

26 JUL 2023

[This question paper contains 32 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 1131

F

Unique Paper Code : 2412081201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com. (H)

Semester / Type : II / DSC

Duration : 3 Hour

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Parts of the questions are to be attempted together.
4. Marks of each question and its parts are given alongside.
5. Use of Simple Calculator allowed.
6. 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 मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. प्रश्नों के भागों को एक साथ हल कीजिए।
4. प्रत्येक प्रश्न के अंक और उसके भाग साथ में दिये गये हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर की अनुमति है।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Balance sheet of X Ltd., as on 31st March, 2023 is as follows :

Particulars	Note No.	Rs.
I EQUITY AND LIABILITIES		
1. Shareholders' Funds		
(a) Share Capital	1	6,50,000
(b) Reserves and surplus	2	5,70,000
2. Current liabilities		
Trade payables		2,80,000
Total		15,00,000
II ASSETS		
1. Non-current Assets(PPE at cost less depreciation)		7,00,000
2. Current Assets	3	8,00,000
Total		15,00,000

Notes to Accounts

Particulars	Rs.	Rs.	Rs.
1. Share Capital			
50,000 Equity shares of Rs. 10 each, Rs.7 called up	3,50,000		
Less: Calls-in -arrears on 10,000 shares	(20,000)		
Add: Calls in advance on 40,000 shares	1,20,000	4,50,000	
20,000, 10% Preference shares of Rs. 10 each fully paid up		<u>2,00,000</u>	<u>6,50,000</u>
2. Reserves and surplus			
General reserve		3,00,000	
Surplus Account		<u>2,70,000</u>	<u>5,70,000</u>
3. Current assets			
Cash and cash equivalents		2,00,000	
Other current assets		<u>6,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

Other information :

Calls-in-arrears are outstanding for six months. Calls in advance were also received six months back. Interest @10% p.a. on calls in advance and 12% p.a. on calls in arrears are allowed and charged as the case may be. Calls

in arrears were received after the next reminder sent by the directors. The directors have recommended the issue of 10% Debentures of Rs. 100 each in cash for redeeming the preference shares at a premium of 10%.

Pass the journal entries for the all the transactions stated above including redemption and re-draft the balance sheet after redemption. (12)

(b) State any three conditions for buy-back of shares. (3)

OR

(a) Give the SEBI guidelines for issue of bonus shares. (5)

(b) Hansika Ltd. issued 10,000, 12% Debentures of Rs. 100 each on 1 April, 2020, redeemable at 10% premium after five years. Interest is payable on 30th September and 31st March every year. On 1 July 2021, the company purchased 1,000 of its own debentures at Rs. 96 ex-interest for immediate cancellation. On 1 January, 2023, the company purchased another 2000 of its own debentures at Rs. 101 cum-interest for cancellation. On 31 January, 2023, the company redeemed 4,000 debentures, by converting them into equity shares of Rs. 10 each, issued at a premium of 25%.

The company's accounting year ends on 31 March every year. It is assumed that all the compliance for creation of DRR and DRI has been completed before making redemption.

Journalise the above transactions. (10)

2. (a) The financial information of Acharya Ltd. is given below :

P.T.O.

Balance sheet as at 31st March, 2023

Particulars	2022 (Rs. lacs)	2023 (Rs. lacs)
EQUITY AND LIABILITIES		
Share Capital	1,000	1,500
General Reserve	360	420
Securities Premium	-	30
Surplus Account	250	400
Debentures	400	270
Accounts Payable	200	300
Income tax payable	40	50
Other current liabilities	250	230
Total	2,500	3,200
ASSETS		
Plant and machinery	1,550	1,800
Less: Accumulated depreciation	(230)	(300)
	1,320	1,500
Investments (long-term)	315	440
Stock	700	1,140
Accounts receivable	150	80
Cash at bank	15	40
Total	2,500	3,200

Statement of Profit and Loss for the year ended 31.3.2023

Particular	(Rs. In lacs)	(Rs. In lacs)
Sales		1,480
Cost of goods sold		(830)
		650
Operating expenses including depreciation		(300)
		350
Interest on debentures	(60)	
Dividend received	173	
Gains on sale of investment	15	
Loss on sale of machinery	(8)	120
Profits before tax		470
Provision for tax		(110)
Profits after Tax		360

Additional information:

- (i) The company paid dividend of Rs. 150 lakhs during in the year.
- (ii) A machine costing Rs. 80 lakhs, accumulated depreciation Rs. 50 lacs, was sold during the year.
- (iii) The book value of investment sold during the year was Rs. 43 lacs.

Prepare Cash flow statement as per AS-3 (Revised).

- (b) The Trial balance of Anubhav Ltd. as at 31 March, 2023 shows the following items :

	Dr.	Cr.
	Rs.	Rs.
Advance for income-tax	2,20,000	—
Provision for income-tax for the year ended 31-3-22	—	1,20,000
TDS	10,000	

The following further information is given :

- (i) Advance payment of income-tax includes Rs. 1,40,000 for 2021-22.
- (ii) TDS includes Rs. 6,000 for 2021-22.
- (iii) Actual tax liability for 2021-22 amounts to Rs. 1,52,000 and no effect for the same has so far been given in accounts.
- (iv) Provision for income-tax has to be made for 2022-23 for Rs. 1,60,000.

You are required to prepare: (a) Provision for income-tax account, (b) Advance payment of income-tax account, (c) Liabilities for taxation account, (d) TDS account. Also show, how the relevant items will appear in the statement of profit and loss account and balance sheet of the company.

(12)

P.T.O.

OR

- (a) Pran Limited has the following Balance Sheets as at March 31, 2022 and March 31 2023 :

(Rs in Lakhs)

Particulars	March 31, 2022	March 31, 2023
Equity Share Capital	1,000	800
12% Pref. Share Capital	1,000	200
Reserves and Surplus	377	472
Debentures	3,000	3,000
Trade Payables	570	83
Other Current Liabilities	3,937	3,794
Total	9,884	8,349
Fixed Assets	3,466	2,900
Cash and Cash equivalents	489	470
Debtors	1,495	1,168
Stock	2,867	2,407
Other Current Assets	1,567	1,404
Total	9,884	8,349

The Income Statement of the P Ltd. for the year ended is as follows :

(Rs in Lakhs)

Particulars	March 31, 2022	March 31, 2023
Sales	22,165	13,882
Less: Cost of Goods Sold	20,860	12,544
Gross profit	1,305	1,338
Less: Selling, Administrative and General Expenses	1,135	752
Earning before Interest and Tax (EBIT)	170	586
Less: Interest Expenses	113	105
Profit before tax	57	481
Less: Tax	23	192
Profit after Tax	34	289

Calculate for the year 2022-23 :

(i) Inventory Turnover Ratio

(ii) Debt Equity Ratio

(iii) Return on Equity (ROE)

(iv) Debt-service coverage ratio

(v) Current Ratio

(vi) Capital Turnover ratio

Also comment on the Financial Position of Pran Ltd.

(12)

- (b) Is it compulsory for a company to prepare the Statement of Changes in Equity as part of its financial statements? From the following particulars, prepare the Statement of Changes in Equity for the year ending 31st March, 2023 –

Equity share capital of Rs. 10 each in the beginning	Rs. 50 crores
5% preference share capital of Rs. 100 each in the beginning	Rs. 10 crores
Retained earnings in the beginning	Rs. 100 crores
Securities premium in the beginning	Rs. 50 crores
Capital redemption reserve in the beginning	Rs. 50 crores
Revaluation reserve in the beginning	Rs. 5 crores
Corrections of prior period resulting in decrease in profits	Rs. 5 crores
Changes in accounting policy resulting in increase in profits	Rs. 10 crores
Net income for the period (including Rs. 4 crores net gains on foreign exchange translation)	Rs. 20 crores
Revaluation gain on property, plant, equipment & intangible assets	Rs. 1 crore
Dividends paid during the year	Rs. 5 crores
Buy-back of 20 lacs new shares of Rs. 10 each at Rs. 50 each, out of securities premium during the year	
Issue of bonus shares out of capital redemption reserve during the year	Rs. 45 crores
The company reversed the upward revaluation of PPE by Rs. 7 crores.	

(12)

P.T.O.

3. (a) Given below is the balance sheet of Arnav Ltd. as on 31st March, 2023 :

	Particulars	Note No.	(Rs.)
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholders' funds		
	(a) Share capital		
	2,000, equity shares of Rs. 100 each		2,00,000
	(b) Reserve and surplus		
	General reserve		40,000
	Surplus account		32,000
	2. Current liabilities		
	(a) Trade payables (creditors)		1,28,000
	(b) Short term provisions (current tax)		60,000
	Total		4,60,000
II	ASSETS		
	1. Non-Current Assets		
	(a) Fixed Assets (tangible)- Land & Buildings		1,10,000
	Plant & machinery		1,30,000
	Patent & Trade Marks		20,000
	2. Current Assets		
	(a) Inventories (stock-in-trade)		48,000
	(b) Trade receivables (Sundry Debtors)		88,000
	(c) Cash and cash equivalents (Bank)		52,000
	(d) Other current Assets (Preliminary Expenses)		12,000
	Total		4,60,000

The expert valuer valued the land and buildings at Rs. 2,40,000; goodwill at Rs. 1,60,000; and plant and machinery at Rs. 1,20,00. Out of the total debtors, it is found that debtors of Rs. 8,000 are bad. The profits of the company have been as follows: 2021-21 Rs. 80,000; 2021-22 Rs. 90,000 and 2022-23—Rs. 1,06,000. The company follows the practice of transferring 25% of profits to general reserve. Similar types of companies earn at 10% on their capital. Ascertain the value of shares of the company under : (i) Intrinsic value method; (ii) Yield value method and (iii) Fair value method assuming that depreciation on land and building at 10% and plant and machinery at 15%.

(9)

(b) The following is the Balance sheet of Devansh Ltd. as at 31st March, 2023 :

	Particulars	Note No.	Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholders funds		
	(a) Equity share Capital (Rs. 10 per each)		2,50,00,000
	Redeemable 12% preference shares of Rs. 10 each		60,00,000
	(b) Reserves and Surplus		
	General reserve		1,30,00,000
	Surplus : Opening balance 80,00,000		
	Add : Current year profit 4,90,00,000		5,70,00,000
	2. Non-current liabilities		---
	3. Current liabilities		
	(a) Trade payables (creditors)		90,00,000
	Total		11,00,00,000
II	ASSETS		
	1. Non-current Assets		
	(a) Fixed assets (tangible):		
	Buildings at W.D.V.		4,45,00,000
	Plant & machinery at W.D.V.		1,10,00,000
	Furniture and fixtures at W.D.V.		45,00,000
	(b) Non-current Investments:		
	Units of U.T.I (18,00,000 units)		1,80,00,000
	2. Current Assets		
	(a) Inventories (Stock-in-trade)		1,80,00,000
	(b) Trade receivables (Sundry debtors)		1,30,00,000
	(c) Cash and cash equivalents (Bank)		8,00,000
	(d) Other current assets (Miscellaneous expenditure)		2,00,000
	Total		11,00,00,000

Note: Currents year profits include income of Rs. 26,00,000 from units. On revaluations, buildings are found to be worth Rs. 10 crores and plant and machinery is determined to have a value of a crore of rupees. The money invested in units is not required for business purposes in the near future. Normal profit in the industry is at 18% p.a. after tax on the capital employed. Income tax liability for the company usually works out to be 50% of book profits. Calculate the value of goodwill at 4 years' purchase of super profits.

(9)

P.T.O.

OR

(a) What is corporate brand accounting. What are the main issues in brand valuation? Explain any one method of brand valuation with example. (9)

(b) Keshav Ltd. provides the following information :

	Rs.
Equity share capital	20,00,000
Reserves and surplus	6,00,000
12% preference share capital	4,00,000
10% debentures	8,00,000
Immovable property (held as investment)	2,00,000
Profit after tax	6,00,000
Rate of tax	40%

Companies with beta factor of 1 in similar business have market rate of return 15%. Beta factor of this company is 1.1. Calculate Economic Value

Added assuming risk free rate of return 7%. (9)

4. (a) P Ltd. takes over S Ltd. as at 1st April, 2023. The balance sheet of S Ltd.

as at that date was as follows :

Particulars	Note no.	Rs.
I EQUITY AND LIABILITIES		
(1) Shareholders' funds		
(a) Share capital		
(b) Reserves and surplus	1	5,00,000
(2) Non-current liabilities	2	3,00,000
Long-term borrowings		
(3) Current liabilities	3	1,00,000
Trade payables		
		1,00,000
II ASSETS		
	Total	10,00,000
(1) Non-current assets		
Property, plant and equipment and intangible assets:		
Property, plant and equipment		
(2) Current assets		5,00,000
(a) Inventories (stock-in-trade)		
(b) Trade receivables		2,00,000
(c) Cash and cash equivalents (cash at bank)		2,00,000
		1,00,000
	Total	10,00,000

Notes to accounts

Particulars	Rs.	Rs.
1. Share capital		
50,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid up		
2. Reserves and surplus		5,00,000
General reserve		
Statutory reserve	2,00,000	
3. Long-term borrowings	1,00,000	3,00,000
12% debentures of Rs. 100 each fully paid up		
		1,00,000

P Ltd. agreed to issue 30,000 equity shares Rs. 10 each at a premium of Rs. 5 per share to the shareholders of S Ltd. 12% debentures of S Ltd. will be converted into equivalent number of 12% debentures of Rs. 100 each. Statutory reserve of S Ltd. is to be maintained for two more years.

Pass acquisition entries in the books of P Ltd.

(6)

P.T.O.

(b) The following is the balance sheet of Deepak Ltd. as at 31st March, 2023 :

	Particulars	Note no.	Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholders' funds	1	20,00,000
	Share capital	2	(19,55,000)
	Reserve and surplus		5,00,000
	2. Non-current liabilities		
	Long-term borrowings (12% debentures)		55,000
	3. Current liabilities		3,00,000
	Short-term borrowings (Bank loan)		1,20,000
	Trade payables (Trade creditors)		
	Other current liabilities (Outstanding debenture interest)		
	Total		10,20,000
II	ASSETS		
	1. Non-current Assets		
	Property, Plant and equipment and intangible asset:	3	5,30,000
	(i) Property, Plant and equipment	4	50,000
	(ii) Intangible Assets	5	20,000
	Other non-current assets		
	2. Current assets		3,50,000
	Inventories (Stock-in-trade)		60,000
	Trade receivables (Trade debtors)		10,000
	Cash and cash equivalents (Cash at Bank)		
	Total		10,20,000

Notes to accounts

	Particulars	Rs.	Rs.
1. Share capital	20,000 Equity shares of Rs. 100 each		20,00,000
2. Reserves and surplus	Profit prior to incorporation	25,000	
	Surplus/(Deficit) in the statement of profit and loss	(19,80,000)	(19,55,000)
3. Property, plant and equipment	Land and Building	1,50,000	
	Plant and Machinery	3,00,000	
	Furniture	80,000	5,30,000
4. Intangible assets	Goodwill		50,000
5. Other non-current assets	Discount on issue of debentures		20,000

The following scheme of reconstruction was executed :

- (i) Equity shares are reduced to Rs. 5 per share. They are then consolidated into 10,000 equity shares of Rs. 10 each.
- (ii) Debenture holders agree to forego outstanding debenture interest. As a compensation, 12% debentures are converted into 14% debentures.
- (iii) Trade creditors are given the option to either accept 50% of their claims in cash in full settlement or to convert their claims into equity shares of Rs. 10 each. Creditors for Rs. 2,00,000 opt for shares in satisfaction of their claims.
- (iv) To make payment to trade creditors opting for cash payment, to repay bank loan and to augment working capital, the company issues 50,000 equity shares of Rs. 10 each at par, the entire amount being payable along with application. The issue was fully subscribed.
- (v) Land and building is revalued at Rs. 2,25,000, whereas plant and machinery is written down to Rs. 1,85,000. A provision amounting to Rs. 5,000 is to be made for doubtful debts.

Pass journal entries and prepare the balance sheet as at 1st April, 2023 after reconstruction as per schedule III.

(12)

OR

The balance sheet of Radhey Ltd. as at 31st March, 2023 is as follows :

	Particulars	Note no.	Rs.
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	(1) Shareholders' funds	1	6,00,000
	(a) Share capital	2	2,82,000
	(b) Reserves and surplus		
	(2) Current liabilities	3	1,33,000
	(a) Trade payables	4	1,10,000
	(b) Short-term provision		
	Total		11,25,000
II	ASSETS		
	(1) Non-current Assets	5	4,87,800
	Property, plant and Equipment		
	(2) Current Assets		3,87,400
	(a) Inventories (Stock)	6	91,000
	(b) Trade Receivables	7	1,58,800
	(c) Cash and Cash equivalents		
	Total		11,25,000

Notes to Accounts

	Particulars	Rs.	Rs.
1.	Share capital		6,00,000
	60,000 Equity shares of Rs. 100 each		
2.	Reserves and Surplus	21,000	
	Pre-incorporation profit	1,35,000	
	Contingency Reserve	1,26,000	2,82,000
	Surplus i.e. Balance in the statement of P & L		
3.	Trade payable	1,13,000	
	Creditors	20,000	1,33,000
	Acceptances		
4.	Short-term provision		1,10,000
	Provision for tax		
5.	Property, plant and equipment	2,20,000	
	Freehold premises	1,77,000	
	Machinery	90,800	4,87,800
	Furniture and fittings		
6.	Trade receivables	80,000	
	Sundry debtors	4,000	76,000
	Less: Provision for Doubtful debts		15,000
	Bill receivables		91,000
7.	Cash and cash equivalents	2,300	
	Cash in hand	1,56,500	1,58,800
	Cash at bank		

Karuna Ltd. decided to take over Radhey Ltd., from 31st March 2023 with the following assets at values noted against them :

	Rs.
Bills receivable	15,000
Freehold premises	4,00,000
Furniture and fittings	80,000
Machinery	1,60,000
Stock	3,45,000

One-fourth of the purchase consideration was satisfied by the allotment of fully paid preference shares of Rs. 100 each at par, which carried 13% dividend on Cumulative basis. The balance was paid in the form of Karuna Ltd.'s Equity shares of Rs. 10 each, Rs. 8 paid up.

Sundry debtors realised Rs. 79,500. Acceptances were settled for Rs. 19,000. Income-tax authorities fixed the taxation liability at Rs. 1,11,600. Creditors were finally settled with the cash remaining after meeting liquidation expenses amounting to Rs. 4,000.

You are required to :

- Calculate the number of equity shares and preference shares to be allotted by Karuna Ltd. in discharged of consideration;
- Prepare important ledger accounts in the books of Radhey Ltd.; and
- Pass journal entries in the books of Karuna Ltd.

(18)

5. (a) What is meant by Annual report? What are the constituents of Annual report? Also, differentiate between Annual report and Financial Statements.

(10)

P.T.O.

- (b) From the information relating to four segments of X Ltd as given below, identify reportable segments :-

Rs. In Lakhs

Segments	A	B	C	D	Total
Segment Revenue	100	300	200	400	1000
Segment Result	(40)	90	110	(10)	150
Segment Assets	25	125	88	92	330
Segment Tax Assets included above	5	5	8	12	30

(5)

OR

Write short note on the following (any 2) :

(i) XBRL reporting

(ii) CSR reporting

(iii) Reportable segment as per AS 17

(7.5×2=15)

1. (अ) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार एक्स लिमिटेड की बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

विवरण	नोट संख्या	(रु.)
I इक्विटी और देनदारियां		
1. शेयरधारकों के फंड		
(a) शेयर पूंजी	1	6,50,000
(b) आरक्षित निधि और अधिशेष	2	5,70,000
2. वर्तमान देनदारियां		
व्यापारिक देय		2,80,000
योग		<u>15,00,000</u>
II परिसंपत्तियां		
1. गैर-चालू परिसंपत्तियां (मूल्यहास घटाने के बाद लागत पर संपत्ति, संयंत्र और उपकरण)		7,00,000
2. वर्तमान संपत्ति	3	8,00,000
योग		<u>15,00,000</u>

खातों के बारे में नोट्स

विवरण	(रु.)	(रु.)	(रु.)
1. शेयर पूंजी			
10 रुपये प्रति शेयर के 50,000 इक्विटी शेयर, 7 रुपये कॉल पर मांगे गए	3,50,000		
घटाएँ: 10,000 शेयरों पर कॉल-इन-एरियर्स	(20,000)		
जोड़ें: 40,000 शेयरों पर अग्रिम मांग	1,20,000	4,50,000	
20,000, 10 रुपये के 10% पूर्ण चुकता वरीयता प्राप्त शेयर		<u>2,00,000</u>	<u>6,50,000</u>
2. आरक्षित निधि और अधिशेष			
सामान्य रिजर्व		3,00,000	
अधिशेष खाता		<u>2,70,000</u>	<u>5,70,000</u>
3. वर्तमान संपत्ति			
नकद और नकद समतुल्य		2,00,000	
अन्य वर्तमान परिसंपत्तियाँ		<u>6,00,000</u>	<u>8,00,000</u>

अन्य सूचना :

कॉल-इन-एरियर छह महीने से बकाया है। छह माह पहले भी एडवांस कॉल आयीं थीं। प्रति वर्ष अग्रिम मांग पर 10% की दर से और मांग (कॉल) की बकाया राशि पर 12% प्रति वर्ष ब्याज की गुंजायश दी गयी है और जैसा भी मामला हो, चार्ज किया गया है। निदेशकों द्वारा भेजे गए अगले अनुस्मारक (रीमाइन्डर) के बाद मांग (कॉल) की बकाया राशि प्राप्त हुई। निदेशकों ने 10% के प्रीमियम पर वरीयता शेयरों को भुनाने के लिए 100 रुपये के नकद में 0% डिबेंचर जारी करने की सिफारिश की है।

मोचन सहित ऊपर बताए गए सभी लेन-देन के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए और मोचन के बाद बैलेंस शीट को फिर से तैयार कीजिए। (12)

(ब) शेयरों की पुनर्खरीद (बाइबैक) के लिए कोई तीन शर्तें स्पष्ट कीजिए। (3)

या

(अ) बोनस शेयर जारी करने के लिए सेबी के दिशानिर्देश स्पष्ट कीजिए। (5)

(ब) हसिका लिमिटेड 1 अप्रैल, 2020 को प्रत्येक 100 रुपये के 10,000, 12% डिबेंचर जारी किए गए, जो पांच साल के बाद 10% प्रीमियम पर भुनाए जा सकेंगे। ब्याज हर साल 30 सितंबर और 31 मार्च को देय होता है। 1 जुलाई 2021 को, कंपनी ने तत्काल रद्दीकरण के लिए 96 रुपये की दर से

P.T.O.

पूर्व-ब्याज पर अपने स्वयं के 1,000 डिबेंचर खरीदे। 1 जनवरी, 2023 को, कंपनी ने रद्दीकरण के लिए 101 रुपये की दर से कम-इंटरेस्ट पर अपने स्वयं के 2000 अन्य डिबेंचर खरीदे। 31 जनवरी, 2023 को, कंपनी ने 25% प्रीमियम पर जारी किए गए 4,000 डिबेंचर को 10 रुपये प्रत्येक के इक्विटी शेयरों में परिवर्तित करके भुनाया।

कंपनी का लेखा वर्ष हर साल 31 मार्च को समाप्त होता है। यह माना जाता है कि मोचन करने से पहले डिबेंचर रिडेम्पशन रिजर्व (डीआरआर) और डिबेंचर रिडेम्पशन इवेस्टमेन्ट (डीआरआई) के लिए सभी अनुपालन पूरे कर लिए गए हैं।

उपरोक्त लेन-देन की जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

(10)

2. (अ) आचार्य लिमिटेड की वित्तीय जानकारी नीचे दी गई है :

31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार बैलेंस शीट

विवरण	2022 (लाख रुपये)	2022 (लाख रुपये)
इक्विटी और देनदारियां		
शेयर पूंजी	1,000	1,500
जनरल रिजर्व	360	420
प्रतिभूति प्रीमियम	-	30
अधिशेष खाता	250	400
डिबेंचर	400	270
देय खाते	200	300
देय आयकर	40	50
अन्य वर्तमान देनदारियां	250	230
योग	<u>2,500</u>	<u>3,200</u>
परिसंपत्तियां		
संयंत्र और मशीनरी	1,550	1,800
घटाएँ: संचित मूल्यहास	(230)	(300)
	1,320	1,500
निवेश (दीर्घकालिक)	315	440
आरक्षित निधि	700	1,140
प्राप्य खाते	150	80
बैंक में नकदी	15	40
योग	<u>2,500</u>	<u>3,200</u>

31.3.2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ-हानि विवरण

विवरण	(लाख रुपये)	(लाख रुपये)
बिक्री		1,480
बेचे गए माल की लागत		(830)
मूल्यहास सहित परिचालन व्यय		650 (300)
		350
डिबेंचर पर ब्याज	(60)	
लाभांश प्राप्त हुआ	173	
निवेश की बिक्री पर लाभ	15	
मशीनरी की बिक्री पर नुकसान	(8)	120
कर से पहले लाभ		470
कर के लिए प्रावधान		(110)
कर के बाद लाभ		360

अतिरिक्त जानकारी :

(i) कंपनी ने वर्ष के दौरान 150 लाख रुपये के लाभांश का भुगतान किया।

(ii) वर्ष के दौरान 80 लाख रुपये की लागत वाली एक मशीन, संचित मूल्यहास 50 लाख रुपये की बेची गई।

(iii) वर्ष के दौरान बेचे गए निवेश की बुक वैल्यू 43 लाख रुपये थी।

लेखांकन प्रणाली (एस) - 3 (संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

(12)

(ब) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार अनुभव लिमिटेड का तुलन-पत्र निम्नलिखित मदों को दर्शाता है :

	डेबिट	क्रेडिट
	रु	रु
आयकर के लिए अग्रिम राशि	2,20,000	—
31-3-22 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आयकर के लिए प्रावधान	—	1,20,000
टीडीएस	10,000	

P.T.O.

इसके अलावा निम्नलिखित जानकारी और दी गई है :

- (i) आयकर के अग्रिम भुगतान में 2021-22 के लिए 1,40,000 रुपये शामिल हैं।
- (ii) टीडीएस में 2021-22 के लिए 6,000 रुपये शामिल हैं।
- (iii) 2021-22 के लिए वास्तविक कर देयता 1,52,000 रुपये है और इसके लिए खातों में अब तक कोई प्रभाव नहीं दिया गया है।
- (iv) वर्ष 2022-23 के लिए 1,60,000 रुपये के आयकर का प्रावधान किया जाना है।

तैयार कीजिए : (क) आयकर खाते के लिए प्रावधान, (ख) आयकर खाते का अग्रिम भुगतान, (ग) कराधान खाते के लिए देनदारियां, (घ) टीडीएस खाता। यह भी स्पष्ट कीजिए कि कंपनी के लाभ और हानि खाते और बैलेंस शीट के विवरण में प्रासंगिक आइटम कैसे दिखाई देंगे।

(12)

या

- (अ) प्राण लिमिटेड के पास 31 मार्च, 2022 और 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार निम्नलिखित बैलेंस शीट हैं :

विवरण	31 मार्च 2022	31 मार्च 2022
इक्विटी शेयर कैपिटल	1,000	800
12% प्रीफ शेयर कैपिटल	1,000	200
आरक्षित निधि और अधिशेष	377	472
डिबेंचर	3,000	3,000
व्यापारिक देय	570	83
अन्य वर्तमान देनदारियां	3,937	3,794
योग	<u>9,884</u>	<u>8,349</u>
अचल संपत्ति	3,466	2,900
नकद और नकद समतुल्य	489	470
देनदार	1,495	1,168
आरक्षित निधि	2,867	2,407
अन्य वर्तमान परिसंपत्तियां	1,567	1,404
योग	<u>9,884</u>	<u>8,349</u>

समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पी लिमिटेड का आय विवरण निम्नानुसार है : (लाख रुपये में)

विवरण	31 मार्च 2022	31 मार्च 2022
बिक्री	22,165	13,882
घटाएँ: बेचे गए माल की लागत	20,860	12,544
सकल लाभ	1,305	1,338
कम: बिक्री, प्रशासनिक और सामान्य व्यय	1,135	752
ब्याज और कर से पहले आय (EBIT)	170	586
घटाएँ: ब्याज	113	105
कर से पूर्व लाभ	57	481
घटाएँ: कर	23	192
कर के बाद लाभ	34	289

वर्ष 2022 - 23 के लिए गणना कीजिए :

- इन्वेंट्री टर्नओवर रेश्यो
- डेबिट इक्विटी रेश्यो
- इक्विटी ऑन रिटर्न (आरओई)
- डेबिट - सर्विस कवरेज रेश्यो
- करेंट रेश्यो
- कैपिटल टर्नओवर रेश्यो

प्राण लिमिटेड की वित्तीय स्थिति पर भी अपनी टिप्पणी दीजिए।

(12)

- (ब) क्या किसी कंपनी के लिए यह अनिवार्य है कि वह अपने वित्तीय विवरणों के भाग के रूप में इक्विटी में परिवर्तन का विवरण तैयार करे? निम्नलिखित विवरणों से, 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इक्विटी में परिवर्तन का विवरण तैयार कीजिए -

शुरुआत में 10 रुपये प्रति शेयर की इक्विटी पूंजी	50 करोड़ रुपये
शुरुआत में 100 रुपये की 5% वरीयता शेयर पूंजी	10 करोड़ रुपये
शुरुआत में आय बरकरार रखी	100 करोड़ रुपये
शुरुआत में प्रतिभूति प्रीमियम	50 करोड़ रुपये
शुरुआत में पूंजी मोचन आरक्षित निधि	50 करोड़ रुपये
शुरुआत में पुनर्मूल्यांकन आरक्षित निधि	5 करोड़ रुपये
पूर्व अवधि के सुधार के परिणामस्वरूप लाभ में कमी आई	5 करोड़ रुपये
लेखांकन नीति में परिवर्तन के परिणामस्वरूप लाभ में वृद्धि हुई	10 करोड़ रुपये
अवधि के लिए निवल आय (विदेशी मुद्रा परिवर्तन पर 4 करोड़ रुपये के शुद्ध लाभ सहित)	20 करोड़ रुपये
संपत्ति, संयंत्र, उपकरण और अमूर्त संपत्ति पर पुनर्मूल्यांकन लाभ	1 करोड़ रुपये
वर्ष के दौरान भुगतान किए गए लाभांश	5 करोड़ रुपये
वर्ष के दौरान प्रतिभूतियों के प्रीमियम में से 50 रुपये प्रति शेयर की दर से 10 रुपये प्रति शेयर के 20 लाख नए शेयरों की पुनर्खरीद	
वर्ष के दौरान पूंजी मोचन आरक्षित निधि में से जारी बोनस शेयर	45 करोड़ रुपये
कंपनी ने संपत्ति, संयंत्र और उपकरण (पीपीई) के बढ़े हुए पुनर्मूल्यांकन को 7 करोड़ रुपये से बदल (रिवर्स) दिया	

3. (अ) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार अर्नव लिमिटेड की बैलेंस शीट नीचे दी गई है :

I	विवरण	नोट संख्या	(रु.)
	इक्विटी और देनदारियां		
	1. शेयरधारकों के फंड		
	(a) शेयर पूंजी		
	2,000, 100 रुपये के इक्विटी शेयर		
	(b) आरक्षित निधि और अधिशेष		
	सामान्य रिजर्व		
	अधिशेष खाता		
	2. वर्तमान देनदारियां		
	(a) व्यापारिक देय (लेनदार)		
	(b) अल्पकालिक प्रावधान (चालू कर)		
	योग		
	II परिसंपत्तियां		
	1. गैर-चालू परिसंपत्तियां		
	(a) अचल संपत्ति (मूर्त) - भूमि और भवन		
	संयंत्र और मशीनरी		
	पेटेंट और व्यापारिक चिह्न		
	2. वर्तमान संपत्ति		
	(a) इन्वेंटरी (स्टॉक-इन-ट्रेड)		
	(b) व्यापारिक प्राप्तियां (विविध देनदार)		
	(c) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)		
	(d) अन्य चालू परिसंपत्तियां (प्रारंभिक व्यय)		
	योग		

विशेषज्ञ मूल्यांकनकर्ता ने भूमि और भवनों का मूल्यांकन 2,40,000 में रुपये किया है। खाति का मूल्यांकन 1,60,000 में रुपये किया है और प्लांट और मशीनरी का मूल्यांकन 1,20,00 में रुपये किया है। कुल देनदारों में से, यह पाया गया है कि 8,000 रुपये के देनदार संदिग्ध हैं। कंपनी का लाभ 2021-21 के लिए 80,000 रुपये 2021-22 के लिए 90,000 रुपये और 2022-23 के लिए 1,06,000 रुपये रहा है। कंपनी सामान्य रिजर्व में लाभ का 25% स्थानांतरित करने की प्रथा का पालन करती है। इसी तरह की कंपनियां अपनी पूंजी पर 10% की दर से कमाती हैं। कंपनी के शेयरों के मूल्य ज्ञात कीजिए: (i) आंतरिक मूल्य विधिय (ii) आय मूल्य विधि और (iii) उचित मूल्य विधि यह मानते हुए कि भूमि और भवन पर मूल्यहास 10% और संयंत्र और मशीनरी पर 15% है।

(9)

P.T.O.

(ब) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार देवांश लिमिटेड की बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

	विवरण	नोट संख्या	(रु.)
I	इक्विटी और देनदारियां		
	1. शेयरधारक निधि		
	(a) इक्विटी शेयर पूंजी (रु. 10 प्रति प्रत्येक)		2,50,00,000
	10 रुपये प्रति शेयर के 12% वरियता प्राप्त शेयर भुनाए जा सकते हैं		60,00,000
	(b) आरक्षित निधि और अधिशेष		
	सामान्य रिजर्व		1,30,00,000
	अधिशेष : प्रारंभिक शेष	80,00,000	5,70,00,000
	जोड़ें: वर्तमान वर्ष का लाभ	4,90,00,000	
	2. गैर-वर्तमान देनदारियां		---
	3. वर्तमान देनदारियां		
	(a) व्यापारिक देय (लेनदार)		90,00,000
	योग		11,00,00,000
II	परिसंपत्तियां		
	1. गैर-वर्तमान संपत्ति		
	(a) अचल आस्तियां (मूर्त):		
	इमारत लिखित मूल्य		4,45,00,000
	संयंत्र और मशीनरी लिखित मूल्य		1,10,00,000
	फर्नीचर और फिक्स्चर लिखित मूल्य		45,00,000
	(b) गैर-चालू निवेश:		
	यू.टी.आई. की इकाइयां (18,00,000 इकाइयां)		1,80,00,000
	2. वर्तमान संपत्ति		
	(a) इन्वेंटरी (स्टॉक-इन-ट्रेड)		1,80,00,000
	(b) व्यापारिक प्राप्तियां (विविध देनदार)		1,30,00,000
	(c) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)		8,00,000
	(d) अन्य वर्तमान आस्तियां (विविध व्यय)		2,00,000
	योग		11,00,00,000

नोट: चालू वर्ष के मुनाफे में इकाइयों से 26,00,000 रुपये की आय शामिल है। पुनर्मूल्यांकन करने पर भवन की कीमत 10 करोड़ रुपये पाई जाती है और प्लांट और मशीनरी का मूल्य एक करोड़ रुपये निर्धारित किया जाता है। निकट भविष्य में व्यावसायिक उद्देश्यों के लिए इकाइयों में निवेश किए गए धन की आवश्यकता नहीं है। नियोजित पूंजी पर कर के बाद उद्योग में सामान्य लाभ 18% प्रति वर्ष है। कंपनी के लिए आयकर देनदारी आमतौर पर बुक प्रॉफिट का 50% बनती है। सुपर प्रॉफिट की 4 साल की खरीद पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए। (9)

या

(अ) कॉर्पोरेट ब्रांड लेखांकन क्या है? ब्रांड मूल्यांकन में मुख्य मुद्दे क्या हैं? उदाहरण के साथ ब्रांड मूल्यांकन की किसी एक विधि को स्पष्ट कीजिए। (9)

(ख) केशव लिमिटेड निम्नलिखित सूचना प्रदान करती है :

	(रु.)
इक्विटी शेयर पूंजी	20,00,000
आरक्षित निधि और अधिशेष	6,00,000
12% वरीयता शेयर पूंजी	4,00,000
10% डिबेंचर	8,00,000
अचल संपत्ति (निवेश के रूप में)	2,00,000
कर के बाद लाभ	6,00,000
कर की दर	40%

समान व्यवसाय में एक बीटा फैक्टर वाली कंपनियों की बाजार दर 15% है। इस कंपनी का बीटा फैक्टर 1.1 है। आय की जोखिम मुक्त दर 7% मानते हुए आर्थिक मूल्य वर्धित की गणना कीजिए। (9)

4. (अ) पी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2023 को एस लिमिटेड का अधिग्रहण किया। उस तारीख को एस लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार थी :

	विवरण	नोट संख्या	(रु.)
I	इक्विटी और देनदारियां		
	(1) शेयरधारकों के फंड		
	(a) शेयर पूंजी	1	5,00,000
	(b) आरक्षित निधि और अधिशेष	2	3,00,000
	(2) गैर-वर्तमान देनदारियां		
	दीर्घकालिक उधार	3	1,00,000
	(3) वर्तमान देनदारियां		
	व्यापारिक देय		1,00,000
	योग		10,00,000
II	परिसंपत्तियां		
	(1) गैर-चालू संपत्ति		
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण और अमूर्त संपत्ति:		
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		5,00,000
	(2) वर्तमान संपत्ति		
	(a) इन्वेंटरी (स्टॉक-इन-ट्रेड)		2,00,000
	(b) व्यापारिक प्राप्तियां		2,00,000
	(c) नकदी और नकद समतुल्य (बैंक में नकदी)		1,00,000
	योग		10,00,000

खातों के बारे में नोट्स

विवरण	(रु.)	(रु.)
1. शेयर पूंजी		
10 रुपये के 50,000 पूर्ण चुकता इक्विटी शेयर		5,00,000
2. आरक्षित निधि और अधिशेष		
सामान्य रिजर्व	2,00,000	
सांविधिक रिजर्व	1,00,000	3,00,000
3. दीर्घकालिक उधार		
100 रुपये के 12% पूर्ण चुकता डिबेंचर		1,00,000

पी लिमिटेड ने एस लिमिटेड के शेयरधारकों को 5 रुपये प्रति शेयर के प्रीमियम पर 10 रुपये प्रति शेयर के 30,000 इक्विटी शेयर जारी करने पर सहमति व्यक्त की। एस लिमिटेड के 12% डिबेंचर को 100 रुपये के 12% डिबेंचर की बराबर संख्या में परिवर्तित किया जाएगा। एस लिमिटेड के साविधिक आरक्षित निधि को दो और वर्षों के लिए बनाए रखा जाना है।

पी लिमिटेड की पुस्तकों में अधिग्रहण प्रविष्टियां पास कीजिए।

(6)

(ब) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार दीपक लिमिटेड का तुलन पत्र निम्नलिखित है :

	विवरण	नोट संख्या	(रु.)
I	इक्विटी और देनदारियां		
	1. शेयरधारकों के फंड		
	शेयर पूंजी	1	20,00,000
	आरक्षित निधि और अधिशेष	2	(19,55,000)
	2. गैर-वर्तमान देनदारियां		
	दीर्घकालिक उधार (12% डिबेंचर)		5,00,000
	3. वर्तमान देनदारियां		
	अल्पकालिक उधार (बैंक ऋण)		55,000
	व्यापारिक देय (व्यापार लेनदार)		3,00,000
	अन्य वर्तमान देनदारियां (बकाया डिबेंचर ब्याज)		1,20,000
	योग		10,20,000
II	परिसंपत्तियां		
	1. गैर-वर्तमान संपत्ति		
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण और अमूर्त संपत्ति:		
	(i) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	3	5,30,000
	(ii) अमूर्त परिसंपत्तियां	4	50,000
	अन्य गैर-चालू परिसंपत्तियां	5	20,000
	2. वर्तमान संपत्ति		
	इन्वेंट्री (स्टॉक-इन-ट्रेड)		3,50,000
	व्यापारिक प्राप्तियां (व्यापार देनदार)		60,000
	नकदी और नकद समकक्ष (बैंक में नकदी)		10,000
	योग		10,20,000

P.T.O.

खातों के बारे में नोट्स

	विवरण	(रु.)	(रु.)
1.	शेयर पूंजी 100 रुपये के 20,000 इक्विटी शेयर		20,00,000
2.	आरक्षित निधि और अधिशेष निगमन से पहले लाभ लाभ और हानि के विवरण में अधिशेष/(घाटा)	25,000 (19,80,000)	(19,55,000)
3.	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण भूमि और भवन संयंत्र और मशीनरी फर्नीचर	1,50,000 3,00,000 80,000	5,30,000
4.	अमूर्त संपत्ति ख्याति		50,000
5.	अन्य गैर-चालू परिसंपत्तियां		
	डिबेंचर जारी करने पर छूट		20,000

पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना क्रियान्वित की गई :

- (i) इक्विटी शेयर 5 रुपये प्रति शेयर तक कम हो गए हैं। इसके बाद उन्हें 10 रुपये के 10,000 इक्विटी शेयरों में समेकित किया गया है।
- (ii) डिबेंचर धारक बकाया डिबेंचर ब्याज छोड़ने पर सहमत हैं। मुआवजे के रूप में, 12% डिबेंचर को 14% डिबेंचर में बदल दिया गया है।
- (iii) ट्रेड लेनदारों को यह विकल्प दिया गया है कि वे या तो अपने दावों का 50% पूर्ण निपटान में नकद स्वीकार कर सकते हैं या अपने दावों को 10 रुपये के इक्विटी शेयरों में परिवर्तित कर सकते हैं। 2,00,000 रुपये के लेनदारों ने अपने दावों की संतुष्टि में शेयरों का विकल्प विकल्प चुना है।

(iv) नकद भुगतान का विकल्प चुनने वाले व्यापारिक लेनदारों को भुगतान करने, बैंक ऋण चुकाने और कार्यशील पूंजी को बढ़ाने के लिए, कंपनी ने 10 रुपये के बराबर 50,000 इक्विटी शेयर जारी किये हैं, जिसमें पूरी राशि आवेदन के साथ देय है। इश्यू पूरी तरह से सब्सक्राइब हो गया था।

(v) भूमि और भवन का पुनर्मूल्यांकन 2,25,000 रुपये, जबकि संयंत्र और मशीनरी का पुनर्मूल्यांकन 1,85,000 रुपये तक किया गया है। संदिग्ध ऋणों के लिए 5,000 रुपये की राशि का प्रावधान किया जाना है।

शेड्यूल III के अनुसार पुनर्निर्माण के बाद जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए और 1 अप्रैल, 2023 की स्थिति के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

(12)

या

	विवरण	नोट संख्या	(रु.)
I	इक्विटी और देनदारियां		
	(1) शेयरधारकों के फंड		
	(a) शेयर पूंजी	1	6,00,000
	(b) आरक्षित निधि और अधिशेष	2	2,82,000
	(2) वर्तमान देनदारियां		
	(a) व्यापारिक देय	3	1,33,000
	(b) (ख) अल्पकालिक प्रावधान	4	1,10,000
	योग		11,25,000
II	परिसंपत्तियां		
	(1) गैर-वर्तमान परिसंपत्तियां		
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	5	4,87,800
	(2) वर्तमान परिसंपत्तियां		
	(a) इन्वेंट्री (स्टॉक)		3,87,400
	(b) व्यापारिक प्राप्तियां	6	91,000
	(c) नकद और नकद समतुल्य	7	1,58,800
	योग		11,25,000

खातों के बारे में नोट्स

	विवरण	(रु.)	(रु.)
1.	शेयर पूंजी 100 रुपये के 60,000 इक्विटी शेयर		6,00,000
2.	आरक्षित निधि और अधिशेष निगमन पूर्व लाभ आकस्मिक निधि अधिशेष अर्थात् लाभ-हानि विवरण में शेष राशि	21,000 1,35,000 1,26,000	2,82,000
3.	व्यापारिक देय लेनदार छूट	1,13,000 20,000	1,33,000
4.	अल्पकालिक प्रावधान कर के लिए प्रावधान		1,10,000
5.	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण फ्रीहोल्ड परिसर मशीनरी फर्नीचर और फिटिंग	2,20,000 1,77,000 90,800	4,87,800
6.	व्यापारिक प्राप्तियां विविध देनदार घटाएँ: संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान बिल प्राप्तियाँ	80,000 4,000	76,000 15,000 91,000
7.	नकद और नकद समतुल्य हाथ में नकदी बैंक में नकदी	2,300 1,56,500	1,58,800

करुणा लिमिटेड ने 31 मार्च 2023 से राधे लिमिटेड का अधिग्रहण करने का फैसला किया, जिसमें

उनके सामने उल्लिखित मूल्यों पर निम्नलिखित संपत्तियां थीं :

	(रु.)
प्राप्य बिल	15,000
प्रीहोल्ड परिसर	4,00,000
फर्नीचर और फिटिंग	80,000
मशीनरी	1,60,000
आरक्षित निधि	3,45,000

खरीद मूल्य का एक-चौथाई हिस्सा 100 रुपये के पूर्ण भुगतान वाले वरीयता प्राप्त शेयरों के आवंटन से किया गया है, जिसमें संचयी आधार पर 13% लाभांश था। शेष राशि का भुगतान करुणा लिमिटेड के 10 रुपये प्रति शेयर के इक्विटी शेयरों के रूप में किया गया है।

विविध देनदारों से 79,500 रुपये की वसूली हुई। 19,000 रुपयों पर समझौता हुआ है। आयकर अधिकारियों ने कराधान देयता 1,11,600 रुपये तय की। परिसमापन खर्चों को पूरा करने के बाद लेनदारों को आखिरकार 4,000 रुपये शेष नकदी के साथ निपटाया गया।

करुणा लिमिटेड द्वारा आवंटित किए जाने वाले इक्विटी शेयरों और वरीयता शेयरों की संख्या की गणना कीजिए।

राधे लिमिटेड की पुस्तकों में महत्वपूर्ण बही खाता तैयार कीजिए; और करुणा लिमिटेड की पुस्तकों में पास जर्नल प्रविष्टियां कीजिए। (18)

5. (अ) वार्षिक रिपोर्ट से क्या तात्पर्य है? वार्षिक रिपोर्ट के घटक क्या हैं? इसके अलावा, वार्षिक रिपोर्ट और वित्तीय विवरणों के बीच अंतर कीजिए। (10)

- (ब) एक्स लिमिटेड के चार खंडों से संबंधित सूचना से, जैसा कि नीचे दिया गया है, रिपोर्ट करने योग्य खंडों की पहचान कीजिए :

रु. लाखों में

सेगमेंट	A	B	C	D	टोटल
सेगमेंट राजस्व	100	300	200	400	1000
सेगमेंट परिणाम	(40)	90	110	(10)	150
सेगमेंट एसेट्स	25	125	88	92	330
सेगमेंट टैक्स एसेट्स में उपरोक्त शामिल हैं	5	5	8	12	30

(5)

या

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए (कोई 2) :

(i) एक्सबीआरएल रिपोर्टिंग

(ii) सीएसआर रिपोर्टिंग

(iii) लेखांकन प्रणाली (एस) 17 के अनुसार रिपोर्ट करने योग्य सेगमेंट (7.5×2=15)