



2

**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 :
ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಆರು ಅಂಕಗಳು :

(3×6=18)

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 ಯೋಜನೆಗಂದು 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 ಸ್ವಚ್ಛಭಾರತ್ 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 |
| ಬಿಟ್ಟ 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 1st year, 2nd year, 3rd year and 4th 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 | | |
| Total | 6,25,000 | Total | 6,25,000 |

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 | | |
| ಋಣಿಗಳು | 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 1st 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 |
| Total | 10,61,250 | 5,43,750 |
| 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 |
| Total | 10,61,250 | 5,43,750 |

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 |
| Total | 11,80,000 | 7,80,000 |

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 |
| ಒಟ್ಟು | 10,61,250 | 5,43,750 |
| ಈ ಕೆಳಗೆ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು | H Ltd. | S Ltd. |
| ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (₹ 100) | 7,50,000 | 3,75,000 |
| ಸಾಮಾನ್ಯ ಮಿಷಲು (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 |
| ಒಟ್ಟು | 10,61,250 | 5,43,750 |

ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೊಳಪಡದ ಹಕ್ಕನ್ನು ಹಾಗೂ ಸುನಾಮದ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಬಂಡವಾಳ ಮಿಷಲು 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 |
| ಒಟ್ಟು | 11,80,000 | 7,80,000 |

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