

[This question paper contains 32 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 4366

E

Unique Paper Code : 52414403

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com.

Semester/Scheme : IV / CBCS

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



### Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt All Questions.
3. Use of simple calculator is allowed.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

### छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मैलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) The following are the summarized Balance Sheets of Star Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2022 :

	<b>Particulars</b>	<b>Note No.</b>	<b>₹</b>
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>		
	(a) Share capital	1	10,96,000
	(b) Reserves and surplus	2	3,40,000
<b>2</b>	<b>Non-current liabilities</b>		
	(a) Long-term borrowings	3	1,20,000
<b>3</b>	<b>Current liabilities</b>		
	Trade payables		54,000
		<b>TOTAL</b>	<b>16,10,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>		
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>		
	(a) Property, Plant and Equipment (Tangible assets)		13,10,000
	(b) Non-current investments		1,10,000
<b>2</b>	<b>Current assets</b>		
	Cash and cash Equivalents		1,90,000
		<b>TOTAL</b>	<b>16,10,000</b>

Notes to accounts :

<b>1. Share capital</b>	<b>₹</b>
Subscribed and fully paid	6,00,000
60,000 Equity Shares of ₹10 each	
Subscribed but not fully paid	4,96,000
5000, 10% Preference Shares of ₹ 100 each 5,00,000	
Less: calls in arrears on 200 shares @ ₹20 per share (4000)	
	<b>10,96,000</b>
<b>2. Reserves and Surplus</b>	
Securities Premium	40,000
Surplus	3,00,000
	<b>3,40,000</b>
<b>3. Long-term borrowings</b>	
12% Debentures	1,20,000

On 1st April 2022, the board of directors decided to forfeit the shares on which calls were in arrears, forfeited shares were reissued @ ₹90 per share. To redeem the preference shares at a premium of 10% and to sell the investment at its market price of ₹90,000. They also decided to issue sufficient number of equity shares of ₹10 each at a premium of ₹2 per share required after utilizing the surplus account leaving a balance of ₹1,20,000. Premium on redemption is required to be set off against the securities premium account. Repayments of redemption were made in full except to one shareholder holding 100 shares who was untraceable. Two months after redemption the company decided to issue two bonus shares for each share held in the company.

You are required to show the journal entries to give effect to the above arrangements. (15)

- (b) Tanmay Ltd. had an issued capital of ₹60,00,000 divided into equity shares of ₹100 each. The balance in the securities premium account was ₹3,00,000 and general reserve was ₹15,00,000 the company decided to buy back 10,000 equity shares of ₹10 each at ₹12 per share. No fresh issue was made for this purpose. Record the transaction in the journal of the company. (5)

#### OR

- (a) Anmol Ltd. gave a notice of its intention to redeem it's outstanding ₹8,00,000, 6% debenture stock at ₹102 percent and offered the holders the following options: i) 5% cumulative preference shares of ₹40 each at ₹45 per share, ii) 6% debenture stock at 96%, iii) to have their holdings redeemed for cash. Holders of ₹3,42,000 stock accepted proposal. (i) Holders of ₹2,88,000 stock accepted proposal (ii). The remaining stockholders accepted proposal (iii). Pass the necessary journal entries to record the above transactions. (5)
- (b) Preet Ltd. had 5000, 10% debentures of ₹100 each outstanding. The interest on these debentures is paid half yearly on June 30<sup>th</sup> and December 31<sup>st</sup> every year. The company is not maintaining any sinking fund for redemption of debentures. On 1 April 2022, the company purchased 500 debentures at the rate ₹95 each cum-interest for immediate cancellation. On 1st October 2022, the company purchased 600 debentures at the rate ₹90 each ex-interest for immediate cancellation.

You are required to record in books :

- (i) The payment of interest on June 30 and December 31, 2022.
  - (ii) Purchase and cancellation of debentures on 1<sup>st</sup> April 2022 and 1<sup>st</sup> October 2022 assume redemption is made out of profits. (7)
  - (c) State any three purposes for which securities premium account can be utilised. (3)
  - (d) Differentiate between sweat equity and employee stock option. (5)
2. The following is the Trial Balance of P Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2022 :

Particulars	Debit (₹)	Credit (₹)
Equity Share Capital		20,000
General reserve		3,000
Land and Building (cost ₹30,000)	14,000	
8% Debentures		10,000
Bank Overdraft		150
Inventory (closing)	12,800	
Securities premium		1,000
Debenture Redemption Reserve		4,000
Surplus		850
Sales revenue		10,400
Furniture (original cost ₹1,500)	800	
Plant and Machinery (original cost 20,000)	10,000	
Trade Debtors	7,100	
Trade Creditors		1,700
Salaries to staff	800	
Printing and stationery	120	
Investment (at cost)	600	
Cash in hand	200	
Preliminary expenses	400	
Cash at bank	2,400	
Advance income tax	800	
Interest	200	
Debenture interest	400	
Directors fees	200	
Rent, rates and insurance	280	
<b>TOTAL</b>	<b>51,100</b>	<b>51,100</b>

*Additional Information :*

- (i) The company was incorporated with an authorized capital of ₹1,00,000 divided into equity shares of ₹100 each, of which 400 shares are issued and ₹50 per share are called and paid up
- (ii) Depreciation is to be provided for the year as under: (a) land and building at 5% on straight line basis (b) furniture, plant & machinery at 10% on reducing balance basis.
- (iii) Debtors worth ₹500 are considered bad for which full provision is to be made.
- (iv) Provide for audit fees ₹250 and provision for income tax ₹2400.
- (v) Insurance is prepaid to the extent of ₹80.
- (vi) It has been decided to write off preliminary expenses.
- (vii) The directors have recommended:
  - (a) Transfer of ₹1000 to debenture redemption reserve.
  - (b) Transfer of ₹400 general reserve.
  - (c) Proposed equity dividend of 8% on paid up capital.

You are required to prepare :

I. A Statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2022.

II. A Balance Sheet on the same date.

(15)

**OR**

The following is the Trial Balance of Pratibha Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2022 :

<b>Particulars</b>	<b>Debit (₹)</b>	<b>Credit (₹)</b>
Equity Share Capital (₹ 10 per share fully paid up)		40,00,000
12% Debentures		30,00,000
Surplus Account		2,62,500
Bills payable		3,70,000
Creditors		4,00,000
Sales		41,50,000
General Reserve		2,50,000
Provision for doubtful debts (1-4-2021)		35,000
Plant	35,90,000	
Premises	31,17,000	
Stock (1-04-2021)	7,50,000	
Trade Receivables	8,70,000	
Goodwill	2,50,000	
Bad debts	21,100	
Cash and Bank	4,06,500	
Interim Dividend Paid	3,92,500	
Calls in arrears	75,000	
Purchases	18,50,000	
Preliminary expenses	5,000	
Salaries	9,66,800	
Manufacturing Expenses	68,350	
Wages	1,53,250	
Debenture interest paid	1,80,000	
Provision for depreciation on Plant		2,90,000
Administration expenses	49,000	
Printing and stationery	13,000	
	<b>1,27,57,500</b>	<b>1,27,57,500</b>

From the above-mentioned balances and the following information prepare the year-end Statement of Profit and Loss and Balance Sheet of the company as per schedule III of Companies Act 2013.

- (i) Stock on 31<sup>st</sup> March 2022 was valued at ₹9,50,000.
- (ii) Provide 15% for depreciation on Plant and write off preliminary expenses.
- (iii) Create provision for bad debts at 5% on debtors.
- (iv) Make a provision of 40% for income tax on the profits earned during the year.

- (v) Transfer ₹30,000 to general reserve.
- (vi) Directors proposed a dividend @ 5% on paid up share capital. (15)
3. The following are the summarized Balance Sheets of ABC Company Limited as on 31<sup>st</sup> March 2021 and 2022 :

	<b>Particulars</b>	31-03-2022	31-03-2021
		₹	₹
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>		
	(a) Share capital	13,50,000	13,50,000
	(b) Reserves and surplus		
	General reserve	9,30,000	9,00,000
	Surplus	2,04,000	1,68,000
<b>2</b>	<b>Non-current liabilities</b>		
	10% long term loan	8,10,000	-
<b>3</b>	<b>Current liabilities</b>		
	(a) Trade payables	4,02,000	5,04,000
	(b) Short-term provisions (for Tax)	30,000	2,25,000
	Total	<b>37,26,000</b>	<b>31,47,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>		
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>		
	(a) Property, plant and equipment		
	Tangible assets	9,60,000	12,00,000
	(b) Non-current investments	1,80,000	1,50,000
<b>2</b>	<b>Current assets</b>		
	(a) current investments	21,000	17,000
	(b) Inventories	6,30,000	7,20,000
	(c) Trade receivables	13,65,000	6,30,000
	(d) Cash and cash equivalents	5,70,000	4,30,000
	Total	<b>37,26,000</b>	<b>31,47,000</b>

*Additional information :*

- (a) Investments costing ₹24,000 were sold during the year for ₹25,500.
- (b) Provision for tax made during the year was ₹27,000.
- (c) During the year a part of fixed assets costing ₹30,000 was sold for ₹36,000.  
The profit was included in the statement for P&L.
- (d) Interim dividend paid during the year was ₹1,20,000.

Find Cash Flows from operating activities and cash flows from investing activities. (10)

**OR**

- (a) Give any 3 differences between AS-3(Revised) and Ind AS-7. (3)
- (b) An extract of income statement of Ginni Ltd. for the year ended 31<sup>st</sup> March 2022 was as follows :

	₹	₹
Sales		40,00,000
Less: cost of goods sold		(17,50,000)
Gross profit		22,50,000
Less:		
Salary	4,45,000	
Rent	97,500	
Depreciation	1,25,000	
Goodwill written off	50,000	
Printing and stationery	65,000	
Loss on sale of machinery	80,000	
Provision for income tax	3,60,000	
		(12,22,500)
Net Income		10,27,500

*Additional information :*

	Balance as on 31-3-2021 (₹)	Balance as on 31-3-2022 (₹)
Inventory	55,000	65,000
Sundry debtors	42,000	62,000
Prepaid rent	10,000	5000
Bills Payable	56,000	48,000
Bank overdraft	15,000	20,000

Using indirect method, prepare cash flows from operating activities as far AS-3 revised. (7)

4. Zenith Ltd. acquires the business of Tao Ltd. whose summarised balance sheet as at 31<sup>st</sup> March 2022 is as follows :

	Particulars	Note No.	₹
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>		
	(a) Share capital	1	12,00,000
	(b) Reserves and surplus	2	1,18,000
<b>2</b>	<b>Non-current liabilities</b>		
	(a) Long-term borrowings (12% Debentures)		2,00,000
<b>3</b>	<b>Current liabilities</b>		
	(a) Trade payables (creditors)		1,20,000
	(b) Other current liabilities (accrued interest on Debentures)		12,000
		<b>TOTAL</b>	<b>16,50,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>		
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>		
	(a) Property, plant and equipment		
	(i) Tangible assets	3	10,00,000
	(ii) Intangible	4	2,50,000
<b>2</b>	<b>Current assets</b>		
	(a) Inventories		1,50,000
	(b) Trade receivables		1,80,000
	(c) Cash and cash equivalents		70,000
		<b>TOTAL</b>	<b>16,50,000</b>

## Notes to accounts :

	₹
<b>1. Share capital</b>	
Equity share capital @ ₹ 100 each fully paid	8,00,000
10% Preference Share Capital @ ₹ 100 each fully paid up	4,00,000
	<b>12,00,000</b>
<b>2. Reserves and Surplus</b>	
Surplus Account	50,000
Capital reserve	60,000
Workmen compensation reserve (expected liability ₹5000)	8,000
	<b>1,18,000</b>
<b>3. Tangible Assets</b>	
Land and Building	4,00,000
Plant and Machinery	6,00,000
	<b>10,00,000</b>
<b>4. Intangible Assets</b>	
Goodwill	2,00,000
Patents	50,000
	<b>2,50,000</b>

Zenith limited to take over all assets (including cash) and liabilities (except for interest due on debentures) and to pay the following amounts :

- (i) For each preference share in Tao Ltd. ₹10 in cash and one 9% percent preferential share of ₹100 each in Zenith Ltd.
- (ii) For each equity share in Tao Ltd. ₹20 in cash and one equity share in Zenith Ltd. of ₹100 each having a market value of ₹140.
- (iii) Expenses of liquidation of Tao Ltd. amounting to ₹10,000 are to be reimbursed by Zenith Ltd.
- (iv) ₹2,00,000, 14% debentures of ₹100 each in Zenith Ltd. for existing debentures in Tao Ltd.

Zenith Ltd. value land and building at ₹5,50,000, plant and machinery at ₹6,50,000, and patents at ₹20,000.

Make realisation account, Equity shareholders account, Bank account and Preference shareholders account in the books of Tao Ltd. and give journal entries in the books of Zenith Ltd. (15)

4. The following are the summarized Balance Sheets of Florence Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2022 :

	<b>Particulars</b>	<b>Note No.</b>	<b>₹</b>
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>		
	(a) Share capital	1	46,00,000
	(b) Reserves and surplus	2	(17,50,000)
<b>2</b>	<b>Non-current liabilities</b>		
	(a) Long-term borrowings	3	15,00,000
<b>3</b>	<b>Current liabilities</b>		
	(a) Short Term Borrowings	4	5,80,000
	(b) Trade payables (creditors)		12,00,000
	(c) Short-term provisions (Provision for Tax)		2,15,000
		<b>TOTAL</b>	<b>63,45,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>		
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>		
	Property, Plant & Equipment	5	19,15,000
	Intangible	6	6,70,000
	Non-current investments		2,20,000
<b>2</b>	<b>Current assets</b>		
	(a) Inventories		17,00,000
	(b) Trade receivables (debtors)		17,40,000
		<b>TOTAL</b>	<b>63,45,000</b>

## Notes to accounts :

<b>1. Share capital</b>	
Equity share capital 3,00,000 of ₹ 10 each fully paid up	30,00,000
10% Preference Share Capital: 1,60,000 shares of ₹ 10 each fully paid up	16,00,000
<b>2. Reserves and Surplus</b>	(17,50,000)
Deficit in statement of profit and loss	
<b>3. Long-term borrowings</b>	
7% Debentures (secured against Land & Building)	15,00,000
<b>4. Short Term Borrowings</b>	
Bank Overdraft	5,80,000
<b>5. Tangible Assets</b>	
Land and Building	17,00,000
Plant and Machinery	3,15,000
<b>6. Intangible Assets</b>	
Goodwill	5,00,000
Patents	1,70,000

It was decided to reconstruct the company for which necessary resolution was passed and sanctions were obtained from appropriate authorities and the following scheme for reconstruction was agreed :

- (i) All equity shares are reduced to ₹3 each and preference shares to ₹7 each.
- (ii) Debenture holders agree to take over a part of land and building, book value of which is ₹7,00,000 towards their 50% claim. The rate of interest of balance 50% debentures is increased to 10%.
- (iii) Stock has to be written off by ₹2,50,000.
- (iv) Goodwill and patents will be written off.
- (v) A provision for bad debts is to be created at 10% of Sundry debtors.
- (vi) 50% of land and building is sold for ₹6,00,000 and remaining land and building is valued at ₹6,00,000.
- (vii) Investments to be sold for ₹2,10,000.

- (viii) Expenses of reconstruction amounted to ₹20,000.
- (ix) The income tax liability of the company is expected to be settled at ₹3,21,000.  
Provision for income tax to be raised accordingly.
- (x) 1/3 of trade creditors decided to forgo their claim.
- (xi) Equity shares are further consolidated into equity shares of ₹30 each.
- (xii) After making all the above adjustments the balance amount available through scheme; will be utilized to write off the value of plant and machinery to that extent.

You are required to pass necessary journal entries to bring the scheme into effect.

(15)

5. The following are the balance sheets of H Ltd. and S Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2022 :

	<b>Particulars</b>	<b>Note No.</b>	<b>H Ltd. (₹)</b>	<b>S Ltd. (₹)</b>
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>			
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>			
	(a) Share capital	1	16,00,000	4,00,000
	(b) Reserves and surplus	2	4,80,000	12,00,000
<b>2</b>	<b>Current liabilities</b>			
	Trade payables		3,20,000	1,60,000
		<b>TOTAL</b>	<b>24,00,000</b>	<b>17,60,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>			
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>			
	(a) Property, Plant & equipment			
	Tangible assets		8,00,000	4,00,000
	(b) Non-current investments	3	8,00,000	
<b>2</b>	<b>Current assets</b>			
	(a) Inventories (stock -in -trade)		4,00,000	3,60,000
	(b) Trade Debtors		2,40,000	8,00,000
	(c) Cash and cash equivalents		1,60,000	2,00,000
		<b>TOTAL</b>	<b>24,00,000</b>	<b>17,60,000</b>

Notes to accounts :

<b>1. Share capital</b>	<b>H Ltd. (₹)</b>	<b>S Ltd. (₹)</b>
Equity shares of ₹ 10 each	16,00,000	4,00,000
<b>2. Reserves and Surplus</b>		
General Reserve (as at 1 <sup>st</sup> April 2021)	4,00,000	4,00,000
Surplus	80,000	8,00,000
<b>3. Non- Current Investments</b>		
Investment in equity shares of S Ltd.	8,00,000	

*Additional information :*

- (i) H Ltd. had purchased the shares in the subsidiary company on 1<sup>st</sup> January 2022.
- (ii) S Ltd. distributed bonus shares out of the general reserve in the ratio of one share for every two shares held in February 2022, but the entry for bonus issue has not been passed by it yet.
- (iii) There was an abnormal loss of goods by fire amounting to ₹60,000 on 1<sup>st</sup> October 2021.
- (iv) The balance of surplus in the statement of profit and loss of S Ltd. on 1<sup>st</sup> April 2021 was ₹3,20,000.
- (v) H Ltd. held 36,000 equity shares (including bonus shares) in S Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2022.

Prepare the consolidated balance sheet of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2022. Show your workings clearly. (15)

**OR**

H Ltd. acquired 40,000 shares in S Ltd. on 31<sup>st</sup> March 2021. The following are the balance sheets of H Ltd. and S Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2022 :

	<b>Particulars</b>	<b>Note No.</b>	<b>H Ltd. (₹)</b>	<b>S Ltd. (₹)</b>
<b>I</b>	<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>			
<b>1</b>	<b>Shareholders' funds</b>			
	(a) Share capital	1	16,00,000	5,00,000
	(b) Reserves and surplus	2	8,00,000	3,00,000
<b>2</b>	<b>Current liabilities</b>			
	Short term borrowing (Bank Overdraft)		3,20,000	1,00,000
	Trade payables		40,000	-
		<b>TOTAL</b>	<b>28,00,000</b>	<b>9,00,000</b>
<b>II</b>	<b>ASSETS</b>			
<b>1</b>	<b>Non-current assets</b>			
	(a) Property, Plant & equipment			
	Tangible assets		14,00,000	5,00,000
	(b) Non-current investments	3	6,00,000	
<b>2</b>	<b>Current assets</b>			
		<b>TOTAL</b>	<b>28,00,000</b>	<b>9,00,000</b>

Notes to accounts :

<b>1. Share capital</b>	<b>H Ltd. (₹)</b>	<b>S Ltd. (₹)</b>
Equity shares of ₹ 100 each fully paid up	16,00,000	5,00,000
<b>2. Reserves and Surplus</b>		
General Reserve	6,00,000	1,00,000
Surplus	2,00,000	2,00,000
<b>3. Non- Current Investments</b>		
Investment in equity shares of S Ltd.	6,00,000	

*Additional information :*

Este Ltd. had a credit balance of ₹1,00,000 in the general reserve and ₹40,000 in the surplus in the statement of profit and loss when H Ltd. acquired the shares in S Ltd. The subsidiary company S Ltd. issued bonus shares in the ratio of one share for every five shares held out of the profits earned during the year 2021-22, this is not shown in the above balance sheet of S Ltd.

Prepare consolidated balance sheet of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. as at 31st March 2022. Show your workings properly. (15)

1. (अ) 31 मार्च 2022 को Star Ltd. की संक्षिप्त बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं :

	विवरण	नोट सं.	₹
<b>I</b>	<b>इक्विटी और देनदारियां</b>		
<b>1</b>	<b>शेयरधारकों की निधि</b>		
	(a) शेयर पूँजी	1	10,96,000
	(b) आरक्षित जमा और अधिशेष	2	3,40,000
<b>2</b>	<b>गैर-चालू देनदारियां</b>		
	(a) दीर्घकालिक उधार	3	1,20,000
<b>3</b>	<b>चालू देनदारियां</b>		
	व्यापार देय		54,000
		<b>कुल</b>	<b>16,10,000</b>
<b>II</b>	<b>आस्तियां</b>		
<b>1</b>	<b>गैर-चालू आस्तियां</b>		
	(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (मूर्ति संपत्ति)		13,10,000
	(b) गैर-चालू निवेश		1,10,000
<b>2</b>	<b>चालू आस्तियां</b>		
	नकदी और नकदी समतुल्य		1,90,000
		<b>कुल</b>	<b>16,10,000</b>

खातों के संबंध में टिप्पणियां :

1. शेयर पूँजी	₹
अभिदत और पूर्णतः प्रदत्त	6,00,000
₹10 प्रति के 60,000 इक्विटी शेयर	
अभिदत और लेकिन पूर्णतः प्रदत्त नहीं	4,96,000
₹ 100 प्रति के 5000 शेयर, 10% अधिमानी शेयर 5,00,000	
घटाएः ₹20 प्रति शेयर (4000) की दर से 200 शेयरों पर बकाया राशि की मांग	
	<b>10,96,000</b>

<b>2. आरक्षित जमा और अधिशेष</b>	
प्रतिभूति प्रीमियम	40,000
अधिशेष	3,00,000
	<b>3,40,000</b>
<b>3. दीर्घकालिक उधार</b>	
12% डिबेंचर	1,20,000

1 अप्रैल 2022 को, निदेशक मंडल ने उन शेयरों को जब्त करने का फैसला किया, जिन पर मांग बकाया थी, जब्त किए गए शेयरों को 90 रुपये प्रति शेयर की दर से फिर से जारी किया गया। 10% के प्रीमियम पर अधिमानी शेयरों को भुनाना और निवेश को 90,000 रुपये के बाजार मूल्य पर बेचना। उन्होंने अधिशेष खाते का उपयोग करने के बाद 1,20,000 रुपये की शेष राशि छोड़ने के बाद आवश्यक 2 रुपये प्रति शेयर के प्रीमियम पर 10 रुपये के इक्विटी शेयर जारी करने का भी फैसला किया। प्रतिभूति प्रीमियम खाते के विरुद्ध मोचन पर प्रीमियम निर्धारित किया जाना अपेक्षित है। 100 शेयर रखने वाले एक शेयररधारक को छोड़कर मोचन का पुनर्भुगतान पूर्ण रूप से किया गया था, जो अप्राप्य था। मोचन के दो महीने बाद कंपनी ने कंपनी के पास मौजूद प्रत्येक शेयर के लिए दो बोनस शेयर जारी करने का फैसला किया।

उपरोक्त व्यवस्थाओं को प्रभावी बनाने के लिए आपको जर्नल प्रविष्टियां दर्शानी आवश्यक है।

(15)

- (ब) तन्मय लिमिटेड के पास ₹60,00,000 की निर्गत पूँजी थी, जिसे ₹100 के इक्विटी शेयरों में विभाजित किया गया था। प्रतिभूति प्रीमियम खाते में शेष राशि ₹3,00,000 थी और सामान्य आरक्षित जमा ₹15,00,000 था, कंपनी ने ₹10 के 10,000 इक्विटी शेयरों को ₹12 प्रति शेयर की दर से वापस खरीदने का फैसला किया। इस उद्देश्य के लिए कोई नया इश्यू नहीं बनाया गया था। कंपनी के जर्नल में लेनदेन रिकॉर्ड कीजिए।

(5)

या

- (अ) Anmol Ltd. ने अपने बकाया ₹8,00,000, ₹102 प्रति शेयर पर 6% डिबेंचर स्टॉक को भुनाने के अपने इरादे की सूचना दी और धारकों को निम्नलिखित विकल्पों की पेशकश की: i) ₹45 प्रति

शेयर की दर से ₹40 प्रत्येक के 5% संचयी अधिमानी शेयर, पपत्र 96% पर 6% डिबेंचर स्टॉक, पपपत्र अपनी धारिता के नकदीकरण के लिए भुनाया जाना। ₹3,42,000 स्टॉक धारकों ने प्रस्ताव स्वीकार किया (i) ₹2,88,000 स्टॉक धारकों ने प्रस्ताव स्वीकार किया (ii)। शेष शेयरधारकों ने प्रस्ताव स्वीकार कर लिया (iii)। उपरोक्त लेनदेन रिकॉर्ड करने के लिए आवश्यक जनरल प्रविष्टियां पारित कीजिए। (5)

(ब) Preet Ltd. पर 5000, 100 रुपये के 10% डिबेंचर बकाया थे। इन डिबेंचर पर ब्याज का भुगतान प्रति वर्ष 30 जून और 31 दिसंबर को अर्धवार्षिक रूप से किया जाता है। कंपनी डिबेंचर के मोचन के लिए कोई ऋण शोधन निधि नहीं रख रही है। 1 अप्रैल 2022 को, कंपनी ने तत्काल रद्दीकरण के लिए ब्याज सहित 95 रुपये की दर से 500 डिबेंचर खरीदे। 1 अक्टूबर 2022 को, कंपनी ने तत्काल रद्दीकरण के लिए ब्याज सहित 90 रुपये प्रति की दर से 600 डिबेंचर खरीदे।

आपको बही खातों में यह रिकॉर्ड करने की आवश्यकता है :

(i) 30 जून और 31 दिसंबर, 2022 को ब्याज का भुगतान।

(ii) मान लीजिए कि 1 अप्रैल 2022 और 1 अक्टूबर 2022 को डिबेंचर की खरीद और रद्दीकरण का मोचन लाभ में किया गया है। (7)

(स) प्रतिभूति प्रीमियम खाते के उपयोग के तीन उद्देश्यों के बारे में बताएं। (3)

(द) स्वेद इक्विटी और कर्मचारी शेयर विकल्प के बीच अंतर बताएं। (5)

2. 31 मार्च, 2022 को P Ltd. का तल-पट निम्नलिखित है :

विवरण	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
इक्विटी शेयर पूँजी		20,000
सामान्य आरक्षित जमा		3,000
भूमि और भवन (लागत ₹30,000)	14,000	
8% डिबेंचर		10,000
बैंक ओवरड्राफ्ट		150
इन्वेंट्री (अंतिम)	12,800	
प्रतिभूति प्रीमियम		1,000

डिबंचर मोचन आरक्षित जमा		4,000
अधिशेष		850
बिक्री राजस्व		10,400
फर्नीचर (मूल लागत ₹1,500)	800	
संयंत्र और मशीनरी (मूल लागत 20,000)	10,000	
व्यापार देनदार	7,100	
व्यापार लेनदार		1,700
स्टाफ को वेतन	800	
मुद्रण और लेखन सामग्री	120	
निवेश (लागत पर)	600	
हाथ में नकदी	200	
प्राथमिक व्यय	400	
बैंक में नकदी	2,400	
अग्रिम आयकर	800	
ब्याज	200	
डिबंचर ब्याज	400	
निदेशकों की फीस	200	
किराया, दरें और बीमा	280	
<b>कुल</b>	<b>51,100</b>	<b>51,100</b>

#### अतिरिक्त जानकारी:

- (i) कंपनी को ₹1,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ निगमित किया गया था, जिसे ₹100 के इक्विटी शेयरों में विभाजित किया गया था, जिनमें से 400 शेयर जारी किए जाते हैं और ₹50 प्रति शेयर खरीदे जाते हैं और भुगतान किया जाता है।
- (ii) वर्ष के लिए मूल्यहास निम्नानुसार प्रदान किया जाना है : (क) सीधी रेखा पद्धि आधार पर 5% पर भूमि और भवन (ख) 10% पर घटते हुए बकाया आधार पर फर्नीचर, संयंत्र और मशीनरी।
- (iii) ₹500 के देनदारों को अशोध्य माना जाता है जिसके लिए पूरा प्रावधान किया जाना है।
- (iv) लेखा परीक्षा शुल्क ₹250 और आयकर ₹2400 का प्रावधान प्रदान कीजिए।
- (v) बीमा ₹80 की सीमा तक पूर्वदत्त है।

(vi) प्रारंभिक खर्चों को बटे खाते में डालने का निर्णय लिया गया है।

(vii) निदेशकों ने सिफारिश की है :

(क) डिबेंचर मोचन आरक्षित जमा में ₹1000 का अंतरण।

(ख) ₹400 सामान्य आरक्षित जमा का अंतरण।

(ग) प्रदत्त पूँजी पर 8% का प्रस्तावित इक्विटी लाभांश।

आपको तैयार करना होगा :

I. 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण

II. उसी तारीख की एक बैलेंस शीट।

(15)

### या

31 मार्च 2022 तक Pratibha Ltd. का तल-पट निम्नलिखित है :

विवरण	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
इक्विटी शेयर पूँजी (₹10 प्रति शेयर पूर्णतः प्रदत्त)		40,00,000
12% डिबेंचर		30,00,000
अधिशेष खाता		2,62,500
देय बिल		3,70,000
लेनदार		4,00,000
बिक्री		41,50,000
सामान्य आरक्षित निधि		2,50,000
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान (1-4-2021)		35,000
संयंत्र	35,90,000	
परिसर	31,17,000	
स्टॉक (1-04-2021)	7,50,000	
व्यापार प्राप्य	8,70,000	

गुडविल	2,50,000	
अशोध्य ऋण	21,100	
बैंक में नकदी	4,06,500	
प्रदत्त अंतरिम लाभांश	3,92,500	
शेयर मांग की बकाया राशि	75,000	
खरीदारियां	18,50,000	
प्राथमिक व्यय	5,000	
वेतन	9,66,800	
विनिर्माण व्यय	68,350	
मजदूरी	1,53,250	
डिबेचर प्रदत्त ब्याज	1,80,000	
संयंत्र पर मूल्यहास का प्रावधान		2,90,000
प्रशासनिक व्यय	49,000	
मुद्रण और लेखन सामग्री	13,000	
	1,27,57,500	1,27,57,500

उपर्युक्त बकाया राशियों और निम्नलिखित जानकारी से कंपनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III के अनुसार कंपनी के लाभ और हानि और बैलेंस शीट का वर्ष के अंत का विवरण तैयार कीजिए।

- (i) 31 मार्च, 2022 को स्टॉक का मूल्य ₹9,50,000 था।
- (ii) संयंत्र पर मूल्यहास के लिए 15% का प्रावधान करना और प्रारंभिक व्यय को बट्टे खाते में डालना।
- (iii) देनदारों पर 5% की दर से अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान करना।
- (iv) वर्ष के दौरान अर्जित लाभ पर आयकर के लिए 40% का प्रावधान करना।
- (v) सामान्य आरक्षित निधि में 30,000 रुपये अंतरित करना।
- (vi) निदेशकों ने प्रदत्त शेयर पूँजी पर 5% की दर से लाभांश देने का प्रस्ताव किया है। (15)

3. 31 मार्च 2021 और 2022 को ABC Co. Ltd. की संक्षिप्त बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं :

	विवरण	31-03-2022	31-03-2021
		₹	₹
<b>I</b>	<b>इक्विटी और देनदारियां</b>		
<b>1</b>	<b>शेयरधारकों की निधि</b>		
	(a) शेयर पूँजी	13,50,000	13,50,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष जमा सामान्य आरक्षित अधिशेष जमा	9,30,000 2,04,000	9,00,000 1,68,000
<b>2</b>	<b>गैर-चालू देयताएं</b>		
	10% दीर्घकालिक ऋण	8,10,000	-
<b>3</b>	<b>चालू देयताएं</b>		
	(a) व्यापार देय	4,02,000	5,04,000
	(b) अल्पकालिक प्रावधान (कर हेतु)	30,000	2,25,000
	कुल	<b>37,26,000</b>	<b>31,47,000</b>
<b>II</b>	<b>आस्तियां</b>		
<b>1</b>	<b>गैर-चालू आस्तियां</b>		
	(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		
	मूर्त आस्तियां	9,60,000	12,00,000
	(b) गैर-चालू निवेश	1,80,000	1,50,000
<b>2</b>	<b>चालू आस्तियां</b>		
	(a) चालू निवेश	21,000	17,000
	(b) इन्वेंट्री	6,30,000	7,20,000
	(c) व्यापार प्राप्य	13,65,000	6,30,000
	(d) नकदी और नकदी समतुल्य	5,70,000	4,30,000
	कुल	<b>37,26,000</b>	<b>31,47,000</b>

**अतिरिक्त जानकारी:**

- (क) 24,000 रुपये की लागत वाले निवेश को वर्ष के दौरान ₹25,500 में बेचा गया था।
- (ख) वर्ष के दौरान कर के लिए ₹27,000 का प्रावधान किया गया था।
- (ग) वर्ष के दौरान ₹30,000 की लागत वाली अचल संपत्ति का एक हिस्सा ₹36,000 में बेचा गया था। लाभ को लाभ और हानि के लिए विवरण में शामिल किया गया था।
- (घ) वर्ष के दौरान भुगतान किया गया अंतरिम लाभांश ₹1,20,000 था।

परिचालन गतिविधियों से नकदी प्रवाह और निवेश गतिविधियों से नकदी प्रवाह का पता लगाएं।

(10)

या

(अ) AS-3 (संशोधित) और Ind AS - 7 के बीच कोई 3 अंतर बताएं। (3)

(ब) 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए Ginni Ltd. के आय विवरण का सार निम्नानुसार था :

	₹	₹
बिक्री		40,00,000
घटाएँ: बेचे गए माल की लागत		(17,50,000)
सकल लाभ		22,50,000
घटाएँ:		
वेतन	4,45,000	
किराया	97,500	
मूल्यहास	1,25,000	
बट्टे खाते में डाली गई गुडविल	50,000	
मुद्रण और लेखन सामग्री	65,000	
मशीन की बिक्री पर हानि	80,000	
आयकर के लिए प्रावधान	3,60,000	
		(12,22,500)
निवल आय		10,27,500

## आतिरिक्त जानकारी :

	31-3-2021 को बकाया (₹)	31-3-2022 को बकाया (₹)
इन्वेन्ट्री	55,000	65,000
विविध देनदार	42,000	62,000
पूर्वदत्त किराया	10,000	5000
देय बिल	56,000	48,000
बैंक ओवरड्राफ्ट	15,000	20,000

अप्रत्यक्ष विधि का उपयोग करते हुए, AS - 3 संशोधित परिचालन गतिविधियों से नकदी प्रवाह तैयार कीजिए। (7)

4. जेनिथ लिमिटेड ने Tao Ltd. के व्यवसाय का अधिग्रहण किया, जिसकी 31 मार्च 2022 तक संक्षिप्त बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

	विवरण	नोट सं.	₹
I	इक्विटी और देनदारियाँ		
1	शेयरधारकों की निधि		
	(a) शेयर पूँजी	1	12,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	1,18,000
2	गैर-चालू देयताएँ		
	(a) दीर्घकालिक उधार (12% डिबैंचर)		2,00,000
3	चालू देयताएँ		
	(a) व्यापार प्राप्य (लेनदार)		1,20,000
	(b) अन्य चालू देयताएँ (डिबैंचर पर अर्जित ब्याज)		12,000
		कुल	16,50,000
II	आस्तियाँ		
1	गैर-चालू आस्तियाँ		
	(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		

	(i) मूर्त आस्तियां	3	10,00,000
	(ii) अमूर्त	4	2,50,000
2	चालू आस्तियां		
	(a) इन्वेन्ट्री		1,50,000
	(b) व्यापार प्राप्य		1,80,000
	(c) नकदी और नकदी समतुल्य		70,000
		कुल	16,50,000

खातों के संबंध में टिप्पणियां :

1. शेयर पूँजी	₹
इक्विटी शेयर पूँजी ₹100 प्रति की दर से पूर्णतः प्रदत्त	8,00,000
₹ 100 की दर से 10% अधिमानी शेयर पूँजी पूर्णतः प्रदत्त	4,00,000
	12,00,000
2. आरक्षित और अधिशेष	
अधिशेष खाता	50,000
आरक्षित पूँजी	60,000
कामगार मुआवजा आरक्षित निधि (संभावित देयताएं ₹5000)	8,000
	1,18,000
3. मूर्त आस्तियां	
भूमि और भवन	4,00,000
संयंत्र और मशीनरी	6,00,000
	10,00,000
4. अमूर्त आस्तियां	
गुडविल	2,00,000
पेटेट	50,000
	2,50,000

Zenith Limited सभी परिसंपत्तियों (नकदी सहित) और देनदारियों (डिबेंचर पर देय ब्याज को छोड़कर) का अधिग्रहण करेगी और निम्नलिखित राशियों का भुगतान करेगी :

- (i) Tao Ltd. में प्रति अधिमानी शेयर के लिए नकद में ₹10 और Zenith Ltd. में ₹100 प्रति का एक 9% प्रतिशत अधिमान्य हिस्सा।
- (ii) Tao Ltd. में प्रति इक्विटी शेयर के लिए ₹20 नकद और Zenith Ltd. में ₹100 का एक इक्विटी शेयर, जिसका बाजार मूल्य ₹140 है।
- (iii) Tao Ltd. के परिसमापन के 10,000 रुपये के व्यय की प्रतिपूर्ति Zenith Ltd. द्वारा की जानी है।
- (iv) Tao Ltd. में मौजूदा डिबेंचर के लिए Zenith Ltd. में ₹2,00,000, ₹100 प्रति के 14% डिबेंचर हैं।

Zenith Ltd. ने भूमि और भवन का मूल्य ₹5,50,000 संयंत्र और मशीनरी का मूल्य ₹6,50,000 और पेटेंट का मूल्य ₹20,000 रखा है।

Tao Ltd. की बही खातों में वसूली खाता, इक्विटी शेयरधारक खाता, बैंक खाता और अधिमानी शेयरधारक खाता बनाएं और Zenith Ltd. की बही खातों में जर्नल प्रविष्टियां दीजिए। (15)

4. 31 मार्च 2022 को Florence Ltd. की सारांशित बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं :

	विवरण	नोट सं.	₹
I	इक्विटी और देनदारियाँ		
1	शेयरधारकों की निधि		
	(a) शेयर पॉंजी	1	12,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	1,18,000
2	गैर-चालू देयताएँ		
	(a) दीर्घकालिक उधार (12% डिबेंचर)		2,00,000
3	चालू देयताएँ		
	(a) व्यापार प्राप्य (लेनदार)		1,20,000
	(b) अन्य चालू देयताएँ (डिबेंचर पर अर्जित ब्याज)		12,000
		कुल	16,50,000

<b>II आस्तियां</b>			
<b>1</b>	<b>गैर-चालू आस्तियां</b>		
	(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		
	(i) मूर्ते आस्तियां	3	10,00,000
	(ii) अमूर्ते	4	2,50,000
<b>2</b>	<b>चालू आस्तियां</b>		
	(a) इन्वेन्ट्री		1,50,000
	(b) व्यापार प्राप्य		1,80,000
	(c) नकदी और नकदी समतुल्य		70,000
		<b>कुल</b>	<b>16,50,000</b>

	<b>विवरण</b>	<b>नोट्स सं.</b>	<b>₹</b>
<b>I</b>	<b>इक्विटी और देनदारियां</b>		
<b>1</b>	<b>शेयरधारकों की निधि</b>		
	(a) शेयर पूँजी	1	46,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	(17,50,000)
<b>2</b>	<b>गैर-चालू देयताएँ</b>		
	(a) दीर्घकालिक उधार	3	15,00,000
<b>3</b>	<b>चालू देयताएँ</b>		
	(a) अल्पकालिक उधार	4	5,80,000
	(b) व्यापार देय (लेनदार)		12,00,000
	(c) अल्पकालिक प्रावधान (कर के लिए प्रावधान)		2,15,000
		<b>कुल</b>	<b>63,45,000</b>
<b>II</b>	<b>आस्तियां</b>		
<b>1</b>	<b>गैर-चालू आस्तियां</b>		

	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	5	19,15,000
	अमूर्त	6	6,70,000
	गैर-चालू निवेश		2,20,000
2	चालू आस्तियां		
	(a) इन्वेन्ट्री		17,00,000
	(b) व्यापार प्राप्य (देनदार)		17,40,000
		कुल	63,45,000

खातों के संबंध में टिप्पणियां :

<b>1. शेयर पूँजी</b>	
इक्विटी शेयर पूँजी ₹3,00,000 ₹10 प्रति के पूर्णतः प्रदत्त	30,00,000
10% अधिमानी शेयर पूँजी: ₹1,60,000 शेयर ₹10 प्रति के पूर्णतः प्रदत्त शेयर	16,00,000
<b>2. आरक्षित और अधिशेष</b>	(17,50,000)
लाभ और हानि के विवरण में घाटा	
<b>3. दीर्घकालिक उधार</b>	
7% डिबेंचर (भूमि और भवन के प्रति प्रतिभूत)	15,00,000
<b>4. अल्पकालिक उधार</b>	
बैंक ओवरड्राफ्ट	5,80,000
<b>5. मूर्त आस्तियां</b>	
भूमि और भवन	17,00,000
संयंत्र और मशीनरी	3,15,000
<b>6. अमूर्त आस्तियां</b>	
गुडविल	5,00,000
पेटेट	1,70,000

कंपनी का पुनर्निर्माण करने का निर्णय लिया गया जिसके लिए आवश्यक प्रस्ताव पारित किया गया था और उचित अधिकारियों से मंजूरी प्राप्त की गई थी और पुनर्निर्माण के लिए निम्नलिखित योजना पर सहमति व्यक्त की गई थी :

- (i) सभी इकिवटी शेयरों को राटाकर ₹3 और अधिमानी शेयरों को राटाकर ₹7 कर दिया जाता है।
- (ii) डिबेंचर धारक भूमि और भवन के एक हिस्से को लेने के लिए सहमत होते हैं, जिसका बही मूल्य उनके 50% दावे के लिए ₹7,00,000 है। शेष 50% डिबेंचर की ब्याज दर को बढ़ाकर 10% कर दिया गया है।
- (iii) स्टॉक को ₹ 2,50,000 तक बढ़े खाते में डालना होगा।
- (iv) गुडविल और पेटेंट को बढ़े खाते में डाल दिया जाएगा।
- (v) विविध देनदारों के अशोध्य ऋणों के लिए 10% पर एक प्रावधान किया जाना है।
- (vi) 50% भूमि और भवन ₹6,00,000 में बेचे जाते हैं और शेष भूमि और भवन का मूल्य ₹6,00,000 है।
- (vii) निवेश ₹2,10,000 में बेचा जाएगा।
- (viii) पुनर्निर्माण का खर्च ₹ 20,000 था।
- (ix) कंपनी की आयकर देनदारी का समाधान 3,21,000 रुपये में होने की उम्मीद है। तदनुसार आयकर बढ़ाने का प्रावधान किया जाएगा।
- (x) व्यापार लेनदारों के 1/3 ने अपने दावे को छोड़ने का फैसला किया।
- (xi) इकिवटी शेयरों को 30 रुपये के इकिवटी शेयरों में समेकित किया जाता है।
- (xii) उपरोक्त सभी समायोजन करने के बाद योजना के माध्यम से उपलब्ध शेष राशि का उपयोग उस सीमा तक संयंत्र और मशीनरी के मूल्य को बढ़े खाते में डालने के लिए किया जाएगा।

योजना को लागू करने के लिए आपको आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां पारित करनी आवश्यक है।

(15)

5. 31 मार्च 2022 को H Ltd. and S Ltd. की बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं :

	विवरण	नोट सं.	H Ltd. (₹)	S Ltd. (₹)
<b>I</b>	<b>इक्विटी और देनदारियां</b>			
<b>1</b>	<b>शेयरधारकों की निधि</b>			
	(a) शेयर पूँजी	1	16,00,000	4,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	4,80,000	12,00,000
<b>2</b>	<b>चालू देयताएँ</b>			
	व्यापार देय		3,20,000	1,60,000
		कुल	<b>24,00,000</b>	<b>17,60,000</b>
<b>II</b>	<b>आस्तियां</b>			
<b>1</b>	<b>गैर-चालू आस्तियां</b>			
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		8,00,000	4,00,000
	(b) गैर-चालू निवेश	3	8,00,000	
<b>2</b>	<b>चालू आस्तियां</b>			
	(a) इन्वेन्ट्री (विक्रेय माल)		4,00,000	3,60,000
	(b) व्यापार देनदार		2,40,000	8,00,000
	(c) नकदी और नकदी समतुल्य		1,60,000	2,00,000
		कुल	<b>24,00,000</b>	<b>17,60,000</b>

खातों के संबंध में टिप्पणियां :

1. शेयर पूँजी	H Ltd. (₹)	S Ltd. (₹)
₹10 प्रति के इक्विटी शेयर	16,00,000	4,00,000
<b>2. आरक्षित और अधिशेष</b>		
सामान्य आरक्षित जमा (1 अप्रैल 2021 को)	4,00,000	4,00,000
अधिशेष	80,000	8,00,000
<b>3. गैर-चालू निवेश</b>		
S Ltd. के इक्विटी शेयरों में निवेश	8,00,000	

**अतिरिक्त जानकारी :**

- (i) H Ltd. ने 1 जनवरी 2022 को सहायक कंपनी में शेयर खरीदे थे।
- (ii) S Ltd. ने फरवरी 2022 में आयोजित प्रति दो शेयरों के लिए एक शेयर के अनुपात में सामान्य आरक्षित जमा में से बोनस शेयर वितरित किए, लेकिन बोनस इश्यू के लिए प्रविष्टि अभी तक पारित नहीं की गई है।
- (iii) 1 अक्टूबर 2021 को आग से ₹60,000 के सामान का असामान्य नुकसान हुआ था।
- (iv) 1 अप्रैल 2021 को S Ltd. के लाभ और हानि के विवरण में अधिशेष की शेष राशि ₹3,20,000 थी।
- (v) H Ltd. के पास 31 मार्च 2022 तक S Ltd. में 36,000 इकिवटी शेयर (बोनस शेयर सहित) थे।

31 मार्च 2022 तक H Ltd. और इसकी सहायक कंपनी S Ltd. की समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए।  
अपनी कार्य प्रणाली को स्पष्ट रूप से दिखाएँ। (15)

या

H Ltd. ने 31 मार्च 2021 को S Ltd. में 40,000 शेयरों का अधिग्रहण किया। 31 मार्च 2022 तक H Ltd. और S Ltd. की बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं :

	विवरण	नोट सं.	H Ltd. (₹)	S Ltd. (₹)
I	इकिवटी और देनदारियां			
1	शेयरधारकों की निधि			
	(a) शेयर पूँजी	1	16,00,000	5,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	8,00,000	3,00,000
2	चालू देयताएँ			
	अल्पकालिक उधार (बैंक ओवरड्राफ्ट)		3,20,000	1,00,000
	व्यापार देय		40,000	-
	<b>TOTAL</b>		<b>28,00,000</b>	<b>9,00,000</b>

II	आस्तियां			
1	गैर-चालू आस्तियां			
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		14,00,000	5,00,000
	(b) गैर- चालू निवेश	3	6,00,000	
2	चालू आस्तियां		8,00,000	4,00,000
		कुल	28,00,000	9,00,000

खातों के संबंध में टिप्पणियां :

1. शेयर पूँजी	H Ltd. (₹)	S Ltd. (₹)
₹100 के इक्विटी शेयर पूर्णतः प्रदत्त	16,00,000	5,00,000
2. आरक्षित और अधिशेष		
सामान्य आरक्षित	6,00,000	1,00,000
अधिशेष	2,00,000	2,00,000
3. गैर-चालू निवेश		
S Ltd के इक्विटी शेयरों में निवेश	6,00,000	

#### अतिरिक्त जानकारी :

जब H Ltd. ने S Ltd. में शेयरों का अधिग्रहण किया तो Este Ltd. के पास सामान्य आरक्षित निधि में ₹1,00,000 और लाभ और हानि के विवरण में अधिशेष में ₹40,000 का जमा बकाया शेष था। सहायक कंपनी S Ltd. ने वर्ष 2021-22 के दौरान अर्जित लाभ में से प्रत्येक पांच शेयरों के लिए एक शेयर के अनुपात में बोनस शेयर जारी किए, यह S Ltd. की उपरोक्त बैलेंस शीट में नहीं दिखाया गया है।

31 मार्च 2022 तक H Ltd. और इसकी सहायक कंपनी S Ltd. की समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए।  
अपनी उचित कार्य प्रणाली दिखाएं।

(15)

(10,000)