No. of Printed Pages : **8**

GN-341

104433

V Semester B.Com. Examination, December - 2019

(CBCS) (F+R) (2016-17 and Onwards)

COMMERCE

Paper : 5.2 International Financial Reporting Standards

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : *Answer should be completely either in **Kannada** or **English**.*

ವಿಭಾಗ – ಎ / SECTION - A

1. **ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು** ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ **ಎರಡು** ಅಂಕಗಳು. **5x2=10**

   Answer **any five** sub-questions. Each sub-question carries **two** marks.

   (a) IFRS ನ ಎರಡು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

   Mention any two objectives of IFRS.

   (b) Ind AS-2 ರ ಪ್ರಕಾರ ಸರಕು ಎಂದರೇನು ?

   What are Inventories as per Ind AS-2 ?

   (c) EPS ಎಂದರೇನು ?

   What is EPS ?

   (d) ಸರ್ಕಾರಿ ಅನುದಾನ ಎಂದರೇನು ?

   What is meant by Government Grants ?

   (e) ಭೌತಿಕವಲ್ಲದ ಆಸ್ತಿಗಳ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.

   Mention any four examples of Intangible Assets.

   (f) IASB ಮತ್ತು GAAP ಪದಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿ.

   Expand IASB & GAAP.

   (g) ಇತರೆ ಆದಾಯದ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

   Mention any two items of other Income.

ವಿಭಾಗ – ಬಿ/SECTION - B

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಆರು ಅಂಕಗಳು. **3x6=18**

Answer **any three** questions. Each question carries **six** marks.

2. IFRS ನ ಆರು ಅನಾನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
Briefly explain six limitations of IFRS.

3. ಮಧ್ಯಂತರ ಹಣಕಾಸು ವರದಿ ಎಂದರೇನು ? ಇದರ ಅಡಿ ಬರುವ ಕನಿಷ್ಠ ಭಾಗಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
What is Interim Financial Report ? Mention the minimum components of Interim financial report.

4. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ, ಕಂಪನಿ ಕಾಯಿದೆ 2013 ರ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ. 31.03.2019 ರ ಮಾಹಿತಿ

	₹
ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	12,00,000
ಸಂಬಳ ಮತ್ತು ಭತ್ಯೆ	1,40,000
ಲೇಖನ ಸಾಮಾಗ್ರಿಗಳು	30,000
ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	50,000
ಪ್ರಚಾರದ ಖರ್ಚು	80,000
ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತು ಬಳಕೆ	2,20,000
ಬಿಟ್ಟ ಸೋಡಿ	20,000
ಸವಕಳಿ	20,000
ಬಾಡಿಗೆ ಆದಾಯ	80,000

From the following prepare a statement of profit or loss for the year ended 31.03.2019 as per Companies Act, 2013.

	₹
Revenue from operation	12,00,000
Salaries & Allowances	1,40,000
Stationery	30,000
Interest on long term loans	50,000
Publicity	80,000
Raw material consumed	2,20,000
Discount Allowed	20,000
Depreciation	20,000
Rent Received	80,000

5. H ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯು S ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯ ಶೇ. 60 ಭಾಗ ಷೇರುಗಳನ್ನು 01.07.2018 ರಂದು ಖರೀದಿಸಿದೆ. 31.03.2019 ರಂದು S ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯ ಮಾಹಿತಿ ಈ ರೀತಿ ಇದೆ.
(a) ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ 1,00,000 (₹ 10 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿನಂತೆ) ಷೇರುಗಳು.
(b) ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ 01.04.2018 ರಂದು ₹ 80,000.
(c) 01.04.2018 ರಂದು ಲಾಭದ ಶಿಲ್ಕು ₹ 60,000
(d) 31.03.2019 ವರ್ಷದ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ₹ 1,00,000.
ಹಿಡಿತಕ್ಕೆ ಒಳಪಡದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
H Ltd. acquired 60% shares of S Ltd. on 01.07.2018. The following information is available as on 31.03.2019 in respect of S Ltd.
(a) Share Capital : 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each.
(b) General Reserve as on 01.04.2018 - ₹ 80,000.
(c) P & L A/c balance (Cr.) on 01.04.2018 - ₹ 60,000
(d) Net profit for the year ended 31.03.2019 - ₹ 1,00,000.
Calculate non-controlling interest.

6. T ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯ ಒಂದು ಸ್ಥಾವರದ ಮೂಲ ಬೆಲೆ ₹ 9,60,000 ಮತ್ತು ಸಂಚಿತ ಸವಕಳಿ ₹ 96,000. ಇನ್ನೊಂದು ಕಂಪನಿಯು ಇದೇ ರೀತಿಯ ಸ್ಥಾವರವನ್ನು ₹ 3,80,000 ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದೆ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚು ₹ 35,000 ವನ್ನು ಭರಿಸಿದೆ. ಆಡಳಿತ ಮಂಡಳಿಯು ಈ ಸ್ಥಾವರದ ಉಪಯೋಗದ ಬೆಲೆಯನ್ನು ₹ 4,10,000 ಎಂದು ನಿಗಧಿ ಪಡಿಸಿದೆ.
ದೌರ್ಬಲ್ಯದ ನಷ್ಟ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
T Ltd. has a plant whose original cost is ₹ 9,60,000 and accumulated depreciation amounted ₹ 96,000 Another company sold a similar plant for ₹ 3,80,000 & the selling expenditure amounted to ₹ 35,000. The Management has determined the value in use of the plant of ₹ 4,10,000.
Calculate the Impairment Loss.

ವಿಭಾಗ – ಸಿ/SECTION - C

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ **ಹದಿನಾಲ್ಕು** ಅಂಕಗಳು. **3x14=42**
Answer **any three** questions. Each question carries **fourteen** marks.

7. (a) IFRS ಅನುಷ್ಠಾನದಲ್ಲಿ ಒದುಗುವ ಪ್ರಾಯೋಗಿಕ ಸವಾಲುಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
Briefly explain practical challenges in implementing IFRS.
(b) IFRS ನ ದಿಶೆಯಲ್ಲಿ ವಿಲೀನವಾಗುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಉಂಟಾಗುವ ಉಪಯೋಗಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
Briefly explain the benefits of achieving convergence with IFRS.

8. (a) ಯಾವುದಾದರೂ 14 IND AS ಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
List any fourteen IND AS.
(b) ನಿಬಂಧನೆಗಳು ಸಂಭವನೀಯ ಆಸ್ತಿ & ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು Ind AS-37 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಹಿರಂಗ ಪಡಿಸುವಿಕೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
Briefly Explain the disclosure of provisions under Ind AS-37, provisions, Contingent assets & Contingent Liabilities.

9. (a) T ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯು ತನ್ನ ಉತ್ಪಾದನಾ ಘಟಕಕ್ಕೆ ಒಂದು ಯಂತ್ರವನ್ನು ₹ 2,20,000 ವೆಚ್ಚ ಮಾಡಿ ಖರೀದಿಸಿದೆ ಮತ್ತು ಈ ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಿ GST ₹ 39,600 ಮೊತ್ತವೂ ಸೇರಿದೆ. ಕಂಪನಿಯು ಸಿದ್ಧವಸ್ತುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಈ GST ಮೊತ್ತ ವಾಪಾಸಾಗಲಿದೆ.

ಇತರೆ ಖರ್ಚುಗಳು ಈ ರೀತಿ ಇವೆ :
ಸಾಗಣೆ ಸಾರಿಗೆ ₹ 4,500/-
ಕಷ್ಟಮ್ಸ್ ಸುಂಕ ₹ 4,000/-
ಅಳವಡಿಕೆ ಖರ್ಚು ₹ 3,000/-
ಕೆಡುವುವ ಹಾಗೂ ಹೊರಹಾಕುವ ಅಂದಾಜು ವೆಚ್ಚ ₹ 1,500/-
ಯಂತ್ರವನ್ನು ಉಪಯೋಗಕ್ಕೆ ಅಳವಡಿಸಿದ ಮೇಲೆ ಭರಿಸಿದ ಬಿಡಿ ಭಾಗಗಳ ಸ್ವಚ್ಛ ವೆಚ್ಚ ₹ 11,000/-
Ind AS-16 ಪ್ರಕಾರ ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

T Ltd. has purchased an equipment for its manufacturing unit. The price paid for the equipment is ₹ 2,20,000 inclusive of GST of ₹ 39,600. The company gets a credit of GST while calculating tax payable on finished goods sold.

The additional cost incurred are :
Freight ₹ 4,500/-
Customs duty ₹ 4,000/-
Installation expenses ₹ 3,000/-
Estimated cost of dismantling and removing the item would be ₹ 1,500/-
After the equipment was put into use ₹ 11,000/- was spent for cleaning the spare parts.
Calculate the cost of PPE as per Ind AS-16.

(b) Excel Ltd. ಕಂಪನಿಯ ಎರವಲು ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

(i) ₹ 8 ಕೋಟಿ, ಶೇ. 8 ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೂಲಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಅದರ ಅವಧಿ 10 ವರ್ಷಗಳು.
(ii) ₹ 3 ಕೋಟಿ 10 ವರ್ಷಗಳ IDBI ಸಾಲದ ಮೂಲಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿದರ ಶೇ. 10 ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ.
(iii) ₹ 3 ಕೋಟಿ ಕೆನರಾ ಬ್ಯಾಂಕ್‌ನಿಂದ ಮೀರೆಳೆತ ಖಾತೆ ಮೂಲಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಬಡ್ಡಿದರ ಶೇ. 10 ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ.
(iv) ಸಾಲಪತ್ರದ ಹಂಚಿಕೆ ವೆಚ್ಚ ₹ 15,00,000.
(v) IDBI ಸಾಲದ ಸಲಹೆ ಮತ್ತು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಸೇವಾ ಶುಲ್ಕ – ಸಾಲದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 5.
(vi) ಸಾಲಪತ್ರದ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರೀಮಿಯಮ್ – ಶೇ. 5.

Calculate the borrowing cost of Excel Ltd.

(i) ₹ 8 crores arranged by issuing 8% debentures repayable after 10 years.
(ii) ₹ 3 crores by a loan from IDBI with 10 years term @ interest of 10% P.A.
(iii) ₹ 3 crores overdraft from Canara Bank @ interest of 10% P.A.
(iv) Cost of issue of debentures is ₹ 15,00,000/-
(v) Processing and consultancy charges for IDBI loan - 5% of loan.
(vi) Debentures are repayable at 5% premium.

10. (a) Kavya Ltd. ಕಂಪನಿಯ 31.03.2019 ರ ಮಾಹಿತಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ. ಕಂಪನಿ ಕಾಯಿದೆ 2013 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅದರ ಲಾಭ–ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

	₹
ಮಾರಾಟ	16,00,000
ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳ ಖರೀದಿ	7,00,000
ಪಡೆದ ದಲ್ಲಾಳಿ	3,00,000
ಒಳ ಸಾಗಣೆ ಖರ್ಚು	1,00,000
ವಾಪಸ್ಸು ಮಾಡಿದ ಸರಕು	40,000
ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳ ಆರಂಭದ ದಾಸ್ತಾನು	1,80,000
ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳ ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನು	1,00,000
ಬಾಡಿಗೆ ಆದಾಯ	40,000
ಸಂಬಳ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	2,00,000
ಕೆಲಸಗಾರರ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ ವಂತಿಗೆ	50,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿ	30,000
ಸಾಲ ಪತ್ರದ ಬಡ್ಡಿ	30,000
ಇತರೆ ಖರ್ಚು	10,000
ಸವಕಳಿ	40,000
ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	75,000
ಅಬಕಾರಿ ಸುಂಕ	50,000
ಉಪಭೋಗ್ಯಗಳು	80,000
ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚು	60,000

(b) ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ 31.03.2019 ರಂದು ಹಣಕಾಸು ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ (ಕಂಪನಿ ಕಾಯಿದೆ 2013 ರ ಪ್ರಕಾರ)

DEBIT	₹	CREDIT	₹
ಭೌತಿಕ ಆಸ್ತಿ	12,00,000	ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	10,00,000
ಭೌತಿಕವಲ್ಲದ ಆಸ್ತಿ	4,00,000	ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	6,00,000
ಚಾಲ್ತಿ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	4,00,000	ಲಾಭ–ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	6,00,000
ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	4,00,000	ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಹೊಣೆಗಾರಿಗೆ	10,00,000
ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	5,00,000	ಚಾಲ್ತಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಗೆ	7,00,000
ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	8,00,000		
ನಗದು	2,00,000		
	39,00,000		39,00,000

(a) Prepare a statement of profit or loss under Companies Act, 2013 from the following details of Kavya Ltd. for the year ended 31.03.2019.

	₹
Sales	16,00,000
Purchase of raw Materials	7,00,000
Commission Received	3,00,000
Carriage Inwards	1,00,000
Returns Outwards	40,000
Opening stock of Raw materials	1,80,000
Closing stock of Raw materials	1,00,000
Rent Received	40,000
Salaries to Employees	2,00,000
P.F. contribution to Employees	50,000
Interest on Bank loan	30,000
Interest on Debentures	30,000
Sundry expenses	10,000
Depreciation	40,000
Income tax paid	75,000
Excise duty	50,000
Consumables	80,000
Factory expenses	60,000

(b) From the following prepare a statement of financial position on 31.03.2019 under companies Act, 2013.

DEBIT	₹	CREDIT	₹
Tangible Assets	12,00,000	Equity share Capital	10,00,000
Intangible Assets	4,00,000	General Reserve	6,00,000
Current Investments	4,00,000	P & L A/c	6,00,000
Other Non - current Investments	4,00,000	Non-current Liabilities	10,00,000
Trade Receivables	5,00,000	Current Liabilities	7,00,000
Stock	8,00,000		
Cash	2,00,000		
	39,00,000		39,00,000

11. (a) X Ltd. ಮತ್ತು Y Ltd. 31.03.2019 ರ ಹಣಕಾಸು ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ	**X Ltd.** ₹	**Y Ltd.** ₹
₹ 10 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿನಂತೆ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	10,00,000	4,00,000
01.04.2018 ರಂದು ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	3,00,000	1,00,000
01.04.2018 ಲಾಭದ ಶಿಲ್ಕು	1,00,000	40,000
2018-19 ವರ್ಷದ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	4,00,000	3,00,000
ಚಾಲ್ತಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಗೆ	1,00,000	1,60,000
	19,00,000	10,00,000
ಆಸ್ತಿಗಳು		
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	8,00,000	4,00,000
30,000 Y Ltd. ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಹೂಡಿಕೆ	6,00,000	-
ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	3,00,000	2,00,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಶಿಲ್ಕು	2,00,000	4,00,000
	19,00,000	10,00,000

X ಲಿಮಿಟೆಡ್ 01.07.2018 ರಂದು Y ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಹಿಡಿತಕ್ಕೆ ಒಳಪಡದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

(b) P ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಮತ್ತು Q ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ಗಳ 31.03.2019 ರ ಹಣಕಾಸು ಪರಿಸ್ಥಿತಿ, ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇರುತ್ತದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ	**P Ltd.** ₹	**Q Ltd.** ₹
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (₹ 10 ಪ್ರತಿ ಷೇರು)	16,00,000	8,00,000
01.04.2018 ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	80,000	1,20,000
ಲಾಭದ ಶಿಲ್ಕು	4,00,000	3,20,000
ಚಾಲ್ತಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ	2,80,000	3,20,000
	23,60,000	15,60,000
ಆಸ್ತಿಗಳು		
ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಉಪಕರಣ	8,00,000	11,20,000
Q Ltd. ನ 60,000 ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಹೂಡಿಕೆ	8,00,000	-
ಚಾಲ್ತಿ ಆಸ್ತಿಗಳು	7,60,000	4,40,000
	23,60,000	15,60,000

Q Ltd. ನ ಲಾಭದ ಶಿಲ್ಕು 01.04.2018 ರಂದು ₹ 1,20,000/- ಆಗಿತ್ತು. 01.01.2019 ರಂದು P Ltd, Q Ltd. ನ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ.

ನಿಯಂತ್ರಣಾ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

(a) The statement of financial position of X Ltd. & Y Ltd. as on 31.03.2019 were as follows :

Liabilities	**X Ltd.**	**Y Ltd.**
	₹	₹
Shares of ₹ 10 Each	10,00,000	4,00,000
General Reserve on 01.04.2018	3,00,000	1,00,000
P & L A/c on 01.04.2018	1,00,000	40,000
Profit for the year 2018-19	4,00,000	3,00,000
Current Liabilities	1,00,000	1,60,000
	19,00,000	10,00,000
Assets		
Fixed Assets	8,00,000	4,00,000
Investments in 30,000 shares of Y Ltd.	6,00,000	-
Stock	3,00,000	2,00,000
Bank Balance	2,00,000	4,00,000
	19,00,000	10,00,000

X Ltd. purchased the shares of Y Ltd. on 01.07.2018. Calculate the non-controlling interest.

(b) The following are the Balance Sheets of P Ltd. & Q Ltd. as on 31.03.2019.

Liabilities	**P Ltd.**	**Q Ltd.**
	₹	₹
Share Capital of ₹ 10 shares	16,00,000	8,00,000
Reserves on 01.04.2018	80,000	1,20,000
P & L A/c	4,00,000	3,20,000
Current Liabilities	2,80,000	3,20,000
	23,60,000	15,60,000
Assets		
Plant & Equipment	8,00,000	11,20,000
Investment in shares of Q Ltd. [60,000 shares]	8,00,000	-
Current Assets	7,60,000	4,40,000
	23,60,000	15,60,000

P & L A/c of Q Ltd. stood at ₹ 1,20,000/- on 01.04.2018 P Ltd. acquired shares of Q Ltd. on 01.01.2019.

Calculate the controlling Interest.

- o 0 o -