

[This question paper contains 32 printed pages.]

Your Roll No.....

**Sr. No. of Question Paper : 3319**

**L**

Unique Paper Code : 2412091201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : **B.Com. (P) 1st Year – DSC 2.1**

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 90

**Instructions for Candidates**

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. All parts of a question to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of simple calculator is 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** प्रश्नों के उत्तर दें।
3. प्रश्न के भागों को एक साथ कीजिए।
4. **सभी** प्रश्नों पर समान अंक हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने 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) Explain the provisions of Sec 68 of Companies Act, 2013 stating the conditions for buy-back of shares. (6)

- (b) Beauty Ltd. offered 1,00,000 equity shares of ₹10 each for subscription at a premium of ₹2 per share payable as follows :

On Application ₹4

On Allotment ₹5 (including premium)

Balance on first and final call

The prospectus provided that in case of partial allotment, money received in excess on application would be adjusted towards the amounts due on allotment and call.

The company received applications for 2,00,000 shares out of which 50,000 shares were rejected outrightly and other applicants were allotted shares on pro-rata basis.

The company received all money due on allotment and call except one shareholder (Puneet) who applied for 1500 shares failed to pay the allotment and call money and after due notice, his shares were forfeited. Out of the forfeited shares company issued 600 shares @ ₹8 per share, fully paid up. You are required to Journalise the transactions in the books of the company. (9)

**OR**

- (c) Given the following balances in the books of Aryan Ltd.

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| 1,00,000 Equity Shares of ₹10 each | 10,00,000 |
| General Reserve                    | 2,00,000  |
| Surplus                            | 8,00,000  |

Ascertain the maximum number of shares the firm can buyback @20 each. (6)

(d) Following information of Divyam Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2025 is as follows :

| Authorised Share Capital                               | Amount (₹)       |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| 1,50,000 Equity Shares of ₹10 each                     | 15,00,000        |
| Issued, Subscribed and Paid up:                        |                  |
| 80,000 Equity Shares of ₹10 each, ₹7.50 each called up | 6,00,000         |
| Capital Redemption Reserve                             | 1,50,000         |
| Plant Revaluation Reserve                              | 20,000           |
| Securities Premium Reserve                             | 1,50,000         |
| Development Rebate Reserve                             | 2,30,000         |
| Investment Allowance Reserve                           | 2,50,000         |
| General Reserve                                        | 3,00,000         |
|                                                        | <b>17,00,000</b> |
| Sundry Assets                                          | 17,00,000        |

The company wanted to issue bonus shares to its shareholders at the rate of one share for every two shares held. Necessary resolutions were passed; requisite requirements were complied with.

(i) Pass journal entries in the books of Divyam Ltd.

(ii) Show the amended balance sheet as per Schedule III of the Companies Act 2013

(9)

**OR**

(a) The following information is available for X Ltd. for the accounting year 2024-2025

| Particulars                           | Amount (₹) |
|---------------------------------------|------------|
| Net profit for the current year       | 20,00,000  |
| Number of Equity shares outstanding   | 10,00,000  |
| Interest expense for the current year | 1,50,000   |
| Tax relating to interest expense      | 30%        |

Number of 10,000 15% convertible debentures of ₹100 each and each debenture is convertible into 8 equity shares. Calculate Basic EPS and Diluted EPS. (6)

(b) The following is the balance sheet of Ram Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2024 and 2025 : (18)

| Particulars                           | 2024 (₹)         | 2025 (₹)         |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Equity and Liabilities</b>         |                  |                  |
| 1. Shareholder's Funds                |                  |                  |
| a) Share Capital                      |                  |                  |
| Equity Shares of ₹10 each fully paid  | 5,00,000         | 5,00,000         |
| b) Reserves and Surplus               |                  |                  |
| General Reserve                       | 1,10,000         | 1,20,000         |
| Surplus in P&L A/c                    | 40,000           | 64,000           |
| 2. Non-Current Liabilities            |                  |                  |
| Long-term Borrowings (9% Debentures)  | 2,20,000         | 1,60,000         |
| 3. Current Liabilities                |                  |                  |
| Trade Payables                        | 2,30,000         | 2,16,000         |
| Provision for Tax                     | 1,00,000         | 80,000           |
| Outstanding Expenses                  | 30000            | 48,000           |
| <b>Total</b>                          | <b>12,30,000</b> | <b>11,88,000</b> |
| <b>Assets</b>                         |                  |                  |
| 1. Non-Current Assets                 |                  |                  |
| a) Property, Plant and Equipment      |                  |                  |
| Land & Building                       | 390000           | 4,00,000         |
| Machinery                             | 1,64,000         | 1,80,000         |
| Less: Depreciation                    | -80,000          | -88,000          |
| c) Non-Current Investment             |                  |                  |
| Long-term Investments                 | 2,62,000         | 1,90,000         |
| 2. Current Assets                     |                  |                  |
| a) Inventories (Stock-in-trade)       | 2,00,000         | 2,28,000         |
| b) Trade Receivables (Debtors)        | 1,70,000         | 1,62,000         |
| c) Cash and Cash Equivalents (Bank)   | 1,20,000         | 1,10,000         |
| d) Other Current Assets (Prepaid Exp) | 4,000            | 6,000            |
| <b>Total</b>                          | <b>12,30,000</b> | <b>11,88,000</b> |

The following information is furnished :

- (i) One old machinery, which has original cost of ₹ 30,000 was sold for 10,000. The accumulated deprecation in respect of the said machinery amounts to 16,000.
- (ii) One new machinery was acquired for 46,000.
- (iii) 9% Debentures were redeemed at a discount of 4%, of their face value at the beginning of the year.
- (iv) The proposed dividend for 2024-25 amounting 50,000 was declared and paid in 2024-25.
- (v) Provision for taxation made during the current year was 30,000.

**OR**

- (a) The following balances appeared in the books of Braj Bihari Ltd. as on 31st March, 2025 :

| Debit Balances         | Amount (₹) | Credit Balances                  | Amount (₹) |
|------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| Trade Receivables      | 1,50,000   | Equity Share Capital (₹ 10 each) | 4,00,000   |
| Purchases              | 9,80,000   | General Reserve                  | 62,000     |
| Wages                  | 1,20,000   | Trade Payables                   | 70,000     |
| Furniture              | 68,000     | Purchase Returns                 | 40,000     |
| Salaries               | 30,000     | Sales                            | 13,60,000  |
| Rent                   | 16,000     | Discount                         | 12,000     |
| Opening Stock-in-trade | 3,00,000   | Bills Payable                    | 28,000     |

|                          |           |                                                    |           |
|--------------------------|-----------|----------------------------------------------------|-----------|
| General Expenses         | 28,000    | Surplus in Statement of Profit and Loss (1-4-2024) | 60,000    |
| Dividends Paid (2023-24) | 36,000    |                                                    |           |
| Computers                | 1,16,000  |                                                    |           |
| Bank                     | 1,44,800  |                                                    |           |
| Patents                  | 19,200    |                                                    |           |
| Bills Receivable         | 20,000    |                                                    |           |
| Carriage Inward          | 4,000     |                                                    |           |
| Total                    | 20,32,000 | Total                                              | 20,32,000 |

***Additional Information :***

- (i) Stock as on 31st March, 2025 was valued at ₹3,52,000
- (ii) Depreciate Computer @ 15%, Furniture @ 10% and Patents @ 5%
- (iii) Make a provision for doubtful debts of ₹840.
- (iv) On 31st March, 2021, salaries and rent were outstanding to extent of ₹4,000 each.
- (v) Make a provision for tax @ 40%.
- (vi) The directors Proposed a dividend @ 15% for the year ended 31st March, 2025
- (vii) Transfer of profit to General Reserve @ 5%
- (viii) Provide for manager's commission at 10% of net profits before tax and manager's commission.

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2025 and Balance Sheet in the prescribed form as at 31st March, 2025 as per schedule III of Companies. (24)

2. (a) The following balances appeared in the books of Braj Bihari Ltd. as on 31st March, 2025 :

| Debit Balances                                   | Amount (₹)  | Credit Balances                                    | Amount (₹)  |
|--------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|-------------|
| Land & Buildings at Cost                         | 5,25,000    | Equity Share Capital (₹ 10 each)                   | 10,00,000   |
| Purchases                                        | 43,85,000   | General Reserve                                    | 2,90,000    |
| Calls in Arrears (on 20,000 shares @5 per share) | 1,00,000    | Provision for Depreciation on Furniture            | 1,50,000    |
| Selling Expenses                                 | 11,00,000   | Trade Payables                                     | 2,50,000    |
| Advance Tax Paid                                 | 12,25,000   | Sales                                              | 78,10,000   |
| Plant at Cost                                    | 12,50,000   | Provision for Depreciation on Plant                | 2,50,000    |
| Furniture at Cost                                | 6,50,000    | Securities Premium                                 | 2,25,000    |
| Interest on Debentures                           | 50,000      | Surplus in Statement of Profit and Loss (1-4-2024) | 60,000      |
| Opening Stock-in-trade                           | 2,25,000    | 12% Debentures                                     | 5,00,000    |
| Trade Receivables                                | 4,00,000    | Provision for Bad Debts                            | 15,000      |
| Salaries                                         | 10,00,000   | Commission                                         | 50,000      |
| Rent                                             | 60,000      | Provision for Tax                                  | 6,25,000    |
| Bank                                             | 2,25,000    |                                                    |             |
| Discount on Issue of Debentures                  | 5,000       |                                                    |             |
| Bad Debts                                        | 25,000      |                                                    |             |
| Total                                            | 1,12,25,000 | Total                                              | 1,12,25,000 |

***Additional Information :***

- (i) Closing stock on 31st March, 2025 was ₹10,00,000
- (ii) Provide depreciation on plant @20%p.a. and on furniture 10% p.a. written down value basis.
- (iii) Maintain a provision for doubtful debts @5% on debtors.
- (iv) Make a provision of 30% for tax.
- (v) The board proposed a dividend at 10% on paid up share capital after the date of the Balance Sheet.
- (vi) Closing stock valued at ₹10,00,000.
- (vii) Transfer ₹1,00,000 to the General Reserve.
- (viii) Debentures were issued on 1-4-2024.

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2025 and Balance Sheet in the prescribed form as at 31st March, 2025 as per schedule III of Companies. (24)

3. (a) The following is the balance sheet of Veera Ltd as on 31<sup>st</sup> March 2025 :

|           | Particulars                                        | Note | Amount (₹)      |
|-----------|----------------------------------------------------|------|-----------------|
| <b>I</b>  | <b>Equity and Liabilities</b>                      |      |                 |
|           | 1. Shareholder's Funds                             |      |                 |
|           | a) Share Capital                                   |      |                 |
|           | Equity Shares of ₹10 each, fully paid up           |      | 1,00,000        |
|           | 10% Preference Shares ₹10 each, fully paid up      |      | 80,000          |
|           | b) Reserves and Surplus                            |      |                 |
|           | General Reserve                                    |      | 90,000          |
|           | 2. Non-Current Liabilities                         |      |                 |
|           | Long-term Borrowings (7% Debentures)               |      | 60,000          |
|           | 3. Current Liabilities                             |      |                 |
|           | a) Trade Payables                                  |      | 35,000          |
|           | b) Short-term Provision                            |      |                 |
|           | Provision for tax                                  |      | 10,000          |
|           | <b>Total</b>                                       |      | <b>3,75,000</b> |
| <b>II</b> | <b>Assets</b>                                      |      |                 |
|           | 1. Non-Current Assets                              |      |                 |
|           | a) Property, Plant and Equipment                   |      | 2,20,000        |
|           | b) Intangible (Goodwill)                           |      | 10,000          |
|           | c) Non-Current Investment (5% Tax Free Govt. Loan) |      | 30,000          |
|           | 2. Current Assets                                  |      |                 |
|           | a) Trade Receivables (Debtors)                     |      | 1,00,000        |
|           | b) Other Current Assets                            |      |                 |
|           | Share Issue Expenses                               |      | 15,000          |
|           | <b>Total</b>                                       |      | <b>3,75,000</b> |

Current year's profit of the company (after deducting interest on debentures and taxes) is ₹41000. The market value of the machinery included in fixed assets is ₹15,000 more. Expected rate of return is 10%. Compute the value of goodwill of the company at 3 years' purchase of super profits.

(12)

- (b) Explain the concept of a brand and discuss the need for brand valuation. Highlight at least three key reasons why organizations undertake brand valuation, supporting your answer with suitable examples.” (6)

**OR**

- (c) From the following information relating to Rana Ltd., calculate the value of its equity shares as per yield method and as per intrinsic value method:

|                                                                         |          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|
| Issued equity share capital-10,000 shares of ₹ 10 each, 8 paid up       |          |
| 10% preference share capital- 10,000 shares of ₹ 10 each, fully paid up |          |
| Annual transfer to General Reserve                                      | 20%      |
| Rate of tax                                                             | 40%      |
| Expected profit (before tax)                                            | 1,80,000 |
| Normal rate of dividend                                                 | 20%      |
| Reserves and surplus                                                    | 2,50,000 |
| External liabilities                                                    | 75,000   |
| Fictitious assets                                                       | 30,000   |

(12)

- (d) Define goodwill as an intangible asset. Explain why goodwill is important in business, and discuss the key factors that determine the valuation of goodwill, with suitable examples. (6)
4. (a) Following are the balance sheet of Alpha Ltd. and Beeta Ltd. as at 31<sup>st</sup> March 2025 :

**Balance Sheet As At 31<sup>st</sup> March 2025**

|           | <b>Particulars</b>                             | <b>Note</b> | <b>Alpha Ltd.</b> | <b>Beeta Ltd.</b> |
|-----------|------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>I</b>  | <b>Equity and Liabilities</b>                  |             |                   | (₹ In lakhs)      |
|           | 1. Shareholder's Funds                         |             |                   |                   |
|           | a) Share Capital                               |             |                   |                   |
|           | Equity Shares of ₹10 each, fully paid          |             | 4,00,000          | 2,00,000          |
|           | 10% Preference Shares of ₹100 each, fully paid |             |                   | 2,00,000          |
|           | 12% Preference Shares of ₹100 each, fully paid |             | 3,00,000          |                   |
|           | b) Reserves and Surplus                        |             |                   |                   |
|           | General Reserve                                |             | 1,00,000          | 1,21,000          |
|           | Surplus                                        |             | 50,000            | 40,000            |
|           | Statutory Reserve                              |             | 20,000            | 10,000            |
|           | 2. Non-Current Liabilities                     |             |                   |                   |
|           | Long-term Borrowings (10% Debentures)          |             | 1,20,000          | 1,20,000          |
|           | 3. Current Liabilities                         |             |                   |                   |
|           | a) Trade Payables                              |             | 80,000            | 59,000            |
|           | b) Other Current Liabilities                   |             | 50,000            | 40,000            |
|           | Total                                          |             | <b>11,20,000</b>  | <b>7,90,000</b>   |
| <b>II</b> | <b>Assets</b>                                  |             |                   |                   |
|           | 1. Non-Current Assets                          |             |                   |                   |
|           | a) Property, Plant and Equipment               |             |                   |                   |
|           | Building                                       |             | 4,00,000          | 3,00,000          |
|           | Machinery                                      |             | 1,00,000          | 90,000            |
|           | Furniture                                      |             | 20,000            | 10,000            |
|           | Non-Current Investment                         |             | ---               | 50,000            |
|           | b) Intangible (Goodwill)                       |             | ---               | 50,000            |
|           | 2. Current Assets                              |             |                   |                   |
|           | a) Inventories (Stock-in-trade)                |             | 1,00,000          | 1,00,000          |
|           | b) Trade Receivables (Debtors)                 |             | 2,50,000          | 1,30,000          |
|           | c) Cash and Cash Equivalents (Bank)            |             | 30,000            | 20,000            |
|           | d) Other Current Assets                        |             | 2,20,000          | 40,000            |
|           | Total                                          |             | <b>11,20,000</b>  | <b>7,90,000</b>   |

On the above date Alpha Ltd. takes over the business of Beeta Ltd. on the following terms and conditions :

- (i) All fixed Assets (other than Goodwill) are to be taken over at 20% above book values and current assets (than cash and bank balance) are valued at 15% below book values. Goodwill to be considered as worth ₹1,50,000.
- (ii) Cost of absorption amounting ₹10,000 was paid by Alpha Ltd.
- (iii) Equity Shareholders of Beeta Ltd. are to be issued, 9 Equity Shares of 10 each in Alpha Ltd. at 12 each, for every 5 Equity Shares in Beeta Ltd. Balance of Purchase Consideration to be paid in cash.
- (iv) 10% Preference Shareholders of Beeta Ltd. are to be paid at 10% premium by issue of 12% Preference Shares of Alpha Ltd. At par.
- (v) Investments of Beeta Ltd. represent investments in own debentures of face value ₹50,000 purchased at par, which are to be cancelled before the company is taken over by Alpha Ltd.
- (v) Sundry Debtors of Alpha Ltd. include ₹5,000 due from Beeta Ltd.
- (vi) Statutory Reserves are to be maintained for two more years.

You are required to :

1. Compute Purchase Consideration.
2. Pass necessary Journal Entries in the books of Alpha Ltd. (12)

- (b) A company suffering heavy losses is considering reconstruction. Compare internal and external reconstruction and suggest which method may be more suitable in such a case. (6)

**OR**

- (c) Sick Ltd. decided to re-organize its structure following a period of adverse trading conditions. The Balance Sheet of the company as on 31<sup>st</sup> March 2025 showed the following :

|           | Particulars                                                      | Note | Amount (₹)       |
|-----------|------------------------------------------------------------------|------|------------------|
| <b>I</b>  | <b>Equity and Liabilities</b>                                    |      |                  |
|           | 1. Shareholder's Funds                                           |      |                  |
|           | a) Share Capital                                                 |      |                  |
|           | Equity Shares of ₹10 each                                        |      | 5,00,000         |
|           | 12% Cumulative Preference Shares of ₹100 each, fully paid        |      | 1,50,000         |
|           | b) Reserves and Surplus                                          |      |                  |
|           | Surplus                                                          |      | -2,50,000        |
|           | 2. Non-Current Liabilities                                       |      |                  |
|           | Long-term Borrowings (9% Debentures)                             |      | 1,80,000         |
|           | 3. Current Liabilities                                           |      |                  |
|           | a) Trade Payables                                                |      | 21,00,000        |
|           | b) Other current liabilities                                     |      |                  |
|           | Outstanding Expenses (including Director's remuneration ₹20,000) |      | 1,20,000         |
|           | <b>Total</b>                                                     |      | <b>28,00,000</b> |
| <b>II</b> | <b>Assets</b>                                                    |      |                  |
|           | 1. Non-Current Assets                                            |      |                  |
|           | a) Property, Plant and Equipment                                 |      | 9,00,000         |
|           | b) Intangible (Goodwill)                                         |      | 1,00,000         |
|           | 2. Current Assets                                                |      | 18,00,000        |
|           | <b>Total</b>                                                     |      | <b>28,00,000</b> |

Note: Preference Dividends are in arrears for three years.

The following scheme of reconstruction is duly agreed and approved by the Tribunal:

- (i) Equity shares are to be reduced to ₹2.5 per share. The Preference Shares are to be reduced to ₹50 per share.
- (ii) Property, Plant & Equipment are to be written down by 33-1/3%.
- (iii) Current assets are to be revalued at ₹12,00,000.
- (iv) Preference shareholders decide to forego their right to arrears of dividend which are in arrears for three years.
- (v) Directors agree to forego amount due on account of Director's remuneration.
- (vi) One of the creditors of the company to whom the company owes ₹15,00,000 decides to forego 50% of his claim. He is allotted 1,00,000 equity shares of ₹2.5 each in part satisfaction of the balance of his claim.
- (vii) The rate of interest on debentures is increased to 11%. The debenture holders surrender their debentures of ₹100 each and exchange the same for fresh debentures of ₹75 each.

Pass necessary journal entries and prepare the Balance Sheet after scheme of reconstruction as at 1<sup>st</sup> April, 20X5 as per Schedule III (12)

- (d) State the conditions to be satisfied in case of amalgamation in the nature of merger as per AS-14. (6)

5. (a) During the year 2024-25, X Ltd. having a net worth of 600 crore while its annual turnover for the same year was 450 crores. The company earned net profit after tax during last 4 years where as under:

| Year    | Profits after tax (₹ in crores) |
|---------|---------------------------------|
| 2024-25 | 6                               |
| 2023-24 | 7.5                             |
| 2022-23 | 4.5                             |
| 2021-22 | 6                               |

During 2024-25 the company contributed 8,00,000 to PM CAREs Fund and 2,00,000 for the welfare of widows of war veterans (Army) out of which 40,000 were spent on widows of former employees of the company.

Calculate qualifying amount of CSR Expenditure u/s 135 of Companies Act 2013 and amount unspent/shortfall, if any. (8)

- (b) Define sustainability reporting. Discuss any four benefits it provides to organizations and stakeholders. (7)

**OR**

- (c) Explain any three of the following : (5×3=15)

- (i) Triple Bottom Line Reporting
- (ii) XBRL Reporting
- (iii) Human Capital and Intellectual Capital
- (iv) Reportable Segment as per AS-17

1. (क) कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 68 के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए, जिसमें शेयरों की बायबैक की शर्तें बताई गई हैं। (6)

(ख) ब्यूटी लिमिटेड ने ₹10 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर ₹2 प्रति शेयर के प्रीमियम पर सदस्यता के लिए पेश किए, जिसका भुगतान निम्नानुसार किया जाएगा :

|          |                    |
|----------|--------------------|
| आवेदन पर | ₹4                 |
| आवंटन पर | ₹5 (प्रीमियम सहित) |

पहली और अंतिम कॉल पर शेष राशि

विवरणिका में यह प्रावधान था कि आंशिक आवंटन की स्थिति में, आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि को आवंटन और मांग पर देय राशि में समायोजित किया जाएगा।

कंपनी को 2,00,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए, जिनमें से 50,000 शेयरों को सीधे तौर पर अस्वीकार कर दिया गया और अन्य आवेदकों को आनुपातिक आधार पर शेयर आवंटित किए गए।

कंपनी को आवंटन और मांग पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई, सिवाय एक शेयरधारक (पुनीत) के जिसने 1500 शेयरों के लिए आवेदन किया था, आवंटन और मांग की राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उचित नोटिस के बाद, उसके शेयर जब्त कर लिए गए। जब्त किए गए शेयरों में से कंपनी ने 600 शेयर ₹8 प्रति शेयर की दर से पूर्णतः भुगतान किए हुए जारी किए। आपको कंपनी की बहियों में इन लेन-देनों का जर्नल तैयार करना है। (9)

या

- (ग) आर्यन लिमिटेड की बहियों में निम्नलिखित शेष दिए गए हैं।

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| ₹10 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर | 10,00,000 |
| सामान्य आरक्षित                         | 2,00,000  |
| आधिक्य                                  | 8,00,000  |

फर्म द्वारा 20 रुपये प्रति शेयर की दर से अधिकतम कितने शेयर वापस खरीदे जा सकते हैं, यह ज्ञात कीजिए। (6)

(घ) 31 मार्च 2025 तक दिव्यम लिमिटेड की निम्नलिखित जानकारी इस प्रकार है :

| अधिकृत शेयर पूंजी                                                            | मात्रा (₹) |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| ₹10 प्रति शेयर के 1,50,000 इक्विटी शेयर                                      | 15,00,000  |
| जारी, सब्सक्राइब और भुगतान किया गया                                          |            |
| ₹10 प्रत्येक के 80,000 इक्विटी शेयर, प्रत्येक शेयर पर ₹7.50 का दावा किया गया | 6,00,000   |
| पूंजी मोचन आरक्षित                                                           | 1,50,000   |
| प्लान्ट पुनर्मूल्यांकन आरक्षित                                               | 20,000     |
| प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व                                                    | 1,50,000   |
| विकास छूट आरक्षित                                                            | 2,30,000   |
| निवेश भत्ता आरक्षित                                                          | 2,50,000   |
| सामान्य आरक्षित                                                              | 3,00,000   |
|                                                                              | 17,00,000  |
| विविध संपत्तियाँ                                                             | 17,00,000  |

कंपनी अपने शेयरधारकों को उनके पास मौजूद प्रत्येक दो शेयरों के बदले एक बोनस शेयर जारी करना चाहती थी। आवश्यक प्रस्ताव पारित किए गए अपेक्षित शर्तों का अनुपालन किया गया।

(i) दिव्यम लिमिटेड की बहियों में जर्नल प्रविष्टियाँ दर्ज कीजिए।

(ii) कंपनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III के अनुसार संशोधित बैलेंस शीट प्रस्तुत कीजिए।

(9)

## या

(क) लेखा वर्ष 2024 - 2025 के लिए एक्स लिमिटेड के संबंध में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है।

| विवरण                          | राशि (₹)  |
|--------------------------------|-----------|
| चालू वर्ष का शुद्ध लाभ         | 20,00,000 |
| बकाया इक्विटी शेयरों की संख्या | 10,00,000 |
| चालू वर्ष के लिए ब्याज व्यय    | 1,50,000  |
| ब्याज व्यय से संबंधित कर       | 30%       |

10,000 15% परिवर्तनीय डिबेंचर हैं, जिनमें से प्रत्येक का मूल्य ₹100 है और प्रत्येक डिबेंचर को 8 इक्विटी शेयरों में परिवर्तित किया जा सकता है। मूल ईपीएस और तनुकृत ईपीएस की गणना कीजिए। (6)

(ख) राम लिमिटेड का 31 मार्च 2024 और 2025 को बैलेंस शीट निम्नलिखित है : (18)

| विवरण                                                    | 2024 (₹)         | 2025 (₹)         |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| इक्विटी और देयता                                         |                  |                  |
| 1. शेयरधारकों का कोष                                     |                  |                  |
| क) शेयर पूंजी                                            |                  |                  |
| प्रत्येक ₹10 मूल्य के पूर्णतः भुगतान किए गए इक्विटी शेयर | 5,00,000         | 5,00,000         |
| ख) भंडार और अधिशेष                                       |                  |                  |
| सामान्य आरक्षित                                          | 1,10,000         | 1,20,000         |
| लाभ एवं हानि खाते में अधिशेष                             | 40,000           | 64,000           |
| 2. गैर-चालू देनदारियां                                   |                  |                  |
| दीर्घकालिक ऋण (9% डिबेंचर)                               | 2,20,000         | 1,60,000         |
| 3. वर्तमान देनदारियां                                    |                  |                  |
| व्यापार देयताएँ                                          | 2,30,000         | 2,16,000         |
| कर के लिए प्रावधान                                       | 1,00,000         | 80,000           |
| बकाया व्यय                                               | 30,000           | 48,000           |
| <b>कुल</b>                                               | <b>12,30,000</b> | <b>11,88,000</b> |

| संपत्ति                                        |                  |                  |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ                      |                  |                  |
| क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण                   |                  |                  |
| भूमि एवं भवन                                   | 390000           | 4,00,000         |
| मशीनरी                                         | 1,64,000         | 1,80,000         |
| घटाएँ: मूल्यहास                                | -80,000          | -88,000          |
| ग) गैर-चालू निवेश                              |                  |                  |
| दीर्घकालिक निवेश                               | 2,62,000         | 1,90,000         |
| 2. चालू परिसंपत्तियाँ                          |                  |                  |
| क) इन्वेंट्री (व्यापार में मौजूद स्टॉक)        | 2,00,000         | 2,28,000         |
| ख) व्यापार प्राप्त्य (देनदार)                  | 1,70,000         | 1,62,000         |
| ग) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)                   | 1,20,000         | 1,10,000         |
| घ) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ (पूर्व भुगतान व्यय) | 4,000            | 6,000            |
| <b>कुल</b>                                     | <b>12,30,000</b> | <b>11,88,000</b> |

निम्नलिखित जानकारी प्रदान की जाती है :

- (i) एक पुरानी मशीनरी, जिसकी मूल लागत ₹ 30,000 थी, 10,000 में बेची गई। उक्त मशीनरी के संबंध में संचित मूल्यहास 16,000 है।
- (ii) एक नई मशीनरी 46,000 रुपये में खरीदी गई।
- (iii) 9% डिबेंचर को वर्ष के प्रारंभ में उनके अंकित मूल्य के 4% की छूट पर भुनाया गया।
- (iv) 2024 - 25 के लिए प्रस्तावित लाभांश, जिसकी राशि 50,000 थी, की घोषणा की गई और 2024 - 25 में इसका भुगतान किया गया।
- (v) चालू वर्ष के दौरान कराधान के लिए किया गया प्रावधान 30,000 था।

आपको लेखांकन मानक - 3 के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार करना होगा।

## या

(क) ब्रज बिहारी लिमिटेड की बहियों में 31 मार्च, 2025 को निम्नलिखित शेष राशि दर्ज की गई :

| डेबिट शेष               | मात्रा (₹)       | क्रेडिट बैलेंस                          | मात्रा (₹)       |
|-------------------------|------------------|-----------------------------------------|------------------|
| व्यापार प्राप्तियां     | 1,50,000         | इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10)       | 4,00,000         |
| खरीदारी                 | 9,80,000         | सामान्य आरक्षित                         | 62,000           |
| वेतन                    | 1,20,000         | व्यापार देयताएँ                         | 70,000           |
| फर्नीचर                 | 68,000           | खरीद वापसी                              | 40,000           |
| वेतन                    | 30,000           | बिक्री                                  | 13,60,000        |
| किराया                  | 16,000           | छूट                                     | 12,000           |
| शुरुआती स्टॉक-इन-ट्रेड  | 3,00,000         | देय बिल                                 | 28,000           |
| सामान्य व्यय            | 28,000           | लाभ और हानि विवरण में अधिशेष (1-4-2024) | 60,000           |
| लाभांश भुगतान (2023-24) | 36,000           |                                         |                  |
| कंप्यूटर                | 1,16,000         |                                         |                  |
| बैंक                    | 1,44,800         |                                         |                  |
| पेटेंट                  | 19,200           |                                         |                  |
| प्राप्य बिल             | 20,000           |                                         |                  |
| आवक                     | 4,000            |                                         |                  |
| <b>कुल</b>              | <b>20,32,000</b> | <b>कुल</b>                              | <b>20,32,000</b> |

**अतिरिक्त जानकारी :**

- (i) 31 मार्च, 2025 को स्टॉक का मूल्य इस प्रकार था : ₹3,52,000
- (ii) कंप्यूटर पर 15%, फर्नीचर पर 10% और पेटेंट पर 5% की दर से मूल्यहास लगाएं।
- (iii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए ₹840.
- (iv) 31 मार्च, 2021 को वेतन और किराया प्रत्येक ₹4,000 तक बकाया था।
- (v) 40% की दर से कर का प्रावधान कीजिए।
- (vi) निदेशकों ने 31 मार्च, 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 15% की दर से लाभांश प्रस्तावित किया।
- (vii) लाभ का सामान्य आरक्षित निधि में 5% की दर से हस्तांतरण
- (viii) कर पूर्व शुद्ध लाभ और प्रबंधक कमीशन के 10% पर प्रबंधक कमीशन का प्रावधान कीजिए।

आपको कंपनी अधिनियम की अनुसूची प्ष के अनुसार 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण और 31 मार्च, 2025 को निर्धारित प्रारूप में बैलेंस शीट तैयार करनी होगी।

(24)

2. (क) ब्रज बिहारी लिमिटेड की बहियों में 31 मार्च, 2025 को निम्नलिखित शेष राशि दर्ज की गई :

| डेबिट शेष                                      | मात्रा (₹)         | क्रेडिट बैलेंस                          | मात्रा (₹)         |
|------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| भूमि एवं भवन लागत मूल्य पर                     | 5,25,000           | इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10)       | 10,00,000          |
| खरीदारी                                        | 43,85,000          | सामान्य आरक्षित                         | 2,90,000           |
| बकाया भुगतान (20,000 शेयरों पर @ 5 प्रति शेयर) | 1,00,000           | फर्नीचर पर मूल्यहास का प्रावधान         | 1,50,000           |
| विक्रय व्यय                                    | 11,00,000          | व्यापार देयताएँ                         | 2,50,000           |
| अग्रिम कर भुगतान                               | 12,25,000          | बिक्री                                  | 78,10,000          |
| लागत मूल्य पर पौधा लगाएँ                       | 12,50,000          | संयंत्र पर मूल्यहास का प्रावधान         | 2,50,000           |
| फर्नीचर लागत मूल्य पर                          | 6,50,000           | प्रतिभूति प्रीमियम                      | 2,25,000           |
| डिबेंचर पर ब्याज                               | 50,000             | लाभ और हानि विवरण में अधिशेष (1-4-2024) | 60,000             |
| शुरुआती स्टॉक-इन-ट्रेड                         | 2,25,000           | 12% डिबेंचर                             | 5,00,000           |
| व्यापार प्राप्तियाँ                            | 4,00,000           | अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान             | 15,000             |
| वेतन                                           | 10,00,000          | आयोग                                    | 50,000             |
| किराया                                         | 60,000             | कर के लिए प्रावधान                      | 6,25,000           |
| बैंक                                           | 2,25,000           |                                         |                    |
| डिबेंचर जारी करने पर छूट                       | 5,000              |                                         |                    |
| अशोध्य ऋण                                      | 25,000             |                                         |                    |
| <b>कुल</b>                                     | <b>1,12,25,000</b> | <b>कुल</b>                              | <b>1,12,25,000</b> |

### अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31 मार्च, 2025 को समापन स्टॉक ₹10,00,000 था।

(ii) संयंत्र पर 20% प्रति वर्ष और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष लिखित मूल्य के आधार पर मूल्यहास प्रदान कीजिए।

(iii) देनदारों पर 5% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाए रखें।

(iv) कर के लिए 30% का प्रावधान कीजिए।

(v) बोर्ड ने बैलेंस शीट की तिथि के बाद भुगतान की गई शेयर पूंजी पर 10% लाभांश का प्रस्ताव रखा।

(vi) समापन स्टॉक का मूल्य ₹10,00,000.

(vii) सामान्य आरक्षित निधि में स्थानांतरण ₹1,00,000।

(viii) डिबेंचर 1-4-2024 को जारी किए गए थे।

आपको 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण और 31 मार्च, 2025 को निर्धारित प्रारूप में बैलेंस शीट तैयार करनी होगी, जैसा कि कंपनी अधिनियम की अनुसूची III में दिया गया है।

(24)

3. (क) वीरा लिमिटेड का 31 मार्च 2025 को निम्नलिखित बैलेंस शीट है :

|   | विवरण                                                        | टिप्पणी | राशि (₹)        |
|---|--------------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| I | इक्विटी और देयता                                             |         |                 |
|   | 1. शेयरधारकों का कोष                                         |         |                 |
|   | क) शेयर पूंजी                                                |         |                 |
|   | प्रत्येक ₹10 मूल्य के इक्विटी शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए    |         | 1,00,000        |
|   | 10% प्रेफरेंस शेयर, प्रत्येक ₹10 का, पूर्णतः भुगतान किया हुआ |         | 80,000          |
|   | ख) भंडार और अधिशेष                                           |         |                 |
|   | सामान्य आरक्षित                                              |         | 90,000          |
|   | 2. गैर-चालू देनदारियां                                       |         |                 |
|   | दीर्घकालिक ऋण (7% डिबेंचर)                                   |         | 60,000          |
|   | 3. वर्तमान देनदारियां                                        |         |                 |
|   | क) व्यापार देयताएँ                                           |         | 35,000          |
|   | ख) अल्पकालिक प्रावधान                                        |         |                 |
|   | कर के लिए प्रावधान                                           |         | 10,000          |
|   | <b>कुल</b>                                                   |         | <b>3,75,000</b> |

| II | संपत्ति                                   |  |                 |
|----|-------------------------------------------|--|-----------------|
|    | 1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ                 |  |                 |
|    | क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण              |  | 2,20,000        |
|    | ख) अमूर्त (गुडविल)                        |  | 10,000          |
|    | ग) गैर-चालू निवेश (5% कर मुक्त सरकारी ऋण) |  | 30,000          |
|    | 2. चालू परिसंपत्तियाँ                     |  |                 |
|    | क) व्यापार प्राप्त्य (देनदार)             |  | 1,00,000        |
|    | ख) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ                |  |                 |
|    | शेयर जारी करने के व्यय                    |  | 15,000          |
|    | <b>कुल</b>                                |  | <b>3,75,000</b> |

चालू वर्ष में कंपनी का लाभ (डिबेंचर पर ब्याज और करों की कटौती के बाद) ₹41000 है। अचल परिसंपत्तियों में शामिल मशीनरी का बाजार मूल्य ₹15,000 अधिक है। अपेक्षित प्रतिफल दर 10% है। 3 वर्षों के अतिरिक्त लाभ के आधार पर कंपनी की गुडविल का मूल्य ज्ञात कीजिए। (12)

(ख) ब्रांड की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए और ब्रांड मूल्यांकन की आवश्यकता पर चर्चा कीजिए। संगठनों द्वारा ब्रांड मूल्यांकन क्यों किया जाता है, इसके कम से कम तीन प्रमुख कारणों को उजागर कीजिए और अपने उत्तर को उपयुक्त उदाहरणों के साथ स्पष्ट कीजिए। (6)

या

(ग) राणा लिमिटेड से संबंधित निम्नलिखित जानकारी से, प्रतिफल विधि और आंतरिक मूल्य विधि के अनुसार इसके इक्विटी शेयरों का मूल्य ज्ञात कीजिए :

|                                                                              |          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|
| जारी की गई इक्विटी शेयर पूंजी - ₹10 प्रत्येक के 10,000 शेयर, 8 चुकता         |          |
| 10% अधिमान्य शेयर पूंजी - ₹10 प्रत्येक के 10,000 शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए |          |
| सामान्य रिजर्व में वार्षिक हस्तांतरण                                         | 20%      |
| कर की दर                                                                     | 40%      |
| अपेक्षित लाभ (कर से पहले)                                                    | 1,80,000 |
| लाभांश की सामान्य दर                                                         | 20%      |
| भंडार और अधिशेष                                                              | 2,50,000 |
| बाह्य देनदारियां                                                             | 75,000   |
| काल्पनिक संपत्तियाँ                                                          | 30,000   |

(12)

(घ) गुडविल को एक अमूर्त परिसंपत्ति के रूप में परिभाषित कीजिए। समझाइए कि व्यवसाय में गुडविल क्यों महत्वपूर्ण है, और उपयुक्त उदाहरणों सहित गुडविल के मूल्यांकन को निर्धारित करने वाले प्रमुख कारकों पर चर्चा कीजिए।

(6)

4. (क) अल्फा लिमिटेड और बीटा लिमिटेड की 31 मार्च 2025 को दी गई बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

## 31 मार्च 2025 को समाप्त हुई बैलेंस शीट

|    | विवरण                                                     | टिप्पणी | अल्फा लिमिटेड    | बीटा लिमिटेड      |
|----|-----------------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------|
| I  | इक्विटी और देयता                                          |         |                  | (लाखों रुपये में) |
|    | 1. शेयरधारकों का कोष                                      |         |                  |                   |
|    | क) शेयर पूंजी                                             |         |                  |                   |
|    | प्रत्येक ₹10 मूल्य के इक्विटी शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए |         | 4,00,000         | 2,00,000          |
|    | ₹100 प्रत्येक के 10% वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए   |         |                  | 2,00,000          |
|    | ₹100 प्रत्येक के 12% वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए   |         | 3,00,000         |                   |
|    | ख) भंडार और अधिशेष                                        |         |                  |                   |
|    | सामान्य आरक्षित                                           |         | 1,00,000         | 1,21,000          |
|    | आधिक्य                                                    |         | 50,000           | 40,000            |
|    | वैधानिक आरक्षित निधि                                      |         | 20,000           | 10,000            |
|    | 2. गैर-चालू देनदारियां                                    |         |                  |                   |
|    | दीर्घकालिक ऋण (10% डिबेंचर)                               |         | 1,20,000         | 1,20,000          |
|    | 3. वर्तमान देनदारियां                                     |         |                  |                   |
|    | क) व्यापार देयताएँ                                        |         | 80,000           | 59,000            |
|    | ख) अन्य चालू देनदारियां                                   |         | 50,000           | 40,000            |
|    | <b>कुल</b>                                                |         | <b>11,20,000</b> | <b>7,90,000</b>   |
| ii | संपत्ति                                                   |         |                  |                   |
|    | 1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ                                 |         |                  |                   |
|    | क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण                              |         |                  |                   |
|    | इमारत                                                     |         | 4,00,000         | 3,00,000          |
|    | मशीनरी                                                    |         | 1,00,000         | 90,000            |
|    | फर्नीचर                                                   |         | 20,000           | 10,000            |
|    | गैर-चालू निवेश                                            |         | ---              | 50,000            |
|    | ख) अमूर्त (गुडविल)                                        |         | ---              | 50,000            |
|    | 2. चालू परिसंपत्तियाँ                                     |         |                  |                   |
|    | क) इन्वेंट्री (व्यापार में मौजूद स्टॉक)                   |         | 1,00,000         | 1,00,000          |
|    | ख) व्यापार प्राप्त्य (देनदार)                             |         | 2,50,000         | 1,30,000          |
|    | ग) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)                              |         | 30,000           | 20,000            |
|    | घ) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ                                |         | 2,20,000         | 40,000            |
|    | <b>कुल</b>                                                |         | <b>11,20,000</b> | <b>7,90,000</b>   |

उपरोक्त तिथि को अल्फा लिमिटेड ने बीटा लिमिटेड के कारोबार का अधिग्रहण निम्नलिखित शर्तों और नियमों पर किया :

- (i) सभी अचल परिसंपत्तियों (गुडविल को छोड़कर) का अधिग्रहण बही मूल्य से 20% अधिक पर किया जाएगा और चालू परिसंपत्तियों (नकद और बैंक शेष को छोड़कर) का मूल्यांकन बही मूल्य से 15% कम पर किया जाएगा। गुडविल का मूल्य ₹1,50,000 माना जाएगा।
- (ii) अल्फा लिमिटेड द्वारा ₹10,000 की अधिग्रहण लागत का भुगतान किया गया।
- (iii) बीटा लिमिटेड के इक्विटी शेयरधारकों को बीटा लिमिटेड के प्रत्येक 5 इक्विटी शेयरों के बदले अल्फा लिमिटेड में 10 रुपये के 9 इक्विटी शेयर 12 रुपये प्रति शेयर की दर से जारी किए जाएंगे। खरीद मूल्य की शेष राशि का भुगतान नकद में किया जाएगा।
- (iv) बीटा लिमिटेड के 10% वरीयता शेयरधारकों को अल्फा लिमिटेड के 12% वरीयता शेयर सममूल्य पर जारी करके 10% प्रीमियम का भुगतान किया जाएगा।
- (v) बीटा लिमिटेड के निवेश, सममूल्य पर खरीदे गए ₹50,000 के अंकित मूल्य वाले स्वयं के डिबेंचरों में किए गए निवेश को दर्शाते हैं, जिन्हें अल्फा लिमिटेड द्वारा कंपनी के अधिग्रहण से पहले रद्द किया जाना है।
- (vi) अल्फा लिमिटेड के विविध देनदारों में बीटा लिमिटेड से देय ₹5,000 शामिल हैं।
- (vi) वैधानिक आरक्षित निधि दो और वर्षों के लिए रखी जानी है।

आपसे निम्नलिखित करने की अपेक्षा की जाती है :

1. खरीद प्रतिफल की गणना कीजिए।
2. अल्फा लिमिटेड की बहियों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। (12)

(ख) भारी शाटे से जूझ रही एक कंपनी पुनर्गठन पर विचार कर रही है। आंतरिक और बाह्य पुनर्गठन की तुलना कीजिए और सुझाव दें कि ऐसे मामले में कौन सी विधि अधिक उपयुक्त हो सकती है। (6)

या

(ग) प्रतिकूल व्यापारिक परिस्थितियों के दौर के बाद सिक लिमिटेड ने अपनी संरचना को पुनर्गठित करने का निर्णय लिया। 31 मार्च 2025 को कंपनी की बैलेंस शीट में निम्नलिखित दर्शाया गया :

|   | विवरण                                                         | टिप्पणी | राशि (₹)  |
|---|---------------------------------------------------------------|---------|-----------|
| I | इक्विटी और देयता                                              |         |           |
|   | 1. शेयरधारकों का कोष                                          |         |           |
|   | क) शेयर पूंजी                                                 |         |           |
|   | प्रत्येक ₹10 के इक्विटी शेयर                                  |         | 5,00,000  |
|   | प्रत्येक ₹100 के 12% संचयी वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए |         | 1,50,000  |
|   | ख) भंडार और अधिशेष                                            |         |           |
|   | आधिक्य                                                        |         | -2,50,000 |
|   | 2. गैर-चालू देनदारियां                                        |         |           |
|   | दीर्घकालिक ऋण (9% डिबेंचर)                                    |         | 1,80,000  |

|           |                                                 |  |                  |
|-----------|-------------------------------------------------|--|------------------|
|           | 3. वर्तमान देनदारियां                           |  |                  |
|           | क) व्यापार देयताएँ                              |  | 21,00,000        |
|           | ख) अन्य चालू देनदारियां                         |  |                  |
|           | बकाया व्यय (निदेशक के ₹20,000 पारिश्रमिक सहित)) |  | 1,20,000         |
|           | <b>कुल</b>                                      |  | <b>28,00,000</b> |
| <b>II</b> | <b>संपत्ति</b>                                  |  |                  |
|           | 1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ                       |  |                  |
|           | क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण                    |  | 9,00,000         |
|           | ख) अमूर्त (गुडविल)                              |  | 1,00,000         |
|           | 2. चालू परिसंपत्तियाँ                           |  | 18,00,000        |
|           | <b>कुल</b>                                      |  | <b>28,00,000</b> |

नोट: वरीयता लाभांश तीन वर्षों से बकाया है।

न्यायपालिका द्वारा निम्नलिखित पुनर्गठन योजना को विधिवत रूप से स्वीकार और अनुमोदित किया गया है :

(i) इक्विटी शेयरों का मूल्य घटाकर ₹2.5 प्रति शेयर किया जाएगा। वरीयता शेयरों का मूल्य घटाकर ₹50 प्रति शेयर किया जाएगा।

(ii) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का मूल्य  $33 - 1/3\%$  घटाया जाएगा।

(iii) चालू परिसंपत्तियों का पुनर्मूल्यांकन ₹12,00,000 पर किया जाएगा।

(iv) वरीयता शेयरधारकों ने तीन वर्षों से बकाया लाभांश के अपने अधिकार को छोड़ने का निर्णय लिया है।

(v) निदेशकों ने निदेशक पारिश्रमिक के मद में देय राशि को छोड़ने पर सहमति व्यक्त की है।

(vi) कंपनी के एक लेनदार, जिस पर कंपनी का ₹15,00,000 बकाया है, ने अपने दावे के 50% को छोड़ने का निर्णय लिया है। उन्हें उनके दावे की शेष राशि के आंशिक भुगतान के रूप में ₹2.5 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर आवंटित किए जाते हैं।

(vii) डिबेंचरों पर ब्याज दर बढ़ाकर 11% कर दी जाती है। डिबेंचर धारक अपने ₹100 प्रति शेयर के डिबेंचर सरेंडर कर देते हैं और उनके बदले ₹75 प्रति शेयर के नए डिबेंचर जारी करवा लेते हैं।

आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और अनुसूची III के अनुसार 1 अप्रैल, 20X5 को पुनर्गठन योजना के बाद बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (12)

(घ) AS-14 के अनुसार विलय के रूप में समामेलन की स्थिति में पूरी की जाने वाली शर्तों को बताइए। (6)

5. (क) वर्ष 2024-25 के दौरान, एक्स लिमिटेड की कुल संपत्ति 600 करोड़ रुपये थी, जबकि उसी वर्ष उसका वार्षिक टर्नओवर 450 करोड़ रुपये था। कंपनी ने पिछले 4 वर्षों के दौरान कर पश्चात शुद्ध लाभ अर्जित किया, जो इस प्रकार है :

| वर्ष      | कर पश्चात लाभ (करोड़ रुपये में) |
|-----------|---------------------------------|
| 2024 - 25 | 6                               |
| 2023 - 24 | 7.5                             |
| 2022 - 23 | 4.5                             |
| 2021 - 22 | 6                               |

2024 - 25 के दौरान कंपनी ने पीएम केयर फंड में 8,00,000 रुपये और युद्ध में शामिल पूर्व सैनिकों (सेना) की विधवाओं के कल्याण के लिए 2,00,000 रुपये का योगदान दिया, जिसमें से 40,000 रुपये कंपनी के पूर्व कर्मचारियों की विधवाओं पर खर्च किए गए।

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 135 के तहत सीएसआर व्यय की पात्र राशि और यदि कोई हो तो अव्ययित/कमी राशि की गणना कीजिए। (8)

(ख) सतत विकास रिपोर्टिंग को परिभाषित कीजिए। इससे संगठनों और हितधारकों को मिलने वाले किन्हीं चार लाभों पर चर्चा कीजिए। (7)

या

(ग) निम्नलिखित में से किन्हीं तीन की व्याख्या कीजिए : (5×3=15)

(i) ट्रिपल बॉटम लाइन रिपोर्टिंग

- (ii) एक्सबीआरएल रिपोर्टिंग
- (iii) मानव पूंजी और बौद्धिक पूंजी
- (iv) एस-17 के अनुसार रिपोर्ट करने योग्य खंड