



**V Semester B.Com. Examination, March/April 2021  
(CBCS) (F+R) (2016-17 and Onwards)  
COMMERCE**

**5.2 : International Financial Reporting Standards**

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

**SECTION – A**

**ವಿಭಾಗ – ಎ**

Answer **any five** of the sub-questions. Each sub-question carries **2 marks** : **(5×2=10)**

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು :

1. a) What are Accounting Standards ?  
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಕ ಮಾನದಂಡಗಳು ಎಂದರೇನು ?
- b) Expand IASC and SICs.  
IASC ಮತ್ತು SICs ಪದಗಳನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿ.
- c) What is an Investment Property as per Ind AS-40 ?  
Ind AS-40 ರ ಪ್ರಕಾರ ಹೂಡಿಕೆ ಸ್ವತ್ತು ಎಂದರೇನು ?
- d) State the meaning of residual value.  
ಉಳಿಕೆ ಮೌಲ್ಯದ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- e) Give the meaning of lease as per Ind AS 17.  
Ind AS 17ರ ಪ್ರಕಾರ ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- f) What is unrealized profit ?  
ಅವಾಸ್ತವಿಕ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?
- g) What do you mean by impairment of Asset ?  
ಆಸ್ತಿಯ ದುರ್ಬಲಗೊಳಿಸುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು ?

**SECTION – B**

**ವಿಭಾಗ – ಬಿ**

Answer **any three** questions. Each question carries **6 marks** :

**(3×6=18)**

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಆರು ಅಂಕಗಳು :

2. Explain the merits of IFRS.  
IFRSನ ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

P.T.O.





3. Evaluate the requirements and disclosure of EPS under Ind AS 33.

Ind AS 33 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ EPSನ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಪ್ರಕಟಣೆಯ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರಿಸಿ.

4. XYZ Ltd. has taken a loan of US\$ 20,000 on April 1, 2019 for a specific project at an interest rate of 5% p.a., payable annually. On April 1, 2019, the exchange rate between the currencies was ₹ 70 per US\$. The exchange rate, as at March 31, 2020, is ₹ 73 per US\$. Required : Calculate the amount of exchange difference arising from foreign currency borrowings to the extent that they are regarded as an adjustment to interest costs, if the corresponding amount could have been borrowed by XYZ Ltd. in local currency at an interest rate of (a) 11% p.a. and (b) 13% p.a. as on April 1, 2019.

XYZ Ltd., 1 ಏಪ್ರಿಲ್ 2019 ರಂದು 20,000 ಅಮೇರಿಕನ್ ಡಾಲರ್‌ಗಳನ್ನು ವಾರ್ಷಿಕ ಶೇ. 5 ರ ಬಡ್ಡಿ ದರದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಯೋಜನೆಗಾಗಿ ಸಾಲ ಪಡೆದಿರುತ್ತದೆ. ಏಪ್ರಿಲ್ 1, 2019 ರಂದು ಎರಡು ದೇಶಗಳ ನಡುವಿನ ವಿನಿಮಯ ದರವು ಒಂದು ಅಮೇರಿಕನ್ ಡಾಲರ್‌ಗೆ ₹ 70 ರಂತೆ ವಿಕ್ರಯವಾಗಿದೆ. 31 ಮಾರ್ಚ್ 2020 ರಂದು ಕರೆನ್ಸಿಗಳ ನಡುವಿನ ವಿನಿಮಯ ದರವು ಒಂದು ಡಾಲರ್‌ಗೆ ₹ 73 ರಂತೆ ವಿಕ್ರಯವಾಗಿದೆ. ಇದಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು XYZ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸ್ಥಳೀಯ ಕರೆನ್ಸಿಯಲ್ಲಿ (a) ವಾರ್ಷಿಕ ಶೇ. 11 ಮತ್ತು (b) ವಾರ್ಷಿಕ ಶೇ. 13 ರ ದರದಲ್ಲಿ ಎರವಲು ಪಡೆದಿದ್ದಲ್ಲಿ ವಿದೇಶಿ ಕರೆನ್ಸಿ ಸಾಲಗಳಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ ವಿನಿಮಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

5. ABC Ltd. purchased a plan from PQR Ltd., on 15-7-2019 with an estimated price of ₹ 75,000. The supplier offers 3 months credit with a condition that discount of 1.5% will be given if the payments were made within one month. GST is charged on the estimated price. GST should include the Swach Bharath cess and the Krishi Kalyan cess.

The company incurred 2% on transportation costs and 3% on the establishment costs of the estimated price. To finance the machinery's purchase, the company took a loan of ₹ 50,000 at an interest rate of 14.50% p.a. The machine was ready for use on 3-5-2020. Ascertain the original cost.

15-7-2019 ರಂದು ABC ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ರವರು PQR ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ರವರಿಂದ ಒಂದು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣವನ್ನು ಅಂದಾಜು ₹ 75,000 ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಒಂದು ತಿಂಗಳೊಳಗೆ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದರೆ 1.5% ರಿಯಾಯಿತಿ ನೀಡಲಾಗುವುದು ಎಂಬ ಷರತ್ತಿನೊಂದಿಗೆ ಸರಬರಾಜುದಾರರು 3 ತಿಂಗಳ ಸಾಲವನ್ನು ನೀಡುತ್ತಾರೆ ಅಂದಾಜು ಬೆಲೆಗೆ GST ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. GST ಯೊಂದಿಗೆ ಸ್ವಚ್ಛ ಭಾರತ್ ಸೆಸ್ ಮತ್ತು ಕೃಷಿ ಕಲ್ಯಾಣ ಸೆಸ್ ಸೇರಿವೆ. ಅಂದಾಜು ಬೆಲೆಯ 2% ಸಾರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು 3% ಸ್ಥಾಪನಾ ವೆಚ್ಚ ತಗಲುತ್ತದೆ. ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಖರೀದಿ ಮಾಡಲು, ಕಂಪನಿಯು ವಾರ್ಷಿಕ ಬಡ್ಡಿ ದರ ಶೇ. 14.50 ರಂತೆ ₹ 50,000 ಸಾಲ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ. 3-5-2020 ರಂದು ಯಂತ್ರ ಬಳಕೆಗೆ ಸಿದ್ಧವಾಗುವುದಾದರೆ ಯಂತ್ರದ ಮೂಲ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.





6. Following is the ledger extract of SVR Ltd., for the year ending 31-3-2019, prepare a statement of Profit or loss as per the schedule III of Companies Act, 2013.

Particulars	Amount in ₹
Revenue from operations	49,000
Rent received	1,000
Advertising and publicity	2,625
Salaries and allowances	13,500
Depreciation	1,400
Insurance premium paid	500
Interest on debentures	500
Discount allowed	250
Discount received	250
Preliminary expenses written off	500
Printing and stationery	500
Cost of Material consumed	12,500

31-3-2019ರಂದು SVR ಲಿಮಿಟೆಡ್ ರವರ ಖಾತಾ ಪುಸ್ತಕದ ವಿವರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ. ಸದರಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕಂಪನಿ ಕಾಯಿದೆ 2013ರ ಷೆಡ್ಯೂಲ್ IIIರ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ:

ವಿವರಗಳು	ಮೊಬಲಗು (₹)
ವ್ಯಾಪಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ	49,000
ಬಾಡಿಗೆ ಆದಾಯ	1,000
ಜಾಹೀರಾತು ಮತ್ತು ಪ್ರಚಾರ	2,625
ಸಂಬಳ ಮತ್ತು ಭತ್ಯೆ	13,500
ಸವಕಳಿ	1,400
ವಿಮೆ ಪಾವತಿ	500
ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	500
ಬಿಟ್ಟು ಸೋಡಿ	250
ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಸೋಡಿ	250
ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚ ಕೈಬಿಟ್ಟದ್ದು	500
ಮುದ್ರಣ ಮತ್ತು ಸಾಮಗ್ರಿ	500
ಸರಕುಗಳ ವೆಚ್ಚ	12,500





## SECTION – C

## ವಿಭಾಗ – ಸಿ

Answer any three questions. Each question carries fourteen marks : (3×14=42)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಹದಿನಾಲ್ಕು ಅಂಕಗಳು :

7. a) What are assumptions of IFRS ? Explain the features of IFRS.  
b) Give the entire list of IFRS issued by IASB.  
a) IFRS ನ ಕಲ್ಪನೆಗಳಾವುವು ? IFRS ನ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.  
b) IASB ಪ್ರಕಟಿಸಿರುವ IFRS ಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.
8. a) What is interim financial reporting ? Explain the disclosure requirements.  
b) Explain the scope and disclosure requirements of Ind AS 38 – Intangible assets.  
a) ಮಧ್ಯಂತರ ಹಣಕಾಸು ವರದಿ ಎಂದರೇನು ? ಇದರ ಪ್ರಕಟಣೆಯ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳಾವುವು ?  
b) Ind AS 38 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಭೌತಿಕ ಸ್ವತ್ತುಗಳ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಮತ್ತು ಪ್ರಕಟಣೆಯ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
9. a) A Ltd., has taken a machinery on lease from B Ltd. The information is as under :  
Lease term – 4 years  
Fair value at inception of lease – ₹ 20,00,000  
Lease rent – ₹ 6,25,000 p.a. at the end of year  
Guaranteed Residual Value – ₹ 1,25,000  
Expected Residual Value – ₹ 3,75,000  
Implicit interest rate – 15%  
Discounted rates for 1<sup>st</sup> year, 2<sup>nd</sup> year, 3<sup>rd</sup> year and 4<sup>th</sup> year are 0.8696, 0.7561, 0.6575 and 0.5718 respectively.  
Calculate the value of the lease liability as per Ind AS 17.  
b) SQL Ltd., constructing a solar plant. The project requires in total 6 crores, which are raised as below :  
i) ₹ 6 crores of loan from ICICI Bank for 5 years at the rate of 6.5% interest.  
ii) ₹ 3 crore of loan from HSBC bank for 3 years at the rate of 5% interest.  
iii) ₹ 3 crore of loan from IOB for 4 years at 12% rate of interest.  
iv) ₹ 4.5 crores from 8% debentures for 5 years at 5% discount.  
v) ₹ 3 crore as overdraft from SBI at 4% interest rate.  
vi) Out of the total borrowings ₹ 7.5 crores are kept in HDFC bank as term deposit for 6 months at 5% rate of interest.  
vii) ICICI bank loan is borrowed through consultation and the consultancy charges are 2% of the total loan amount.  
You are required to calculate borrowing cost in accordance with Ind AS 23.





a) A Ltd., B Ltd. ನಿಂದ ಗುತ್ತಿಗೆಗೆ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದೆ. ಮಾಹಿತಿಯು ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ:

ಗುತ್ತಿಗೆ ಅವಧಿ – 4 ವರ್ಷಗಳು

ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಪ್ರಾರಂಭದಲ್ಲಿ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ – ₹ 20,00,000

ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಗುತ್ತಿಗೆ ಬಾಡಿಗೆ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ – ₹ 6,25,000

ಖಾತರಿ ಉಳಿಕೆ ಮೌಲ್ಯ – ₹ 1,25,000

ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಉಳಿಕೆ ಮೌಲ್ಯ – ₹ 3,75,000

ಸೂಚ್ಯ ಬಡ್ಡಿ ದರ – 15%

ರಿಯಾಯಿತಿ ದರಗಳು – ಮೊದಲನೇ ವರ್ಷ – 0.8696, ಎರಡನೇ ವರ್ಷ – 0.7561, ಮೂರನೇ ವರ್ಷ – 0.6575 ಮತ್ತು ನಾಲ್ಕನೇ ವರ್ಷ – 0.5718.

Ind As 17ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಗುತ್ತಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿ.

b) SQL ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಸೌರ ಸ್ಥಾವರದ ನಿರ್ಮಾಣವನ್ನು ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಂಡಿದ್ದು, ತನ್ನ ಯೋಜನೆಗೆ ಬೇಕಾಗಿರುವ 6 ಕೋಟಿ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಹೊಂದಲು ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದೆ:

i) ₹ 6 ಕೋಟಿಯನ್ನು ICICI ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 5 ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ ದರ ಶೇ. 6.5ರಂತೆ ಸಾಲ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

ii) ₹ 3 ಕೋಟಿಯನ್ನು HSBC ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 3 ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ ದರ ಶೇ. 5 ರಂತೆ ಸಾಲ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

iii) ₹ 3 ಕೋಟಿಯನ್ನು IOB ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 4 ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಬಡ್ಡಿ ದರ ಶೇ. 12 ರಂತೆ ಸಾಲ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

iv) ₹ 4.5 ಕೋಟಿಯನ್ನು ಶೇ. 8 ರ ದರದ ಡಿಬೆಂಚರ್ ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು 5 ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಶೇ. 5 ರಿಯಾಯಿತಿ ದರದಲ್ಲಿ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

v) ₹ 3 ಕೋಟಿಯನ್ನು SBIನ ಓವರ್ ಡ್ರಾಫ್ಟ್ ಮುಖಾಂತರ ಶೇ. 4 ಬಡ್ಡಿ ದರದಲ್ಲಿ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

vi) ಒಟ್ಟು ಎರವಲು ಪಡೆದ ನಿಧಿಗಳಲ್ಲಿ ₹ 7.5 ಕೋಟಿಗಳನ್ನು HDFC ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ಅಲ್ಪಾವಧಿಯ ಠೇವಣಿಯಾಗಿ 6 ತಿಂಗಳ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಶೇ. 5 ರ ಬಡ್ಡಿ ದರದಲ್ಲಿ ಇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

vii) ICICI ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ಪಡೆದ ಸಾಲವು ಸಮಾಲೋಚನೆ ಮತ್ತು ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹೊಂದಿದ್ದು ಅದಕ್ಕೆ ಒಟ್ಟು ಸಾಲದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 2 ರಂತೆ ಶುಲ್ಕ ಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ.

Ind AS 23ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಎರವಲು ವೆಚ್ಚದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರವನ್ನು ಮಾಡಿ.

10. a) From the following Balances of MN Co. Ltd., as on 31-3-2020 prepare a statement of Profit or Loss as per the Schedule III of Indian Companies Act, 2013.

**Particulars**

**Amount in ₹**

Opening stock

1,50,000

Purchases

4,30,000

Discount

14,000

Bad Debts

12,000

Delivery Van expenses

10,000





Interest on debentures	74,800
Travelling expenses	30,000
Freight Charges	16,000
Depreciation	25,000
Insurance	10,000
Commission received	15,000
Sales	13,00,000
Share transfer fee	10,000

- b) From the following Trial Balance of Jinx Ltd., prepare statement of financial position of the company as on 31-3-2020 :

Debit	Amount (₹)	Credit	Amount (₹)
Cash at bank	75,000	Equity share capital	1,25,000
Non current assets	50,000	Reserves and surplus	25,000
Non current investments	25,000	Non current liabilities	2,00,000
Land and buildings	2,00,000	Current liabilities	50,000
Furniture	50,000	Staff provident fund	50,000
Office equipment	25,000	Deposits from public	50,000
Goodwill	50,000	Preference capital	1,25,000
Stock	1,00,000		
Debtors	50,000		
<b>Total</b>	<b>6,25,000</b>	<b>Total</b>	<b>6,25,000</b>

- a) 31-3-2020 ರಂದು MN Co. Ltd. ರವರ ವ್ಯವಹಾರ ವಿವರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ. 2013 ಕಂಪನಿಯ ಕಾಯ್ದೆಯ ಶೆಡ್ಯೂಲ್ III ರ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

ವಿವರಗಳು	ಮೊಬಲಗು (₹)
ಆರಂಭಿಕ ದಾಸ್ತಾನು	1,50,000
ಖರೀದಿಗಳು	4,30,000
ಸೋಡಿ	14,000
ಕರಡು ಸಾಲ	12,000
ಸಾರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ	10,000
ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	74,800
ಸಾರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ	30,000
ಸರಕು ಸಾಗಣೆ ವೆಚ್ಚ	16,000
ಸವಕಳಿ	25,000
ವಿಮೆ	10,000
ದಲ್ಲಾಳಿ ಪಡೆದದ್ದು	15,000
ಮಾರಾಟ	13,00,000
ಷೇರು ವರ್ಗಾವಣೆ ಶುಲ್ಕ	10,000





b) Jinx Ltd., ನ 31-3-2020 ರ ಕೆಳಗಿನ ವಿಚಾರಣಾ ಸಮತೋಲನವನ್ನಾಧರಿಸಿ ಹಣಕಾಸು ಸ್ಥಿತಿಯ ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

Debit	ಮೊಬಲಗು (₹)	Credit	ಮೊಬಲಗು (₹)
ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	75,000	ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	1,25,000
ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಆಸ್ತಿಗಳು	50,000	ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಉಳಿತಾಯ	25,000
ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	25,000	ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲದ ಪ್ರಚಲಿತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	2,00,000
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	2,00,000	ಚಾಲ್ತಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	50,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	50,000	ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ	50,000
ಕಚೇರಿ ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	25,000	ಸಾರ್ವಜನಿಕರ ಠೇವಣಿಗಳು	50,000
ಸುನಾಮ	50,000	ಆದ್ಯತಾ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	1,25,000
ದಾಸ್ತಾನು	1,00,000		
ಯಣಿಗಳು	50,000		
ಒಟ್ಟು	6,25,000	ಒಟ್ಟು	6,25,000

11. a) H Company Ltd., acquired 2,000 equity shares of S company Ltd., as on 1<sup>st</sup> April 2019. The following are the Balance Sheet of the two companies as on 31-3-2020 :

Assets	H. Ltd. ₹	S Ltd. ₹
Land and Buildings	3,75,000	3,37,500
Investments : Shares of S Ltd.	3,75,000	—
Sundry Debtors	37,500	45,000
Inventories	56,250	37,500
B/R	30,000	3,750
Cash	1,87,500	1,20,000
<b>Total</b>	<b>10,61,250</b>	<b>5,43,750</b>
Equity and Liabilities	H Ltd.	S Ltd.
Equity share capital (₹ 100)	7,50,000	3,75,000
General Reserves (1-4-2019)	1,50,000	75,000
P/L a/c (1-4-2019)	37,500	22,500
Profit during the year (2019-20)	75,000	30,000
Sundry creditors	48,750	41,250
<b>Total</b>	<b>10,61,250</b>	<b>5,43,750</b>

Calculate NCI and Goodwill/Capital Reserve.





b) The following are the Balance Sheet of R Ltd., and S Ltd., as on 31-3-2020.

Assets	R Ltd. ₹	S Ltd. ₹
Plant and Machinery	4,00,000	5,60,000
Investments : shares of S Ltd. (30,000 shares)	4,00,000	—
Current Assets	3,80,000	2,20,000
<b>Total</b>	<b>11,80,000</b>	<b>7,80,000</b>

Profit and Loss A/c of S Ltd. Stood at ₹ 60,000 on 1-4-2019. R Ltd., acquired shares of S Ltd., on 1-1-2020. You are required to calculate the Controlling Interest.

a) H ಕಂಪನಿಯು S ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನಿಂದ 1-4-2019 ರಂದು 2000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು. 31-3-2020 ರಂದು ಎರಡು ಕಂಪನಿಗಳ ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ಪಟ್ಟಿಯು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಆಸ್ತಿಗಳು	H. Ltd. ₹	S Ltd. ₹
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	3,75,000	3,37,500
ಹೂಡಿಕೆಗಳು : S ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಷೇರುಗಳು	3,75,000	—
ವಿರಳವಾದ ಸಾಲಗಾರರು	37,500	45,000
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	56,250	37,500
ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಬಿಲ್ಲುಗಳು	30,000	3,750
ನಗದು	1,87,500	1,20,000
<b>ಒಟ್ಟು</b>	<b>10,61,250</b>	<b>5,43,750</b>
ಈಕೆಟ್ಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	H Ltd.	S Ltd.
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (₹ 100)	7,50,000	3,75,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು (1-4-2019)	1,50,000	75,000
ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ (1-4-2019)	37,500	22,500
ವರ್ಷದ ಲಾಭ (2019-20)	75,000	30,000
ವಿವಿಧ ಸಾಲಗಾರರು	48,750	41,250
<b>ಒಟ್ಟು</b>	<b>10,61,250</b>	<b>5,43,750</b>

ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೊಳಪಡದ ಹಕ್ಕನ್ನು ಹಾಗೂ ಸುನಾಮದ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಮೀಸಲು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

b) 31-3-2020 ರಂದು R Ltd. ಮತ್ತು S Ltd. ನ ಆಸ್ತಿ ಹಾಗೂ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ಪಟ್ಟಿಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಆಸ್ತಿ	R Ltd. ₹	S Ltd. ₹
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	4,00,000	5,60,000
ಹೂಡಿಕೆಗಳು : S Ltd. ನ 30,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	4,00,000	—
ಚಾಲ್ತಿ ಆಸ್ತಿಗಳು	3,80,000	2,20,000
<b>ಒಟ್ಟು</b>	<b>11,80,000</b>	<b>7,80,000</b>

S Ltd. ನ ಲಾಭದ ಶಿಲ್ಕು 1-4-2019 ರಂದು ₹ 60,000 ಆಗಿದ್ದು 1-1-2020 ರಂದು S Ltd. ನ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೊಳಪಡುವ ಹಕ್ಕನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.