучающимися экономического факультета по направлению 38.04.01 "Экономика" профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса" очной и заочной форм обучения / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. Т. Н. Павлюченко] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2019 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m150426.pdf	[ЭИ]
	Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для магистров экономического факультета по направлению 38.04.01 "Экономика" дневной и заочной форм обучения / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. Т. Н. Павлюченко ; под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/books/b146978.pdf	[ЭИ]
2.3. Периодиче- ские издания	Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953-	1
	Международный бухгалтерский учет: ежемесяч. науч.-практ. и теорет. журн. / учредитель : ООО "Издательский Дом Финансы и Кредит" - М.: Финанспресс, 2007-	1

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

- Официальный сайт Правительства Российской Федерации <http://www.gov.ru>
- Официальный сайт Президента Российской Федерации <http://www.kremlin.ru>
- Официальный сайт Минфина РФ: <http://minfin.ru/ru/>
- Счетная палата Российской Федерации <http://www.ach.gov.ru>
- Главное финансовое управление Воронежской области <http://www.gfu.vrn.ru/>
- Официальный сайт справочно-правовой системы «Гарант» - <http://www.garant.ru/index.htm>.
- Официальный сайт справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - www.consultant.ru.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ, ДОСТУП К КОТОРЫМ ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ ПРЯМЫХ ДОГОВОРОВ

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины.

6.3.1. Программное обеспечение общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows / Linux	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений Office MS Windows / OpenOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ

6.3.2. Профессиональные базы данных и информационные системы.

№	Название	Размещение
1	Справочная правовая система Гарант	http://www.consultant.ru/
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://ivo.garant.ru

6.3.3. Аудио- и видеопособия.

«Не предусмотрены»

6.3.4. Компьютерные презентации учебных курсов.

Темы лекций, по которым имеется презентация

1	Глобализация экономики. Особенности ведения бизнеса с иностранными компаниями.
2	Концептуальные понятия, принципы и требования МСФО
3	Действующие МСФО: краткое содержание
4	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО
5	Консолидированная и индивидуальная отчетность
6	Анализ финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО
7	Принятие управленческих решений на основе МСФО

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

<p>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</p>	<p>Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, используемое программное обеспечение : MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1,</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, индивидуальных и групповых консультаций: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, к справочно-правовым системам Гарант и Консультант Плюс, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1,</p>
<p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а.378, 117, 118</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. . 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00 ч.), ауд. 232 а</p>

8 Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами специальности

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)	Бухгалтерского учета и аудита	согласовано
Современные концепции финансового учета и отчетности		согласовано

