



Reg. No.

--	--	--	--	--	--	--	--

V Semester B.Com. Degree Examination, March - 2021

COMMERCE

International Financial Reporting Standards

(CBCS Scheme Fresh)

Paper : 5.2 (IFRS)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 70

Instructions to Candidates:

- 1) Answers should be completely Either in English or in Kannada.

SECTION-A

ವಿಭಾಗ-ಎ

Answer any Five sub-questions. Each sub-question carries two marks. (5×2=10)

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು.

1. a) Expand IASC and MCA.
IASC ಮತ್ತು MCA ಯನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಿ.
- b) Define the term inventory as per IndAS-2.
IndAS-2 ರ ಪ್ರಕಾರ ದಾಸ್ತಾನು ಪದವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- c) Give the meaning of statement of changes in equity.
ಇಕ್ವಿಟಿಯಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಗಳ ಹೇಳಿಕೆಯ ಅರ್ಥವನ್ನು ಕೊಡಿ.
- d) Give the meaning of non-controlling Interest.
ನಿಯಂತ್ರಿಸದ ಆಸಕ್ತಿಯ ಅರ್ಥ ತಿಳಿಸಿ.
- e) Give the meaning of warrant.
ಸಮರ್ಥನೆಯ ಅರ್ಥ ತಿಳಿಸಿ.

[P.T.O.]



- f) What is consolidated statement of financial position?
ಏಕೀಕರಿಸಿದ ಆರ್ಥಿಕ ಸ್ಥಿತಿಯ ಹೇಳಿಕೆ ಎಂದರೇನು?
- g) Give the meaning of Accounting policies as per Ind AS 8.
Ind AS-8 ರ ಪ್ರಕಾರ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ನೀತಿಗಳ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

SECTION - B**ವಿಭಾಗ-ಬಿ**

Answer any **Three** questions. Each question carries six marks.

(3×6=18)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಆರು ಅಂಕಗಳು.

2. What are the disadvantages of IFRS?
IFRS ನ ಅನಾನುಕೂಲಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
3. State the contents of Interim financial statements.
ಮಧ್ಯಂತರ ಹಣಕಾಸು ಹೇಳಿಕೆಯ ವಿಷಯವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
4. ABC Ltd. has a carrying value of 2,00,000. An impairment review shows that the recoverable amount is 1,10,000 and that the intangible assets have a net realisable value of 20,000. The assets making up of ABC Ltd, is as follows.

Goodwill	30,000
Intangible Assets	50,000
Tangible Asset	1,20,000
	<u>2,00,000</u>

Calculate impairment loss and show how this would be allocated.

ಎಬಿಸಿ ಸೀಮಿತವು 2,00,000 ಮೌಲ್ಯದ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಒಂದು ದೋಷಾರೋಪಣೆಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದ ಪ್ರಕಾರ, ಚೇತರಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತವು 1,10,000 ಮತ್ತು ಅದೃಶ್ಯ ಸ್ವತ್ತುಗಳು 20,000ರ ನಿವ್ವಳ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ.

ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಎಬಿಸಿ ಸೀಮಿತಗೊಳಿಸುವ ಸ್ವತ್ತುಗಳ

ಸುನಾಮ (ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ)	30,000
ಅಸ್ಪಷ್ಟ ಆಸ್ತಿ	50,000
ಸ್ಪಷ್ಟ ಆಸ್ತಿ	1,20,000
	<u>2,00,000</u>

ದುರ್ಬಲ ನಷ್ಟವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ಹೇಗೆ ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿ.



5. From the following Trial Balance of Kumari Co. Ltd, as on 31-3-2020. prepare a statement of P and L account as per schedule III of the companies Act.

Particulars	Amount (Rs.)
Bad debts	1,00,000
Conveyance	1,20,000
Loss on sale of machinery	1,40,000
Employee Benefits expenses	1,50,000
Insurance	1,50,000
Closing stock	7,50,000
Depreciation and Amortisation Expenses	1,00,000
Purchases of stock in trade	5,00,000
Opening stock	5,00,000
Cost of materials	5,00,000
Sales	50,00,000
Tax during the year	3,50,000
Other Incomes	1,00,000

31-3-2020 ರಂತೆ ಕುಮಾರಿ ಕಂಪನಿಯ ಕೆಳಗಿನ ವಿಚಾರಣೆಯ ಸಮತೋಲನದಿಂದ ಸೀಮಿತ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ಹೇಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಕಂಪನಿಗಳ III ರ ಷೆಡ್ಯೂಲ್ ಪ್ರಕಾರ ತಯಾರಿಸಿ.

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ (ರೂ.)
ಕೆಟ್ಟ ಸಾಲಗಳು	1,00,000
ಸಾಗಣೆ	1,20,000
ಯಂತ್ರಗಳ ಮಾರಾಟದ ನಷ್ಟ	1,40,000
ಉದ್ಯೋಗಿ ಲಾಭದ ವೆಚ್ಚಗಳು	1,50,000
ವಿಮೆ	1,50,000
ಮುಚ್ಚುವ ಸ್ಟಾಕ್	7,50,000
ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ಭೋಗ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	1,00,000
ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ಸ್ಥಾಪಿಸಿದ ಖರೀದಿಗಳು	5,00,000



(4)

13522

ಆರಂಭಿಕ ಸ್ಟಾಕ್	5,00,000
ವಸ್ತುಗಳ ಬೆಲೆ	5,00,000
ಮಾರಾಟ	50,00,000
ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ	3,50,000
ಇತರ ಆದಾಯಗಳು	1,00,000

6. X Ltd acquires all the shares of Y Ltd on 1-4-2019. The profit and loss A/c of Y Ltd has a credit balance of Rs. 600 on 1-4-2019. From the balance sheet given calculate cost of control.

Assets	X Ltd	Y Ltd
Land and Building	40,000	27,000
Machinery	20,000	10,000
Furniture	5,000	2,000
Investments in Shares of Y Ltd	50,000	-
Inventories	15,000	8,000
Debitors	10,000	6,000
Cash and cash equivalents	5,000	2,000
	<u>1,45,000</u>	<u>55,000</u>
Equity and Liabilities		
Share capital (Rs.10)	80,000	30,000
Reserves (1/4/19)	21,000	4,000
P/L Account	5,000	3,000
Sundry creditors	35,000	16,000
Bills payable	4,000	2,000
	<u>1,45,000</u>	<u>55,000</u>

ಎಕ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ವೈ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಎಲ್ಲಾ ಷೇರುಗಳನ್ನು 1-4-2019 ರಂದು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. ವೈ ಸೀಮಿತ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ 1-4-19 ರಂದು ರೂ. 600 ರ ಸಾಲದ ಸಮತೋಲನವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ನೀಡಲಾದ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್‌ನಿಂದ ಬಂಡವಾಳ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಣದ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ.



(5)

13522

ಸ್ವತ್ತುಗಳು	X Ltd	Y Ltd
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	40,000	27,000
ಯಂತ್ರಗಳು	20,000	10,000
ಪೀಠೋಪಕರಣ	5,000	2,000
ವೈ ಸೀಮಿತ ಷೇರುಗಳ ಹೂಡಿಕೆ	50,000	-
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	15,000	8,000
ಸಾಲಗಾರರು	10,000	6,000
ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನ	5,000	2,000
	<u>1,45,000</u>	<u>55,000</u>
ಒಟ್ಟು		
ಇಕ್ಷಿತಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು		
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 10	80,000	30,000
ಮೀಸಲುಗಳು (1-4-19)	21,000	4,000
ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	5,000	3,000
ವಿವಿಧ ಸಾಲಗಾರರು	35,000	16,000
ಪಾವತಿಸಬಹುದಾದ ಮಸೂದೆಗಳು	4,000	2,000
	<u>1,45,000</u>	<u>55,000</u>
ಒಟ್ಟು		

SECTION - C

ವಿಭಾಗ-ಸಿ

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

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ 14 ಅಂಕಗಳು.

7. a) Mention the disclosure requirements of operating segments under Ind AS - 108.
Ind AS - 108 ರ ಪ್ರಕಾರ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ವಿಭಾಗಗಳ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿ.

[P.T.O.]



- b) List out any ten Indian Accounting standards [Ind AS] issued by ICAI and notified by MCA.

ICAI ಹೊರಡಿಸಿದ ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟಾಂಡರ್ಡ್‌ಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿಮಾಡಿ ಮತ್ತು ಎಂಸಿಎ ಸೂಚಿಸಿರಿ.

8. a) Briefly explain features of IFRS.

IFRS ನ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

- b) Explain the disclosure requirements of related party disclosure Ind AS - 24.

ಪಕ್ಷ ಸಂಬಂಧಿ ಪ್ರಕಟಣೆಯ ಪ್ರಕಟಣೆ ಅವಶ್ಯಕತೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ Ind AS - 24.

9. a) Calculate the carrying cost of machinery and write notes.

On 1st July, 2020 Nagraj Manufacturers spent Rs. 48,000 to replace their machinery. The Machinery had been acquired 5 years back. and had a carrying value at July 2018 amounting to Rs. 1,15,500, of their amount Rs. 10,500 related to original machinery.

ಯಂತ್ರಗಳ ಸಾಗಿಸುವ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ ಮತ್ತು ಟಿಪ್ಪಣಿಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

1-7-2020 ರಂದು ನಾಗರಾಜ್ ತಯಾರಕರು ತಮ್ಮ ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ಬದಲಿಸಲು 48,000 ರೂ ಖರ್ಚುಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಯಂತ್ರವನ್ನು ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಹಿಂದೆಯೇ ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು ಮತ್ತು ಜುಲೈ 2018 ರಲ್ಲಿ ಇದರ ಸಾಗಿಸುವ ಮೊತ್ತವು 1,15,500 ರೂ ಆಗಿದ್ದು, ಅದರಲ್ಲಿ ಮೂಲ ಯಂತ್ರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೊತ್ತವು 10,500 ರೂ ಒಳಪಟ್ಟಿರುತ್ತದೆ.

- b) Following is the trial Balance of Saanvi Mineral Ltd for the year ended 31-3-2020

Particulars	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
Equity share capital	-	10,00,000
Capital Reserve		1,00,000
Non-current Liability		16,00,000
P and LA/C		80,000
Current Liability		12,00,000
Tangible assets	16,00,000	



(7)

13522

Intangible assets	6,00,000	
Current Investments	2,00,000	
Inventories	1,80,000	
Other Non-current Assets	4,00,000	
Trade Receivables (Current)	2,00,000	
Cash and cash equivalents	8,00,000	
Total	<u>39,80,000</u>	<u>39,80,000</u>

Prepare statement of financial position as on 31st March 2020 as per schedule III of companies Act 2013.

31-3-2020 ರ ಅಂತ್ಯದ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಾನ್ವಿ ಖನಿಜಗಳ ಲಿಮಿಟೆಡ್ನ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಯೋಗ ಸಮತೋಲನದಿಂದ.

ವಿವರಗಳು	ಡೆಬಿಟ್(ರೂ)	ಕ್ರೆಡಿಟ್ (ರೂ)
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ		10,00,000
ಬಂಡವಾಳ ಮೀಸಲು		1,00,000
ಅಪ್ರಸಕ್ತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ		16,00,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ		80,000
ಪ್ರಸ್ತುತ Liabilities ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ		12,00,000
ಸ್ವಲ್ಪ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	16,00,000	
ಅಸ್ವಲ್ಪ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	6,00,000	
ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	2,00,000	
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	1,80,000	
ಇತರ ಅಪ್ರಸ್ತುತ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	4,00,000	
ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವೀಕಾರಾರ್ಹ (ಪ್ರಸ್ತುತ)	2,00,000	
ನಗದು ಮತ್ತು ತತ್ಸಮಾನ	8,00,000	
ಒಟ್ಟು	<u>39,80,000</u>	<u>39,80,000</u>

31-3-2020 ಗೆ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್‌ನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

[2013, ಷೆಡ್ಯೂಲ್ III ಕಂಪನಿ ಕಾಯ್ದೆ]

[P.T.O.]



(7)

13522

Intangible assets	6,00,000	
Current Investments	2,00,000	
Inventories	1,80,000	
Other Non-current Assets	4,00,000	
Trade Receivables (Current)	2,00,000	
Cash and cash equivalents	8,00,000	
Total	<u>39,80,000</u>	<u>39,80,000</u>

Prepare statement of financial position as on 31st March 2020 as per schedule III of companies Act 2013.

31-3-2020 ರ ಅಂತ್ಯದ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಾನ್ವಿ ಖನಿಜಗಳ ಲಿಮಿಟೆಡ್ನ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಯೋಗ ಸಮತೋಲನದಿಂದ.

ವಿವರಗಳು	ಡೆಬಿಟ್(ರೂ)	ಕ್ರೆಡಿಟ್ (ರೂ)
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ		10,00,000
ಬಂಡವಾಳ ಮೀಸಲು		1,00,000
ಅಪ್ರಸಕ್ತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ		16,00,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ		80,000
ಪ್ರಸ್ತುತ Liabilities ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ		12,00,000
ಸ್ವಪ್ನ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	16,00,000	
ಅಸ್ವಪ್ನ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	6,00,000	
ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೂಡಿಕೆಗಳು	2,00,000	
ದಾಸ್ತಾನುಗಳು	1,80,000	
ಇತರ ಅಪ್ರಸ್ತುತ ಸ್ವತ್ತುಗಳು	4,00,000	
ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವೀಕಾರಾರ್ಹ (ಪ್ರಸ್ತುತ)	2,00,000	
ನಗದು ಮತ್ತು ತತ್ಸಮಾನ	8,00,000	
ಒಟ್ಟು	<u>39,80,000</u>	<u>39,80,000</u>

31-3-2020 ಗೆ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್‌ನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

[2013, ಷೆಡ್ಯೂಲ್ III ಕಂಪನಿ ಕಾಯ್ದೆ]

[P.T.O.]



10. a) PQR Co. Constructing power generation plant. This project requires totally 12 crores, which are raised as follows:
- Rs. 4 Crores from IFCI for 10 years @ 11% interest rate.
 - Rs. 2 Crores of loan from HDFC bank for 6 years @ 10% interest rate.
 - Rs. 2 Crores of loan from SBI bank for 4 years @ 12% Interest rate.
 - Rs. 3 Crores from 10% debentures for 5 years @ 5% discount.
 - Rs. 1 Crore as overdraft from corporation bank @ 4% interest rate.
 - Out of total borrowed fund Rs. 5 crores are kept in HUDCO bank as short term deposit for 6 months @ 5% rate.
 - IFCI bank loan is borrowed through consultation and the consultancy charges are 2% of total loan amount calculate total borrowing cost accordance with Ind AS 23.

PQR ಸಹ ನಿರ್ಮಾಣ ಶಕ್ತಿ ಉತ್ಪಾದನಾ ಸ್ಥಾವರ. ಈ ಯೋಜನೆಗೆ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ 12 ಕೋಟಿ ಅಗತ್ಯವಿದೆ. ಇವುಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಬೆಳೆಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

- 10 ವರ್ಷಕ್ಕೆ 11% ಬಡ್ಡಿ, IFCI ಯಿಂದ 4 ಕೋಟಿ ರೂ.
 - HDFC ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 6 ವರ್ಷಕ್ಕೆ 10% ಬಡ್ಡಿದರದಿಂದ 2 ಕೋಟಿ ರೂ. ಸಾಲ.
 - SBI ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 2 ಕೋಟಿ ರೂ ಸಾಲಕ್ಕೆ 4 ವರ್ಷ @ 12% ಬಡ್ಡಿ ದರ.
 - 5 ವರ್ಷ @5% ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ 10% ಡಿಬೆಂಚರ್ನಿಂದ 3 ಕೋಟಿ ರೂ.
 - ಕಾರ್ಪೊರೇಶನ್ ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ 4% ಬಡ್ಡಿ ದರದಿಂದ 1 ಕೋಟಿ ರೂ. ಒವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್.
 - ಒಟ್ಟು ಎರವಲು ಪಡೆದ ನಿಧಿಗಳಲ್ಲಿ 5 ಕೋಟಿಗಳನ್ನು HUDCO ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ಅಲ್ಪಾವಧಿಯ ಠೇವಣಿಯಾಗಿ 6 ತಿಂಗಳ @5% ದರದಲ್ಲಿ ಇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
 - ಸಮಾಲೋಚನೆ ಮತ್ತು ಸಲಹಾ ಶುಲ್ಕದ ಮೂಲಕ ಠೇವಣಿ IFCI ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ಸಾಲವನ್ನು ಎರವಲು ಪಡೆದು ಒಟ್ಟು ಸಾಲ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ 2% ನಷ್ಟಿದೆ.
- Ind AS - 23 ರೊಂದಿಗೆ ಒಟ್ಟು ಎರವಲು ವೆಚ್ಚದ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ.



b) Following is the balance sheet of Viranna Ltd, as on 31-3-2019.

Particulars	Amount	Amount
Assets		
Non-current assets		
Land and Building		6,00,000
Equipment		4,00,000
Plant & Machinery		2,00,000
Current assets		
Stock	1,00,000	
Cash	50,000	
B/R	2,00,000	
Bank	<u>1,00,000</u>	4,50,000
	Total	<u>16,50,000</u>
Capital & Liabilities		
Shareholders fund		
Share capital		9,00,000
Reserves & surplus		
P&L A/C	4,00,000	
Reserve	<u>2,50,000</u>	6,50,000
Current Liabilities		75,000
B/P		25,000
	Total	<u>16,50,000</u>

Adjustments:-

- 1) Minorities hold 40% of shares of voting rights and shares in viranna Ltd. On 31-8-2018 on that date P and L A/C of viranna Ltd. Stood Rs. 50,000 and reserves Rs. 1,00,000.
- 2) Fair value of L and B is Rs. 4,00,000 and that of plant and machinery is Rs. 4,00,000 which are to be brought into books for calculation of interest of parties. Depreciation is to be ignored. Calculate NCI asper Ind AS - 110.

[P.T.O.]



31-3-2019 ರಂತೆ ವೀರಣ್ಣಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಕೆಳಗಿನ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್ನಿಂದ.

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ (ರೂ.)	ಮೊತ್ತ (ರೂ.)
<u>ಸ್ವತ್ತುಗಳು</u>		
<u>ಅಪ್ರಸ್ತುತ ಆಸ್ತಿಗಳು</u>		
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ		6,00,000
ಸರಕು		4,00,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ		2,00,000
<u>ಪ್ರಸ್ತುತ ಆಸ್ತಿಗಳು</u>		
ಸ್ವಾಕ್	1,00,000	
ನಗದು	50,000	
ಮಸೂದೆ ಕರಾರು	2,00,000	
ಬ್ಯಾಂಕ್	<u>1,00,000</u>	4,50,000
	ಒಟ್ಟು	<u>16,50,000</u>
<u>ಬಂಡವಾಳ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು</u>		
<u>ಷೇರುದಾರರ ನಿಧಿ</u>		
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ		9,00,000
<u>ಮೀಸಲು ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ</u>		
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	4,00,000	
ಮೀಸಲು	<u>2,50,000</u>	6,50,000
ಪ್ರಸ್ತುತ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು		75,000
ಪಾವತಿಸಬಹುದಾದ ಮಸೂದೆಗಳು		25,000
	ಒಟ್ಟು	<u>16,50,000</u>
<u>ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು</u>		

- 1) ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತರು ಮತದಾನ ಹಕ್ಕುಗಳು ಶೇ 40 ರಷ್ಟು ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದು, 31-8-2018 ರಲ್ಲಿ ವೀರಣ್ಣಾದಲ್ಲಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹಂಚಿಕೊಂಡಿದ್ದಾರೆ. ಮತ್ತು ವೀರಣ್ಣಾ ಸೀಮಿತ ಅವಧಿಯ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ರೂ. 50,000 ಮತ್ತು ನಿಕ್ಷೇಪಗಳು ರೂ. 1,00,000 ಆಗಿದೆ.



2) ನ್ಯಾಯೋಚಿತ ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡವು 4,00,000 ರೂ. ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳ ಮೌಲ್ಯವು 4,00,000 ರೂ. ಆಗಿದೆ.

ಇದು ಪಕ್ಷಗಳ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಗಳ ಲೆಕ್ಕಚಾರಕ್ಕೆ ಪುಸ್ತಕಗಳಾಗಿ ತರಬೇಕು. ಸವಕಳಿ ನಿರ್ಲಕ್ಷಿಸಬೇಕು. ಭಾರತೀಯ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ಸ್ 110 ರವರೆಗೆ ನಿಯಂತ್ರಿಸಿದ ಆಸಕ್ತಿ [NCI]ಅನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ.

11. a) From the following details prepares others comprehensive Income for the year ended 31-3-2020 of Raja Ltd.

Particulars	Amount
Remeasurement losses on defined pension plans	54,000
Losses on investment in equity Instruments	30,000
Income tax relating to items that may be reclassified	12,000
Cash flow hedges	18,000
Available for rate Financial assets	30,000
Share of gain on property Revaluation	60,000
Exchange difference on translating foreign operations	72,000
Gains on property revaluation	84,000
Profit for the year	4,20,000
Non-controlling Interest	72,000

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ರಾಜ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಇತರ ಸಮಗ್ರ ಆದಾಯವನ್ನು 31-3-2020ರ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ತಯಾರಿಸಿ.

ವಿವರಗಳು	ಮೊತ್ತ (ರೂ.)
ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿದ ಪಿಂಚಣಿ ಯೋಜನೆಗಳ ಮರು ಮಾಪನದ ನಷ್ಟಗಳು	(54,000)
ಇಕ್ವಿಟಿ ಉಪಕರಣಗಳನ್ನು ಹೂಡಿಕೆಯ ಮೇಲಿನ ನಷ್ಟಗಳು	(30,000)
ಮರುಬಳಕೆ ಮಾಡಬಹುದಾದ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	(12,000)
ನಗದು ಹರಿವುಗಳು	(18,000)
ಮಾರಾಟದ ಹಣಕಾಸು ಆಸ್ತಿಗಳಿಗೆ ಲಭ್ಯವಿದೆ	30,000
ಆಸ್ತಿ ಪುನರುಜ್ಜೀವನದ ಮೇಲೆ ಲಾಭದ ಪಾಲು	60,000
ವಿದೇಶಿ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಗಳನ್ನು ಭಾಷಾಂತರಿಸುವ ವಿನಿಮಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸ	72,000
ಆಸ್ತಿ ಪುನರುಜ್ಜೀವನದ ಮೇಲೆ ಲಾಭ	84,000
ವರ್ಷದ ಲಾಭ	4,20,000
ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೆ ಒಳಪಡದ ಹಿತಾಸಕ್ತಿ	72,000

[P.T.O.]



- b) XYZ Ltd acquired 5,60,000 shares of Rs. 10 cash in ABC Ltd on 1-10-2019. The following balances are extracted from the balance sheet of ABC Ltd as on 31-3-2020.
- Share capital 70,000 shares of Rs. 10 each.
 - General reserve (on 1-4-2019) Rs. 14,00,000
 - P/L A/c (on 1-4-2019) Rs. 22,40,000
 - Profit during the year 2019-20 Rs. 12,00,000

Calculate Non-controlling Interest

XYZ ಲಿಮಿಟೆಡ್, 1-10-2019 ರಂದು ABC ಲಿಮಿಟೆಡ್ ನಲ್ಲಿ ರೂ. 10 ರ 5,60,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತು. ಮುಂದಿನ ಬಾಕಿ 31-3-2020 ರಂತೆ ABC ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಆಯವ್ಯಯವನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗುವುದು.

- ಬಂಡವಾಳದ 7,00,000 ಷೇರುಗಳು ಪ್ರತಿ ಷೇರು, ಬೆಲೆ ರೂ 10
- ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು (1-4-2019) ರೂ. 14,00,000.
- ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ (1-4-2019) ರೂ. 22,40,000
- 2019-20ರಲ್ಲಿ ಲಾಭ ರೂ. 12,00,000.

ನಿಯಂತ್ರಿಸದ ಆಸಕ್ತಿಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಚಾರ ಮಾಡಿ.