K.L.E.'S COLLEGE OF COMMERCE BELAGAVI

216034

24201

Reg. No. U 1 5 A T 2 H C 0007

IV Semester B.Com. (SEP) Degree Examination, May/June - 2026
COMMERCE
Corporate Accounting - II
(Regular)

Time : 3 Hours **Maximum Marks : 80**

Instructions to Candidates:

1. **Attempt All Sections according to Internal Choice**
   ಆಂತರಿಕ ಆಯ್ಕೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಎಲ್ಲಾ ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿ.
2. **Simple and Non - programmable calculators are allowed.**
   ಸರಳ ಮತ್ತು ಪ್ರೋಗ್ರಾಮೆಬಲ್ ಅಲ್ಲದ ಕ್ಯಾಲ್ಕುಲೇಟರ್‌ಗಳನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದೆ.
3. **Section - D Case study is compulsory.**
   ವಿಭಾಗ ಡಿ– ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ.

SECTION - A
ವಿಭಾಗ–ಎ

Answer any Ten of the following questions. **(10×2=20)**
ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.

1. a) What is Amalgamation?
   ವಿಲೀನೀಕರಣ ಎಂದರೇನು?

   b) State the types of amalgamation as per AS-14.
   AS-14 ರ ಪ್ರಕಾರ ವಿಲೀನೀಕರಣದ ಪ್ರಕಾರಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

   c) What is Capital reduction?
   ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಎಂದರೇನು?

   d) What is Purchase consideration?
   ಖರೀದಿ ಸಂಭಾವನೆ ಎಂದರೇನು?

   e) State any two forms of reconstruction.
   ಪುನರ್‌ನಿರ್ಮಾಣದ ಎರಡು ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

   f) What is Profit Prior to incorporation?
   ನೋಂದಣಿ ಪೂರ್ವದ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು?

   g) How do you treat Profit prior to incorporation?
   ನೋಂದಣಿ ಪೂರ್ವದ ಲಾಭವನ್ನು ನೀವು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುತ್ತೀರಿ?

[P.T.O.

h) What is holding company?
ಹಿಡುವಳಿ ಕಂಪನಿ ಎಂದರೇನು?

i) What is Cost of Control in holding company?
ಹಿಡುವಳಿ ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಂತ್ರಣ ವೆಚ್ಚ ಎಂದರೇನು?

j) What is liquidation of Company?
ಕಂಪನಿಯ ವಿಸರ್ಜನೆ ಎಂದರೇನು?

k) Who are fully Secured Creditors?
ಸಂಪೂರ್ಣ ಸುರಕ್ಷಿತ ಸಾಲದಾತರು ಎಂದರೆ ಯಾರು?

l) Who is a liquidator?
ಪರಿಸಮಾಪಕ ಎಂದರೆ ಯಾರು?

SECTION - B
ವಿಭಾಗ – ಬಿ

Answer any Three of the following questions. **(3×5=15)**
ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.

2. From the following details, calculate purchase consideration.
The Belagavi Co.Ltd., and Bagalakot Co.Ltd., amalgamated and formed a new Company Bangalore Company Ltd., the purchase consideration payable to Belagavi Co.Ltd., was as follows.
   a) A Payment in cash Rs.5 for every share in Belagavi Company Ltd.
   b) An exchange of 3 Shares of Bangalore Co. Ltd., Rs.10 each of the market value of Rs.12 for every 2 shares held in Belagavi Co.Ltd. Belagavi Co.Ltd., had 30,000 shares of Rs.10 each
   c) A further payment in cash Rs.150 for every debenture in Belagavi Co.Ltd., Belagavi Co. Ltd., had 15,000 8% debentures of Rs.100 each.
   Calculate Purchase consideration.

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಸಂಭಾವಣೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ : ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂ. ನಿಯಮಿತ ಮತ್ತು ಬಾಗಲಕೋಟ್ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ಗಳು ಸಂಯೋಜನೆಗೊಂಡು ಬೆಂಗಳೂರು ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಎಂದು ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯಾಗಿ ಸಂಯೋಜನೆಗೊಂಡಿದೆ.
ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂ. ಗೆ ಖರೀದಿ ಸಂಭಾವಣೆಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕು
   a) ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ 5 ರೂಪಾಯಿ ನಗದು ಪಾವತಿ
   b) ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಪ್ರತಿ 2 ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಬೆಂಗಳೂರು ಕಂಪನಿಯ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ 3 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆಯಾದ ರೂ. 12 ರಂತೆ ನೀಡುವುದು. ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ 30,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿತ್ತು.
   c,) ಮತ್ತು ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಪ್ರತಿ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗೆ ರೂ. 150 ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ ಮಾಡುವುದು ಬೆಳಗಾವಿ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 100 ರೂಪಾಯಿಗಳ ಮುಖಬೆಲೆಯ 15,000 8% ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿತ್ತು.

3. Poonam Company adopted the following scheme of Internal reconstruction

a) 50,000 ordinary shares of Rs.10 each fully paid reduced by Rs.3 per share.

b) 40,000 preference shares of Rs.10 each fully paid reduced by Rs.5 per share.

c) General Reserve of Rs.10,000 used for reconstruction.

d) Decided to Write off goodwill Rs.2,00,000 Deficit in statement of Profit and Loss Rs.1,00,000 Depreciate machinery by Rs.50,000.

Pass the Journal entries to the above

ಪೂನಂ ಕಂಪನಿಯ ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್ನಿರ್ಮಾಣದ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ.

a) 50,000 ರೂ. 10ರ ಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯವಾದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ 3 ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

b) 40,000 ರೂ. 10ರ ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ 5 ರೂಪಾಯಿಗಳ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

c) ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು 10,000 ರೂ.ಗಳನ್ನು ಪುನರ್ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ.

d) ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ ತೆಗೆದುಹಾಕಲು ರೂ. 2,00,000 ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟದ ಹೇಳಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಕೊರತೆಗೆ ರೂ. 1,00,000 ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಸವಕಳಿಗೆ ರೂ. 50,000 ವಿನಿಯೋಗಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ

ಮೇಲಿನವುಗಳಿಗೆ ರೋಜು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

4. What is time ratio? State any Six expenses that are allocated on time ratio?
ವೇಳೆ ಅನುಪಾತ ಎಂದರೇನು? ವೇಳೆ ಅನುಪಾತದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡುವ 6 ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

5. On 1-7-2025 Vivek Ltd., Purchased 8,000 shares of Rs.10 each in Vikas Ltd., at Rs.15 per share. From the following Balance Sheet of Vikas Ltd., as on 31-12-2025. Calculate.

a) Cost of Control

b) Minority Interest

Balance Sheet as on 31-12-2025

Particulars	Note	Rs.
I. Equity and Liabilities		
Shareholders Funds		
Share Capital	1	1,00,000
Reserves and Surplus	2	60,000
Current Liabilities		
Trade Payable (Creditors)	--	10,000
Total		**1,70,000**

[P.T.O.

II. **Assets**		
Non-current assets		
Tangible Fixed assets		1,20,000
Current Assets		50,000
	Total	**1,70,000**

Notes to accounts:

Note:1 Share Capital		
10,000 Shares of Rs.10 each		1,00,000
	Share Capital	**1,00,000**
Note:2 Reserves and Surplus		
General Reserve (1.1.2025)		20,000
Profit and Loss Account	24,000	
Profit for the year	16,000	40,000
	Reserves and Surplus	**60,000**

ದಿನಾಂಕ 1–7–2025 ರಂದು ವಿವೇಕ ನಿಯಮಿತವು ವಿಕಾಸ ನಿಯಮಿತದಲ್ಲಿ 8,000 ರೂ. 10 ರ ಮುಖಬೆಲೆಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 15 ರಂತೆ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿತು ವಿಕಾಸ ನಿಯಮಿತದ ದಿನಾಂಕ 31–12–2025 ರಂದು ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

a) ನಿಯಂತ್ರಣದ ವೆಚ್ಚ

b) ಅಲ್ಪ ಶೇರುದಾರರ ಭಾಗ

31–12–2025 ರಂದು ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ

ವಿವರಗಳು	ಟಿಪ್ಪಣಿ	ರೂ.
I. **ಈಕ್ವಿಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು**		
ಶೇರುದಾರರ ನಿಧಿಗಳು		
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1	1,00,000
ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಲಾಭ	2	60,000
ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು		
ಪಾವತಿ ಖಾತೆಗಳು (ಸಾಲಿಗರು)	--	10,000
	ಒಟ್ಟು	**1,70,000**
II. **ಆಸ್ತಿಗಳು**		
ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಸ್ವತ್ತುಗಳು		
ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಸ್ಥಿರ ಸ್ವತ್ತುಗಳು		1,20,000
ಚಾಲ್ತಿ ಸ್ವತ್ತುಗಳು		50,000
	ಒಟ್ಟು	**1,70,000**

ಖಾತೆಗಳಿಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು:

ಟಿಪ್ಪಣಿ:1 ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ

ರೂ.10 ರ ಮುಖಬೆಲೆಯ 10,000 ಶೇರುಗಳು		1,00,000
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ		**1,00,000**

ಟಿಪ್ಪಣಿ:2 ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಲಾಭ

ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ (1.1.2025)		20,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ(1.1.2025ರಂದು)	24,000	
ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷದ ಲಾಭ	16,000	40,000
ನಿಧಿ ಮತ್ತು ಲಾಭ		**60,000**

6. State the order of Payment of liabilities on liquidation of Company.
ಕಂಪನಿಯ ವಿಸರ್ಜನೆಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸುವ ಕ್ರಮವನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

SECTION - C
ವಿಭಾಗ-ಸಿ

Answer any Three of the following questions. (3×10=30)
ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ.

7. Explain the conditions to be fullfilled under amalgamation in the nature of merger and purchase.
ವಿಲೀನ ಮತ್ತು ಖರೀದಿಯ ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿ ವಿಲೀನದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರೈಸಬೇಕಾದ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

8. X Co Ltd., and Y Co Ltd., decided to amalgamate their business and form a new Company XY Co. Ltd., with an authorised capital of Rs.15,00,000 divided into Shares of Rs.10 each. Following are the balance sheets

		Particulars	**Note**	**X Ltd.,**	**Y Ltd.,**
I.	**Equity and Liabilities**				
	1.	Shareholders fund			
		Share Capital(Shares of Rs.10/-each)	--	2,00,000	3,75,000
		Reserves and Surplus	1	2,47,500	(-)80,000
	2.	Non-current Liabilities: 6% Debentures		--	1,00,000
	3.	Current Liabilities:Creditors		34,000	45,000
			Total	**4,81,500**	**4,40,000**
II.	**Assets:**				
	1.	Non current Assets:			
		Tangible fixed assets(Machinery)		3,20,000	3,60,000
		Intangible fixed assets (Goodwill)		60,000	--
	2.	Current Assets:			
		Inventories (Stock)		29,500	34,500
		Trade Receivables(Debtors)		42,750	24,500
		Cash and Cash equivalent (Bank)		29,250	21,000
			Total	**4,81,500**	**4,40,000**

[P.T.O.

Notes:

1. Reserves and Surplus

Reserve Fund	72,500	--
Profit and Loss Account	1,75,000	(-)80,000
Total	2,47,500	(-) 80,000

The following are the terms of agreement

i) X Co. Ltd., assets and liabilities are to be taken over at book values except goodwill, plant and machinery and stock which are to be valued at Rs.90,000, Rs.3,00,000 and Rs.32,000 respectively.

ii) Y Co. Ltd., assets except cash at bank are valued at 10% less than book values and the liabilities are taken over the book figures.

Prepare the Amalgamated balance sheet of the new Company.

X ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಮತ್ತು Y ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ವಿಲೀನಗೊಳಿಸಿ ಹೊಸ XY ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಅನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿವೆ. ಈ ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯ ಅಧಿಕೃತ ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 15,00,000 ಆಗಿದ್ದು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿನ ಮುಖಬೆಲೆ ರೂ. 10 ಆಗಿದೆ. ಕೆಳಗಿನವುಗಳ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಗಳು.

ವಿವರಗಳು	ಟಿಪ್ಪಣಿ	X ನಿಯಮಿತ	Y ನಿಯಮಿತ
I. ಈಕ್ವಿಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು			
1. ಶೇರುದಾರರ ನಿಧಿ			
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ (ರೂ. 10 ಮುಖ -ಬೆಲೆಯ ಶೇರುಗಳು)	--	2,00,000	3,75,000
ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆಗಳು	1	2,47,500	(-)80,000
2. ದೀರ್ಘಕಾಲದ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು: 6% ಡಿಬೆಂಚರಗಳು	--	--	1,00,000
3. ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು: ಸಾಲದಾತರು		34,000	45,000
ಒಟ್ಟು		4,81,500	4,40,000
II. ಆಸ್ತಿಗಳು:			
1. ಅಚಲ ಆಸ್ತಿಗಳು:			
ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು (ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ)		3,20,000	3,60,000
ಅಮೂರ್ತ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು (ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ)		60,000	--
2. ಚರಾಸ್ತಿಗಳು:			
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು (ಸ್ಟಾಕ್)		29,500	34,500
ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು (ಸಾಲಗಾರರು)		42,750	24,500
ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನ (ಬ್ಯಾಂಕ್)		29,250	21,000
ಒಟ್ಟು		4,81,500	4,40,000

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು:

1. ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ

ಮಿಸಲು ನಿಧಿ	72,500	--
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	1,75,000	(-)80,000
ಒಟ್ಟು	2,47,500	(-)80,000

ಒಪ್ಪಂದದ ಷರತ್ತುಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ:

i) X ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತದ ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ. ಆದರೆ ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ, ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಹಾಗೂ ದಾಸ್ತಾನುಗಳನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 90,000 ರೂ. 3,00,000 ಮತ್ತು ರೂ. 32,000 ಕ್ಕೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ii) Y ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತದ ಆಸ್ತಿಗಳು (ನಗದು ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದ 10% ಕಡಿಮೆ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

9. Raghav Co. Ltd., was incorporated on 01.08.2024 to takeover the business of Madhav traders as going concern as from 01.04.2024. The statement of Profit and Loss of the Company for the year ending 31.03.2025 was as follows.

Statement of Profit and Loss
For the year ending 31.03.2025

	Particulars	Note No	Amount(Rs)
I.	Revenue from Operations - Sales	--	4,00,000
II	Other Income	--	--
III	Total revenue (I+II)		4,00,000
IV	Expenses		
	a) Cost of materials consumed	--	3,00,000
	b) Employee benefit expenses: Salaries		30,000
	c) Finance Cost	1	3,000
	d) Depreciation and amortization expenses		9,000
	e) Other expenses	2	18,000
	Total Expenses		**3,60,000**
V.	Profit / Loss (III-IV)		40,000

Notes to Accounts :

Note 1 : Finance Cost

Interest on Debentures	1,200
Interest to Vendors upto 30.09.2024	1,800
Finance Cost	**3,000**

Note 2 : Other Expenses

Directors fees	2,600
Rent and Taxes	6,000
Selling expenses	5,000
Audit Fees	2,400
Discount on Sales	2,000
Other Expenses	**18,000**

[P.T.O.

The following is the further information
i) Rent was paid at Rs.400 per month.
ii) Sales upto 01.08.2024 were Rs.1,20,000 and after 01.08.2024 Rs.2,80,000.
Prepare the Statement showing Profit or Loss before incorporation and after incorporation.

ರಾಘವ ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಅನ್ನು 01–08–2024 ರಂದು ಸ್ಥಾಪಿಸಲಾಯಿತು. ಈ ಕಂಪನಿ 01–04–2024 ರಿಂದ ನಡೆಯುತ್ತಿದ್ದ ಮಾಧವ ಟ್ರೇಡರ್ಸ್ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಗೋಯಿಂಗ್ ಕನ್ಸರ್ನ್ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿತು 31–03–2025 ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ಲಾಭ–ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ವಿವರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ

31–3–2025ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ವರ್ಷಕ್ಕಾಗಿ

	ವಿವರಗಳು	ಟಿಪ್ಪಣಿ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
I.	ಕಾರ್ಯಚರಣೆಗಳಿಂದ ಆದಾಯ ಮಾರಾಟ	--	4,00,000
II.	ಇತರ ಆದಾಯ	--	--
III.	ಒಟ್ಟು ಆದಾಯ (I+II)		4,00,000
IV.	ವೆಚ್ಚಗಳು		
	a) ಬಳಸಿದ ವಸ್ತುಗಳ ವೆಚ್ಚ	--	3,00,000
	b) ಉದ್ಯೋಗಿಗಳ ಪ್ರಯೋಜನ ವೆಚ್ಚ: ವೇತನಗಳು		30,000
	c) ಹಣಕಾಸು ವೆಚ್ಚ	1	3,000
	d) ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ಭೋಗ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು		9,000
	e) ಇತರ ವೆಚ್ಚಗಳು	2	18,000
	ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚಗಳು		**3,60,000**
V.	ಲಾಭ/ನಷ್ಟ (III-IV)		

ಖಾತೆಗಳ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು:

ಟಿಪ್ಪಣಿ 1 ಹಣಕಾಸು ವೆಚ್ಚಗಳು

ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ	1,200
30.09.2024 ರವರೆಗೆ ಸರಬರಾಜುದಾರರಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ	1,800
ಹಣಕಾಸು ವೆಚ್ಚಗಳು	**3,000**

ಟಿಪ್ಪಣಿ 2 ಇತರ ವೆಚ್ಚಗಳು

ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕ	2,600
ಬಾಡಿಗೆ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ	6,000
ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚಗಳು	5,000
ಆಡಿಟ್ ಶುಲ್ಕ	2,400
ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ರಿಯಾಯಿತಿ	2,000
ಇತರ ವೆಚ್ಚಗಳು	**18,000**

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ
i) ಬಾಡಿಗೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ರೂ. 400 ಆಗಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.
ii) 01–08–2024 ರವರೆಗೆ ಮಾರಾಟ ರೂ. 1,20,000 ಮತ್ತು 01–08–2024 ನಂತರ ರೂ. 2,80,000

ಸ್ಥಾಪನೆಯ ಮೊದಲು ಮತ್ತು ಸ್ಥಾಪನೆಯ ನಂತರದ ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟವನ್ನು ತೋರಿಸುವ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

10. The Balance Sheet of the H Ltd and S Ltd as on 31.3.2026 were as follows:

Particulars	Note	H Ltd.,	S Ltd.,
I. Equity and Liabilities:			
1. Shareholders funds			
Share capital	1	4,00,000	1,00,000
Reserves and Surplus	2	1,00,000	50,000
2. Current Liabilities			
Trade payables	3	80,000	10,000
Total		**5,80,000**	**1,60,000**
II Assets:			
1. Non-currentAssets			
Tangible Assets	4	4,90,000	1,60,000
2. Non Current Investments			
Share in S Ltd.,	5	90,000	--
Total		**5,80,000**	**1,60,000**

Notes to Accounts:

Particulars	H Ltd.,	S Ltd.,
Note 1 : Share Capital		
Shares of Rs.10 each	4,00,000	1,00,000
Share Capital	**4,00,000**	**1,00,000**
Note 2 : Reserves and Surplus		
General Reserve	60,000	30,000
Profit and loss	40,000	20,000
Reserves and Surplus	**1,00,000**	**50,000**
Note 3 : Trade payables		
Creditors	80,000	10,000
Trade payables	**80,000**	**10,000**
Note 4 : Tangible assets		
Plant and equipments	4,90,000	1,60,000
Tangible assets	**4,90,000**	**1,60,000**
Note 5 : Non current Investment		
Investment	90,000	--
	90,000	

H Ltd., acquired 6,000 shares in S Ltd., on 1.10.2025. there was a credit balance of Rs.20,000 to general reserve and Rs.10,000 to Profit and Loss of S Ltd., on 1.10.2025

Prepare Consolidated balance sheet of H Ltd., and its subsidiary S.Ltd.,

31–3–2026 ರಂದು H ನಿಯಮಿತ ಮತ್ತು S ನಿಯಮಿತಗಳ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ವಿವರಗಳು	ಟಿಪ್ಪಣಿ	H ನಿಯಮಿತ	S ನಿಯಮಿತ
I ಈಕ್ವಿಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು			
1. ಶೇರುದಾರರ ನಿಧಿ			
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1	4,00,000	1,00,000
ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆಗಳು	2	1,00,000	50,000
2. ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು			
ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು	3	80,000	10,000
ಒಟ್ಟು		5,80,000	1,60,000
II ಆಸ್ತಿಗಳು			
1. ಅಚಲ ಆಸ್ತಿಗಳು			
ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳು	4	4,90,000	1,60,000
2. ದೀರ್ಘಕಾಲಿನ ಹೂಡಿಕೆಗಳು			
S ನಿಯಮಿತದಲ್ಲಿ ಶೇರುಗಳು	5	90,000	--
ಒಟ್ಟು		5,80,000	1,60,000

ಖಾತೆಗಳಿಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು:

ಟಿಪ್ಪಣಿ 1 : ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ:		
ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಶೇರುಗಳು	4,00,000	1,00,000
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	4,00,000	1,00,000
ಟಿಪ್ಪಣಿ 2 : ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆಗಳು:		
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು	60,000	30,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ	40,000	20,000
ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ	1,00,000	50,000
ಟಿಪ್ಪಣಿ 3 : ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು:		
ಸಾಲದಾತರು	80,000	10,000
ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು	80,000	10,000
ಟಿಪ್ಪಣಿ 4 : ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳು:		
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	4,90,000	1,60,000
ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳು	4,90,000	1,60,000
ಟಿಪ್ಪಣಿ 5 : ದೀರ್ಘಕಾಲಿನ ಹೂಡಿಕೆಗಳು:		
ಹೂಡಿಕೆ	90,000	--
ದೀರ್ಘಕಾಲಿನ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	90,000	

H ನಿಯಮಿತವು ದಿನಾಂಕ 01–10–2025 ರಂದು S ನಿಯಮಿತದಲ್ಲಿ 6,000 ಶೇರುಗಳನ್ನು ಪಡೆದಿದೆ. ಆ ದಿನದಂದು S ನಿಯಮಿತ ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 20,000 ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಮತ್ತು ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 10,000 ಕ್ರೆಡಿಟ್ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಹೊಂದಿತ್ತು.

H ನಿಯಮಿತ ಮತ್ತು ಅದರ ಅಂಗಸಂಸ್ಥೆ S ನಿಯಮಿತದ ಸಂಯುಕ್ತ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ತಯಾರಿಸಿ.

11. X Co. Ltd., went into voluntary liquidation on 31.12.2025. The following particulars are provided by the company

1500 Equity shares of Rs.100 each Rs.75 paid up	1,12,500
750 Equity Shares of Rs.100 each Rs.60 paid up	45,000
Unsecured Creditors	3,60,000
Secured Creditors(Security on plant)	1,50,000
Preferential creditors	30,000
The liquidator realised the assets as under	
Cash	15,000
Stock	90,000
Land and building	3,00,000
Plant	2,10,000

The liquidation expenses amounted to Rs.4200. the liquidator is entitled to a commission at 3% on the assets realised (excluding cash) and at 2% on the amount paid to unsecured creditors.

Prepare liquidator's final statement of account.

X ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತವು ದಿನಾಂಕ 31–12–2025 ರಂದು ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿತ್ತು. ಕಂಪನಿ ನೀಡಿದ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

100 ರೂ. ಮುಖಬೆಲೆಯ 1500 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ ರೂ.75 ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.	1,12,500
ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆಯ 750 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ ರೂ. 60 ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ	45,000
ಅಸುರಕ್ಷಿತ ಸಾಲಗಾರರು	3,60,000
ಸುರಕ್ಷಿತ ಸಾಲಗಾರರು (ಸ್ಥಾವರದ ಮೇಲೆ ಭದ್ರತೆ)	1,50,000
ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯ ಸಾಲಗಾರರು	30,000
ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರ್ ಆಸ್ತಿಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿದನು	
ನಗದು	15,000
ಸರಕು	90,000
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	3,00,000
ಸ್ಥಾವರ	2,10,000

ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 4200 ಆಗಿವೆ. ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರ್‌ಗೆ ಕಮಿಷನ್ ನಗದು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಆಸ್ತಿಗಳ ವಸೂಲಿಯ ಮೇಲೆ 3% ಹಾಗೂ ಅಸುರಕ್ಷಿತ ಸಾಲಗಾರರಿಗೆ ನೀಡಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 2% ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರ್‌ನ ಅಂತಿಮ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

SECTION - D

ವಿಭಾಗ – ಡಿ

Case Study - Compulsory. **(1×15=15)**

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ –ಕಡ್ಡಾಯ.

12. The following is the Statement of assets and Liabilities of Evergreen Co. Ltd., as on 31.03.2026.

		Particulars	Note	Amount	Total
I.		**Equity and Liabilities:**			
	1.	Share holders funds			
		Share Capital	1	10,00,000	--
		Reserves and Surplus	2	(-)1,00,000	9,00,000
	2.	Current Liabilities			
		Trade Payable	3	--	7,00,000
		Total			**16,00,000**
II.		**Assets**			
	1.	Non Current Assets	-	--	--
		Fixed Assets			
		Tangible assets	4	10,00,000	
		Intangible assets	5	2,00,000	12,00,000
	2.	Current Assets			
		Inventories	6	3,90,000	
		Cash and Cash equivalents	7	10,000	4,00,000
		Total			**16,00,000**

Notes to Accounts:

Note 1: Share Capital

1,00,000 Equity shares of Rs.10 each fullypaid	10,00,000
Share capital	**10,00,000**

Note 2: Reserves and Surplus

Reserves	Nil
Debit balance of Profit and Loss A/c(Loss)	(-)1,00,000
Reserves and Surplus	**(-)1,00,000**

Note 3 : Trade Payables

Sundry Creditors	7,00,000
Total Payables	**7,00,000**

Note 4 : Tangible fixed assets

Machinery	10,00,000
Tangible fixed assets	**10,00,000**

Note 5 : Intangible Assets

Goodwill	2,00,000
Intangible Assets	**2,00,000**

Note 6 : Inventories

Stock	3,90,000
Inventoires	**3,90,000**

Note 7 : Cash and Cash equivalents

Cash and Cash equivalents	10,000
Cash and Cash equivalents	**10,000**

Draft a suitable Scheme for Reduction of Capital which would help the Company to reorganise on the following lines.

a) To Write off the Loss balance and goodwill completely

b) To Depreciate machinery by 10%

c) To reduce the balance of Stock to Rs.2,90,000.

Also give journal entries required to implement the scheme and draft the statement of assets and liabilities.

31–3–2026 ರಂದು ಎವರ್‌ಗ್ರೀನ್ ನಿಯಮಿತದ ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ತಃಖ್ತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ವಿವರಗಳು	ಟಿಪ್ಪಣಿ	ಮೊತ್ತ	ಒಟ್ಟು
I. ಈಕ್ವಿಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು			
1. ಶೇರುದಾರರ ನಿಧಿಗಳು			
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	1	10,00,000	--
ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ	2	(-)1,00,000	9,00,000
2. ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು			
ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು	3	--	7,00,000
	ಒಟ್ಟು		**16,00,000**
II. ಆಸ್ತಿಗಳು			
1. ಚರವಲ್ಲದ ಆಸ್ತಿಗಳು	-	--	--
ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು			
ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳು	4	10,00,000	
ಅಮೂರ್ತ ಆಸ್ತಿಗಳು	5	2,00,000	12,00,000
2. ಚರಾಸ್ತಿಗಳು ಆಸ್ತಿಗಳು			
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	6	3,90,000	
ಹಣ ಮತ್ತು ಹಣ ಸಮಾನ	7	10,000	4,00,000
	ಒಟ್ಟು		**16,00,000**

ಖಾತೆಗಳಿಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಟಿಪ್ಪಣಿ 1:	ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	
	ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯವಾದ 100000 ಶೇರುಗಳು	10,00,000
	ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	**10,00,000**
ಟಿಪ್ಪಣಿ 2:	ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ	
	ಮಿಸಲು	Nil
	ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ಡೆಬಿಟ್ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್(ನಷ್ಟ)	(-)1,00,000
	ಮಿಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ	**(-)1,00,000**
ಟಿಪ್ಪಣಿ 3 :	ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು	
	ವಿವಿಧ ಸಾಲದಾತರು	7,00,000
	ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಗಳು	**7,00,000**
ಟಿಪ್ಪಣಿ 4 :	ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	
	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	10,00,000
	ಸ್ಪರ್ಶಿಸಬಹುದಾದ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	**10,00,000**
ಟಿಪ್ಪಣಿ 5 :	ಅಮೂರ್ತ ಆಸ್ತಿಗಳು	
	ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	2,00,000
	ಅಮೂರ್ತ ಆಸ್ತಿಗಳು	**2,00,000**

ಟಿಪ್ಪಣಿ 6 : ದಾಸ್ತಾನುಗಳು

ಸ್ಟಾಕ್	3,90,000
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	**3,90,000**

ಟಿಪ್ಪಣಿ 7 : ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನ

ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	10,000
ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನ	**10,000**

ಕಂಪನಿಯ ಪುನರ್‌ರಚನೆಗಾಗಿ ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಶಗಳಂತೆ ತಯಾರಿಸಿ.

a) ನಷ್ಟ ಶೇಷ ಮತ್ತು ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ತೆಗೆದುಹಾಕುವುದು

b) ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಸವಕಳಿಗಾಗಿ 10% ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದು

c) ದಾಸ್ತಾನು ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ರೂ. 2,90,000 ಕ್ಕೆ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದು ಹಾಗೂ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲು ಅಗತ್ಯವಾದ ರೋಜು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿ ಮತ್ತು ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.