969400

SDCBC401

IV Semester B.Com. (General) Degree Examination, June/July - 2026
(SEP Scheme Freshers)
COMMERCE
Advanced Corporate Accounting
Paper : 4.1

NEW HORIZON COLLEGE
LIBRARY
KASTURINAGAR
BANGALORE-43

Time : 3 Hours Maximum Marks : 80

Instructions:

Answers should be completely written either in English or in Kannada.

SECTION - A
ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any Five questions. Each question carries 2 marks. **(5×2=10)**
ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು.

1. a) State the methods for valuation of shares.
ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮಾಡುವ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

b) What is meant by normal rate of return?
ಸಾಮಾನ್ಯ ಆದಾಯದ ದರ (normal rate of return) ಎಂದರೇನು ?

c) State any four reasons for valuation of shares.
ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನಕ್ಕೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

d) What are the functions of the liquidator?
ವಿಸರ್ಜಕನ (liquidator) ಕಾರ್ಯಗಳು ಯಾವುವು ?

e) Salient features of the Insolvency and Bankruptcy Code, 2016.
ದಿವಾಳಿತನ ಮತ್ತು ದಿವಾಳಿ ಸಂಹಿತೆ 2016 (Insolvency and Bankruptcy Code) ರ ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

f) State any four examples of statutory reserve.
ಶಾಸನಬದ್ದ ಮೀಸಲು ನಿಧಿಗೆ (statutory reserve) ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

g) Define Merger.
ವಿಲೀನವನ್ನು (Merger) ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.

[P.T.O.

SECTION - B

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer any Three questions. Each question carries 6 marks. **(3×6=18)**
ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 6 ಅಂಕಗಳು.

2. The following particulars are available in respect of business carried on by Mr. Pavan.

a) Profits; 2019-20 Rs. 1,34,000; 2020-21 Rs. 1,55,000; and 2021-22 Rs. 2,60,000.

b) Profits for the year 2019-20 includes a Non-recurring income of Rs. 24,000.

c) Profits for the year 2020-21 is reduced by Rs. 5,000 due to stock destroyed by fire.

d) Fair remuneration to proprietor Rs. 10,000 p.a. to be allowed.

You are required to compute the value of Goodwill on the basis of 3 years purchase of average profits of the last 3 years.

ಶ್ರೀ ಪವನ್ ಅವರು ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಿವೆ.

a) ಲಾಭಗಳು : 2019-20 ರೂ. 1,34,000; 2020-21 ರೂ.1,55,000; ಮತ್ತು 2021-22 ರೂ. 2,60,000.

b) 2019-20 ರ ಲಾಭದಲ್ಲಿ ರೂ. 24,000 ಪುನರಾವರ್ತನೆಯಾಗದ ಆದಾಯ (Non-recurring income) ಸೇರಿದೆ.

c) 2020-21 ರ ಲಾಭವ ಬೆಂಕಿಯಿಂದ ನಾಶವಾದ ದಾಸ್ತಾನು ಕಾರಣದಿಂದ ರೂ. 5,000 ಕಡಿಮೆಯಾಗಿದೆ.

d) ಮಾಲೀಕರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 10,000 ನ್ಯಾಯಯುತ ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು (Fair remuneration) ಅನುಮತಿಸಬೇಕು.

ಕಳೆದ 3 ವರ್ಷಗಳ ಸರಾಸರಿ ಲಾಭದ 3 ವರ್ಷಗಳ ಖರೀದಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಸುನಾಮದ (Goodwill) ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

3. Following are the particulars of HA Ltd.,

	Rs.
Fixed Assets	4,00,000
Current Assets	2,50,000
50,000 equity shares of Rs. 10 each	5,00,000

5,000, 8% preference shares of Rs. 100 each	5,00,000
Bank overdraft	40,000
6% Debentures	2,00,000
Other current liabilities	60,000
Goodwill	1,00,000

The market value of fixed assets is 12% more than the book value and that of current assets is 5% less than book value. There is an unrecorded liability of Rs 5,000. Assuming that preference shares have no priority as to dividend or to repayment of capital, ascertain the value of equity shares.

HA Ltd., ಕಂಪನಿಯ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ:

	ರೂ.
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು (Fixed Assets)	4,00,000
ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು (Current Assets)	2,50,000
ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 50,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು:	5,00,000
ತಲಾ ರೂ. 100 ರಂತೆ 5,000 8% ಆದ್ಯತಾ (preference)ಷೇರುಗಳು	5,00,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್ (Bank overdraft)	40,000
6% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	2,00,000
ಇತರ ಚರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	60,000
ಸುನಾಮ (Goodwill)	1,00,000

ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯವು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 12% ಹೆಚ್ಚಿದೆ ಮತ್ತು ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯವು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 5% ಕಡಿಮೆಯಿದೆ. ರೂ. 5,000 ದಾಖಲಾಗದ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ಇದೆ.

ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಲಾಭಾಂಶ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಮರುಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಆದ್ಯತೆ ಇಲ್ಲ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ, ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.

4. Explain the Challenges for IBC.

ಐಬಿಸಿ (IBC) ಎದುರಿಸುತ್ತಿರುವ ಸವಾಲುಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

5. Calculate the amount of purchase consideration:

a) A cash payment of Rs. 25,000.

b) Issue of 40,000 equity shares of Rs. 10 each, fully paid at Rs. 15 per share.

c) Issue of 25,000 preference shares of Rs. 10 each, Rs. 6 per share paid up.

d) Issue of 15,000 debentures of Rs. 10 each at a discount of 10%.

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ (purchase consideration) ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ:

a) ರೂ. 25,000 ನಗದು ಪಾವತಿ.

b) ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 40,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 15 ರಂತೆ (ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ) ವಿತರಿಸುವುದು.

c) ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 25,000 ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳು (ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 6 ಪಾವತಿಸಿದ ಮೌಲ್ಯ).

d) ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 15,000 ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು 10% ರಿಯಾಯಿತಿಯಲ್ಲಿ ವಿತರಿಸುವುದು.

6. Bindu Ltd., was agreed to be acquired by Sindu Ltd., as on 31-03-2026 on this dat the balance sheet of Bindu Ltd. was as follows:

Liabilities	**Rs.**	**Assets**	**Rs**
50,000 Equity shares of Rs. 10 each	5,00,000	Fixed Assets	9,00,000
General reserve	2,00,000	Current Assets	2,00,000
Profit / Loss A/c	1,50,000		
5% Debentures	1,20,000		
Sundry creditors	1,30,000		
	11,00,000		**11,00,000**

Sindu Ltd., agreed to acquire fixed assets at 10% more than book value but curren assets were valued only at Rs.1,50,000. The purchase consideration was paid 50% in equity shares of Rs.10 each and balance in cash. Determine the purchas consideration and also show the discharge of Purchase consideration.

31-03-2026 ರಂದು ಸಿಂಧು ಲಿಮಿಟೆಡ್ (Sindu Ltd.) ಕಂಪನಿಯು ಬಿಂದು ಲಿಮಿಟೆಡ್ (Bindu Ltd.) ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು. ಈ ದಿನಾಂಕದಂದು ಬಿಂದು ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಆಡಾವೇ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ತಲಾ ರೂ.10 ರಂತೆ 50,000 ಸಾಮಾನ್ಯ		ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	9,00,000
ಷೇರುಗಳು	5,00,000	ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು	2,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	2,00,000		
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	1,50,000		
5% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	1,20,000		
ವಿವಿಧ ಸಾಲದಾತರು	1,30,000		
	11,00,000		**11,00,000**

ಸಿಂಧು ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯು ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 10% ಹೆಚ್ಚು ಬೆಲೆಗೆ ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು. ಆದರೆ ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಕೇವಲ ರೂ. 1,50,000 ಕ್ಕೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಯಿತು. ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ (purchase consideration) 50% ಭಾಗವನ್ನು ತಲಾ ರೂ. 10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳ ಮೂಲಕ ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಭಾಗವನ್ನು ನಗದಿನ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಲಾಯಿತು.

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು (purchase consideration) ನಿರ್ಧರಿಸಿ ಮತ್ತು ಅದರ ಪಾವತಿಯ ವಿಧಾನವನ್ನು (discharge of Purchase consideration) ತೋರಿಸಿ.

SECTION - C
ವಿಭಾಗ – ಸಿ

Answer any Three questions. Each question carries 14 marks. **(3×14=42)**
ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 14 ಅಂಕಗಳು.

7. The following particulars are available in respect of the business carried on by Nalina Ltd:
   a. Profits earned: 2016 - Rs.1,00,000; 2017 - Rs.96,000 and 2018 - Rs.1,04,000.
   b. Profit of 2017 is reduced by Rs.10,000 due to stock destroyed by fire and profit of 2016 include a non-recurring income of Rs.6,000.
   c. Profit of 2018 include Rs.4,000 income from investments.

[P.T.O.

d. The stock is not insured and it is though. Prudent to insure the stock in future. The insurance premium is estimated at Rs.1,000 p.a.

e. Normal rate of return 10%.

f. Average capital employed Rs.8,00,000.

g. Present value of an annuity of one rupees for 5 years at 10% is Rs.3.78.

You are required to calculate the value of goodwill:

a) As per 5 years purchase of super profits.

b) As per capitalization of super profits and

c) As per Annuity method.

ನಳಿನಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (Nalina Ltd) ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಿವೆ.

a. ಗಳಿಸಿದ ಲಾಭಗಳು : 2016 - ರೂ.1,00,000; 2017 - ರೂ. 96,000 ಮತ್ತು 2018 - ರೂ.1,04,000.

b. 2017 ರ ಲಾಭವು ಬೆಂಕಿಯಿಂದ ನಾಶವಾದ ದಾಸ್ತಾನು ಕಾರಣದಿಂದ ರೂ.10,000 ಕಡಿಮೆಯಾಗಿದೆ ಮತ್ತು 2016 ರ ಲಾಭದಲ್ಲಿ ರೂ. 6,000 ಪುನರಾವರ್ತನೆಯಾಗದ ಆದಾಯ ಸೇರಿದೆ.

c. 2018 ರ ಲಾಭದಲ್ಲಿ ಹೂಡಿಕೆಗಳಿಂದ ಬಂದ ರೂ. 4,000 ಆದಾಯ ಸೇರಿದೆ.

d. ದಾಸ್ತಾನಿಗೆ ವಿಮೆ ಮಾಡಿಸಿಲ್ಲ. ಆದರೆ ಭವಿಷ್ಯದಲ್ಲಿ ವಿಮೆ ಮಾಡಿಸುವುದು ಸೂಕ್ತವೆಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗಿದೆ. ವಿಮಾ ಪ್ರೀಮಿಯಂ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ.1,000 ಎಂದು ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ.

e. ಸಾಮಾನ್ಯ ಆದಾಯದ ದರ (Normal rate of return) 10%.

f. ಸರಾಸರಿ ವಿನಿಯೋಜಿತ ಬಂಡವಾಳ (Average capital employed) ರೂ. 8,00,000.

g. 10% ದರದಲ್ಲಿ 5 ವರ್ಷಗಳ ಕಾಲ ಒಂದು ರೂಪಾಯಿಯ ವರ್ಷಾಶನ ಮೌಲ್ಯ (Present value of an annuity) ರೂ. 3.78 ಆಗಿದೆ.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಧಾನಗಳ ಮೂಲಕ ಸುನಾಮದ (goodwill) ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ:

a) ಸೂಪರ್ ಪ್ರಾಫಿಟ್‌ನ 5 ವರ್ಷಗಳ ಖರೀದಿ ವಿಧಾನ.

b) ಸೂಪರ್ ಪ್ರಾಫಿಟ್‌ನ ಬಂಡವಾಳೀಕರಣ ವಿಧಾನ.

c) ವರ್ಷಾಶನ (Annuity) ವಿಧಾನ.

8. The following details are obtained from the books of HAN Ltd., as on 30-6-2025:

Share capital:	**Rs.**
20,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid	2,00,000
20,000 Equity shares of Rs. 10 each Rs. 7.50 paid up	1,50,000
20,000 Equity shares of Rs. 10 each Rs. 5 paid up	1,00,000
General Reserve	1,00,000
Liabilities	2,50,000
Fixed assets	3,60,000
Current assets	4,40,000

The normal average profit (less tax) of the company is estimated at Rs.60,000 and the estimated rate for capitalization purpose is 10%, transfer to general reserve 20%.

Calculate the value of each type of shares by:

a) Assets backing method (excluding goodwill)

b) Yield method

c) Fair value method.

30-6-2025 ರಂದು HAN Ltd ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಿಂದ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ:

ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ:	ರೂ.
ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 20,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು (ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ)	2,00,000
ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 20,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು (ರೂ.7.50 ಪಾವತಿಸಿದೆ)	1,50,000

ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 20,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು (ರೂ.5 ಪಾವತಿಸಿದೆ)	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿ (General Reserve)	1,00,000
ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು (Liabilities)	2,50,000
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು (Fixed assets)	3,60,000
ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು (Current assets)	4,40,000

ಕಂಪನಿಯ ಸಾಮಾನ್ಯ ಸರಾಸರಿ ಲಾಭವು (ತೆರಿಗೆಯ ನಂತರ) ರೂ. 60,000 ಎಂದು ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ

ಬಂಡವಾಳೀಕರಣದ ದರವು 10% ಮತ್ತು ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ 20%.

ಪ್ರತಿ ಪ್ರಕಾರದ ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಧಾನಗಳಿಂದ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

a) ಆಸ್ತಿ ಬೆಂಬಲಿತ ವಿಧಾನ (Assets backing method-ಸುನಾಮ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ)

b) ಆದಾಯ ವಿಧಾನ (Yield method)

c) ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ವಿಧಾನ (Fair value method)

9. Hema Ltd., went into voluntary liquidation on 1-4-2026. The details regarding the liquidation is as follows:

The liquidator's remuneration is 3% on assets realized and 2% on amount distributed among shareholders.

Cash realized from assets Rs.5,00,000.

Expenses of liquidation Rs.9,000.

Unsecured creditors (including salaries & wages for one month prior to liquidation Rs.6, 000) Rs.68,000.

1,500, 14% preference shares of Rs. 100 each (dividend up to 31-3-2025 paid) Rs.1,50,000.

10,000 equity shares of Rs. 10 each, Rs. 9 per share paid up Rs.90,000.

General reserve as on 31-3-2026 Rs.1,20,000.

Profit and loss account on 31-3-2026 (Cr) Rs.20,000.

Under the Articles of Association, the preference shareholders have the right to receive 1/3 of surplus remaining after repayment to equity shareholders.

Prepare Liquidator's Final Statement of Account.

ಹೇಮಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (Hema Ltd) 1-4-2026 ರಂದು ಸ್ವಯಂಪ್ರೇರಿತ ವಿಸರ್ಜನೆಗೆ (voluntary liquidation) ಒಳಗಾಯಿತು. ವಿವರಗಳು ಹೀಗಿವೆ :

ವಿಸರ್ಜಕನ (liquidator) ಸಂಭಾವನೆ : ಸಾಕ್ಷಾತ್ಕಾರಗೊಂಡ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ 3% ಮತ್ತು ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 2% .

ಆಸ್ತಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ನಗದು : ರೂ. 5,00,000. ವಿಸರ್ಜನೆ ವೆಚ್ಚಗಳು : ರೂ. 9,000.

ಅಸುರಕ್ಷಿತ ಸಾಲದಾತರು (ವಿಸರ್ಜನಕ್ಕೆ ಒಂದು ತಿಂಗಳ ಮೊದಲು ನೀಡಬೇಕಾದ ರೂ.6, 000 ಸಂಬಳ ಮತ್ತು ಕೂಲಿ ಸೇರಿ) ರೂ.68,000.

ತಲಾ ರೂ.100 ರಂತೆ 1,500, 14% ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳು (31-3-2025 ರವರೆಗೆ ಲಾಭಾಂಶ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ) ರೂ.1,50,000.

ತಲಾ ರೂ.10 ರಂತೆ 10,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು (ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 9 ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ) ರೂ. 90,000.

31-3-2026 ರಂದು ಇದ್ದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿ ರೂ.1,20,000.

31-3-2026 ರಂದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ (ಜಮೆ) ರೂ. 20,000.

ಕಂಪನಿಯ ನಿಯಮಾವಳಿಗಳ (Articles of Association) ಪ್ರಕಾರ, ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಉಳಿಯುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ 1/3 ಭಾಗವನ್ನು ಪಡೆಯುವ ಹಕ್ಕನ್ನು ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುದಾರರು ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

ವಿಸರ್ಜಕನ ಅಂತಿಮ ಖಾತೆಯ ವಿವರಣೆಯನ್ನು (Liquidator's Final Statement of Account) ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ.

10. 'A' Ltd., agreed to Purchase the business of H Ltd., on 31-03-2013 and agreed to take over the assets except cash and goodwill at 10% less than the book values and to pay Rs. 1,60,000 for goodwill and to take over the debentures.

Following is the Balance sheet of H Ltd., as on 31-03-2026:

Liabilities	**Rs.**	**Assets**	**Rs.**
4,000 shares of Rs.100 each	4,00,000	Goodwill	1,00,000
General reserve	1,40,000	Land and Buildings	3,00,000
5% Debentures	2,00,000	Plant and Machinery	1,66,000
Creditors	60,000	Stock	70,000
		Bills Receivable	9,000
		Debtors	55,000
		Cash at bank	1,00,000
	8,00,000		**8,00,000**

The purchase consideration was to be discharged by the allotment of 3,000 shares of Rs. 100 each at a premium of Rs. 10 per share and the balance in cash. Prepare necessary ledger accounts in the books of H Ltd., and pass journal entries in the books of A Ltd.

'A' Ltd ಕಂಪನಿಯು 31-03-2013 ರಂದು 'H' Ltd ನ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು. ನಗದು ಮತ್ತು ಸುನಾಮವನ್ನು (goodwill) ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಉಳಿದ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 10% ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು, ಸುನಾಮಕ್ಕಾಗಿ ರೂ.1,60,000 ಪಾವತಿಸಲು ಮತ್ತು ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಂದವಾಯಿತು. 31-03-2026 ರಂದು 'H' Ltd ನ ಅಧಾವೇ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ತಲಾ ರೂ.100 ರಂತೆ 4,000 ಷೇರುಗಳು	4,00,000	ಸುನಾಮ	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	1,40,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	3,00,000
5% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	2,00,000	ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	1,66,000
ಧಣಿಗಳು	60,000	ದಾಸ್ತಾನು	70,000
		ಸ್ವೀಕರಿಸಬೇಕಾದ ಬಿಲ್‌ಗಳು	9,000
		ಋಣಿಗಳು	55,000
		ಬ್ಯಾಂಕ್‌ನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	1,00,000
ಒಟ್ಟು	**8,00,000**	ಒಟ್ಟು	**8,00,000**

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು (purchase consideration) ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 10 ಪ್ರೀಮಿಯಂನೊಂದಿಗೆ ತಲಾ ರೂ.100 ರ 3,000 ಷೇರುಗಳ ಹಂಚಿಕೆ ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಗದಿನ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಲಾಯಿತು.

H Ltd ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವ ಲೆಡ್ಜರ್ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ ಮತ್ತು A Ltd ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

11. AP Ltd and HA Ltd., agreed to amalgamate and form a new company called HAP Ltd. The purchase consideration is agreed at Rs. 12,00,000 for AP Ltd., and Rs. 14,40,000 for HA Ltd., to be settled by the issue of equity shares at a premium of 20%. The assets and liabilities are taken over by HAP Ltd., is as under:

Particulars	**AP Ltd.**	**HA Ltd.**
Land and Buildings	8,00,000	6,00,000
Plant and Machinery	5,00,000	5,50,000
Furniture and Fixture	3,00,000	5,00,000
Stock and Debtors	2,00,000	2,50,000
Cash at Bank	1,00,000	1,50,000

Creditors	1,50,000	3,00,000
Bank overdraft	50,000	1,00,000
Bank Loan	1,50,000	1,50,000
15% Debentures	4,00,000	3,00,000

You are required to pass Journal entries and prepare opening balance sheet in th books of HAP Ltd. under the assumption that the amalgamation is in the nature o merger (pooling of interest).

AP Ltd. ಮತ್ತು HA Ltd. ಕಂಪನಿಗಳು ವಿಕೀಕರಣಗೊಂಡು HAP Ltd. ಎಂಬ ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಲ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿವೆ. ಖರೀದಿ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು AP Ltd. ಗೆ ರೂ.12,00,000 ಮತ್ತು HA Ltd. ಗೆ ರೂ.14,40,00 ಎಂದು ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಇದನ್ನು 20% ಪ್ರೀಮಿಯಂನಲ್ಲಿ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ವಿತರಿಸುವ ಮೂಲ ಪಾವತಿಸಲಾಗುವುದು. HAP Ltd. ವಹಿಸಿಕೊಂಡ ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ವಿವರಗಳು **(Particulars)**	**AP Ltd.** (ರೂ.)	**HA Ltd.** (ರೂ.)
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	8,00,000	6,00,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	5,00,000	5,50,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	3,00,000	5,00,000
ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ಋಣಿಗಳು	2,00,000	2,50,000
ನಗದು ಬ್ಯಾಂಕ್	1,00,000	1,50,000
ಧಣಿಗಳು	1,50,000	3,00,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್	50,000	1,00,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲ	1,50,000	1,50,000
15% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	4,00,000	3,00,000

ಈ ವಿಕೀಕರಣವು ವಿಲೀನ ಸ್ವರೂಪದ್ದಾಗಿದೆ (amalgamation is in the nature of merger pooling o interest) ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ. HAP Ltd. ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಾರಂಭಿ ಆಢಾವೇ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ.

SECTION - D

ವಿಭಾಗ - ಡಿ

Answer any One question. It carries 10 marks. **(1×10=10)**

ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಇದಕ್ಕೆ 10 ಅಂಕಗಳು.

12. From the following details prepare liquidator's final statement of account.

Assets:

Land and Buildings	Rs. 3,00,000
Plant and machinery	Rs .1,80,000
Furniture	Rs. 60,000
Stock and debtors	Rs. 40,000
Cash	Rs. 5,000

Liabilities:

Debentures	Rs. 4,00,000
Creditors	Rs. 2,30,000

The assets other than land and buildings realized 10% less, land and building realized 25% more Liquidation expenses Rs. 2,500.

Liquidator remuneration is 2% on assets realized (except cash) and 3% on amount distributed to unsecured creditors.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ವಿಸರ್ಜಕನ ಅಂತಿಮ ಖಾತೆಯ ವಿವರಣೆಯನ್ನು (Liquidator's Final Statement of Account) ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ.

[P.T.O.

ಆಸ್ತಿಗಳು:

ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	ರೂ. 3,00,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	ರೂ.1,80,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	ರೂ.60,000
ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ಋಣಿಗಳು	ರೂ. 40,000
ನಗದು	ರೂ. 5,000
ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	
ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	ರೂ. 4,00,000
ಧಣಿಗಳು	ರೂ. 2,30,000

ಜಮೀನು ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಉಳಿದ ಆಸ್ತಿಗಳು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 10% ಕಡಿಮೆ ಮೊ

ಸಾಕ್ಷಾತ್ಕಾರಗೊಂಡವು (Realized). ಜಮೀನು ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು 25% ಹೆಚ್ಚು ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಾಕ್ಷಾತ್ಕಾರಗೊಂಡ

ವಿಸರ್ಜನೆ ವೆಚ್ಚಗಳು (Liquidation expenses) ರೂ. 2,500.

ವಿಸರ್ಜಕನ ಸಂಭಾವನೆಯು ಸಾಕ್ಷಾತ್ಕಾರಗೊಂಡ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ (ನಗದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) 2% ಮತ್ತು ಅಸುರ

ಸಾಲದಾತರಿಗೆ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 3% ಆಗಿದೆ.

(OR/ಅಥವಾ)

13. From the following particulars, calculate the amount of Purchase consideration a show the opening journal entries in the books of transferee company.

Value of assets as per the balance sheet 2,50,000

Assets taken over at 10% less than book value.

Liabilities as per the balance sheet 1,00,000

Liabilities not taken over 25,000

Purchase consideration is to be discharged in equity shares of Rs. 10 each.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ (Purchase consideration) ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ ಮತ್ತು ವರ್ಗಾವಣೆದಾರ ಕಂಪನಿಯ (Transferee company) ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿ.

ಅಥಾವೇ ಪತ್ರಿಕೆ ಪ್ರಕಾರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 2,50,000

ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ 10% ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.

ಅಥಾವೇ ಪತ್ರಿಕೆ ಪ್ರಕಾರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ರೂ. 1,00,000

ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳದ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ರೂ. 25,000

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ತಲಾ ರೂ.10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದೆ.