Total No. of printed pages = 23

ROYAL SCHOOL OF COMMERCE GUWAHATI

4 (Sem-3) COAC

2012

CORPORATE ACCOUNTING

Full Marks – 80

Time – Three hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

Answer *either* in English *or* in Assamese.

1. Answer as directed : 1×10=10

নিৰ্দেশানুসাৰে উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) Write the accounting treatment of 'CENVAT Credit' in the final accounts of a company.

কোম্পানী এটাৰ চূড়ান্ত হিচাপত 'CENVAT Credit'ৰ হিচাপীয় ব্যৱস্থা কি হব লিখা।

(b) Write meaning of 'Value of Right' in the context of issue of Rights shares.

Right share বিলিকৰণৰ সন্দৰ্ভত 'অধিকাৰৰ মূল্য'ৰ অৰ্থ লিখা।

[Turn over

(c) The issue of bonus shares must be recommended by the Board of Directors and approved by the .... (Fill in the blank).

বোনাচ শ্বেয়াৰ বিলিকৰণ সঞ্চালক মণ্ডলীৰ দ্বাৰা প্ৰস্তাৱিত আৰু .... দ্বাৰা অনুমোদিত হ'বই লাগে। (খালী ঠাই পূৰ কৰা।)

(d) Which of the following employees are not eligible to participate in Employee Stock Option Scheme ?

তলৰ কোনবিধ কৰ্মচাৰীয়ে Employee Stock Option Schemeত ভাগ লব নোৱাৰে?

(i) Permanent employees of the company working outside India.

ভাৰতৰ বাহিৰত কৰ্মৰত কোম্পানীৰ কৰ্মচাৰী।

(ii) Employees of subsidiary company.

নিয়ন্ত্ৰিত কোম্পানীৰ কৰ্মচাৰী।

(iii) An employee who is a promoter of the company.

কৰ্মচাৰী যি কোম্পানীৰ এজন উদ্যোক্তা।

(e) For which purpose 'Premium received on issue of debentures' can be used ? Select the correct answer from below :

ঋণপত্ৰ বিলিকৰণত পোৱা অধিহাৰ কি উদ্দেশ্যত ব্যৱহাৰ কৰিব পাৰি? তলত দিয়াবোৰৰ পৰা শুদ্ধ উত্তৰ লিখা :

(i) To write off all types of Fixed Assets.

সকলো ধৰণৰ স্থায়ী সম্পত্তিৰ মূল্য হ্ৰাস কৰিবলৈ।

(ii) To write off capital losses.

মূলধনী লোকচান পূৰাবলৈ।

(iii) To pay discount to debtors.

দেনাদাৰক বাট্টা দিবৰ বাবে।

(f) Sree Ltd purchased a machine from Om Ltd at a price of Rs. 2,47,500 and the payment was settled by issuing sufficient number of 10% debentures at a premium of 10%. How many debentures were issued to Om Ltd ? Select correct answer from below :

শ্ৰী লিমিটেডে 2,47,500 টকা মূল্যৰ মেচিন এটা ওম লিমিটেডৰ পৰা কিনিলে আৰু ক্ৰয়মূল্য পৰ্যাপ্ত সংখ্যক 10% ঋণপত্ৰ 10% অধিহাৰত বিলি কৰি পৰিশোধ কৰে। ওম লিমিটেডক কিমান ঋণপত্ৰ বিলি কৰা হ'ল তলত দিয়াবোৰৰ পৰা শুদ্ধ উত্তৰটো লিখা :

(i) 2,750 (ii) 2,475

(iii) 2,250 (iv) 2,050

(g) After the redemption of debentures, the balance of Debenture Redemption Reserve A/c will be transferred to .... (Fill in the gaps.)

ঋণপত্ৰবোৰ পৰিশোধ কৰাৰ পিছত ঋণপত্ৰ পৰিশোধ পুঁজিৰ বাকী অংশ .... লৈ স্থানান্তৰ কৰা হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা।)

(h) Define absorption in the context of amalgamation of companies.

কোম্পানীৰ একত্ৰীকৰণ সন্দৰ্ভত absorptionৰ সংজ্ঞা লিখা।

(i) Which Indian Accounting Standard deals with accounting for amalgamation ?

কোনটো ভাৰতীয় হিচাপৰ মানকে একত্ৰীকৰণৰ হিচাপৰ বিষয়ে বিৱৰণ দিছে ?

(j) .... method is applied in case of amalgamation in the nature of merger. (Fill in the blank.)

বিলয়ৰ ৰূপত হোৱা একত্ৰীকৰণত .... পদ্ধতি ব্যৱহৃত হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা।)

3. Answer the following :

তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(i) How would you deal with the following items while preparing the final accounts of a company registered under Companies Act, 1956 : 2+2=4

1956ৰ কোম্পানী আইন অনুসৰি তলত দিয়া বিষয়বোৰৰ হিচাপীকৰণ কোম্পানীৰ চূড়ান্ত হিচাপতে কেনে হব দেখুউৱা ঃ

(a) Unclaimed dividend

দাবীহীন লভ্যাংশ

(b) TDS on interest received from investment in debentures of other companies.

অন্য কোম্পানীৰ ঋণপত্ৰত কৰা বিনিয়োগৰ ওপৰত পোৱা সুদৰ ওপৰত উৎসত কৰ্তন কৰা কৰ।

(ii) IPC Ltd issued 2,000 Equity shares of Rs. 10 each to its employees at an exercise price of Rs. 40 per share under ESOP on 1.9.2012. The market price of the share was Rs.100 on that date.

IPC লিমিটেডে 1.9.2012 তাৰিখে ESOP যোজনাৰ অধীনত ইয়াৰ কৰ্মচাৰীসকলক 10 টকীয়া মূল্যৰ 2,000 ইকুইটি শ্বেয়াৰ 40 টকা পৰিশোধনীয় দৰত বিলি কৰে। এই শ্বেয়াৰৰ বজাৰ দৰ আছিল প্ৰতিটোৰ 100 টকা।

Show the journal entry to record the transaction in the books of the company. 2

উপৰোক্ত লেনদেনৰ জাবেদা প্ৰবিষ্টি কোম্পানীৰ বহীত দিয়া।

(iii) Sindhu Ltd issued 500, 9% debentures of Rs. 100 each payable in full along with application at a premium of 10% and redeemable also at a premium of 10%. All the debentures were subscribed by the public.

সিন্ধু লিমিটেডে 9% সুদৰ 100 টকীয়া মূল্যৰ 500 ঋণপত্ৰ 10% অধিহাৰত বিলি কৰে আৰু এইবিলাক 10% অধিহাৰত পৰিশোধনীয়। সকলোখিনি টকা আবেদনৰ লগত আদায় দিব লাগে। আটাইখিনি ঋণপত্ৰ বিলি হয়।

Give the journal entry for the issue of debentures in the books of the company. 2

উক্ত বিলিকৰণত দিব লগা জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া।

(iv) The following terms and conditions have been finalised between Plant Ltd and Tree Ltd in a scheme of amalgamation.

Tree Ltd আৰু Plant Ltdৰ একত্ৰীকৰণৰ যোজনাৰ অন্তৰ্গত তলত দিয়া ধৰণে চৰ্ত সম্পাদন কৰা হয়।

(a) Assets and liabilities of Plant Ltd, valued at Rs. 9,00,000 and Rs. 3,60,000 respectively, are taken over by Tree Ltd.

Tree Ltdএ Plant Ltdৰ সম্পত্তিসমূহ 9,00,000 টকাত আৰু ঋণসমূহ 3,60,000 টকাত নিজৰ অধীনলৈ আনে।

(b) Shareholders of Plant Ltd are paid Rs. 2,00,000 in cash by Tree Ltd and the balance of consideration is discharged by issue of shares of Rs. 10 each at Rs. 20 per share.

Tree Ltdএ Plant Ltdৰ অংশধাৰক সকলক নগদ 2,00,000 টকা পৰিশোধ কৰে আৰু ক্ৰয় মূল্যৰ বকেয়াখিনি 10 টকীয়া মূল্যৰ প্ৰতি অংশ 20 টকা দৰত বিলি কৰি পৰিশোধ কৰে।

How many shares have been issued to the shareholders of Plant Ltd by Tree Ltd? 2

Tree Ltdএ Plant Ltdৰ অংশধাৰক মুঠতে কিমান সংখ্যক অংশ বিলি কৰে উলিওৱা।

3. Answer the following :

তলত দিয়া প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) The total tax liability of Z Ltd for the year 2009-10 is finalised at Rs. 30,000 during the assessment year 2010-11 in which year the net profit before tax amounted to Rs. 70,000. Other details of tax related matter of the company are given below. (Balances as on 31. 3. 2011) :

2010-11ৰ নিৰ্ধাৰণ মতে Z Ltdৰ 2009-10 বৰ্ষৰ মুঠ দেয় কৰৰ পৰিমাণ হল 30,000 টকা। সেই একেই বছৰৰ Z Ltdৰ লাভৰ পৰিমাণ হল 70,000 টকা। কোম্পানীৰ কৰ সম্পৰ্কীয় উদ্বৃত্তবোৰ (31. 3. 2011 তাৰিখত) হল ঃ

	Rs. (টকা)
P/L Account balance (Cr) লাভ-লোকচান হিচাপ (ক্ৰে.)	25,000
Provision for tax (2009-10) (Cr) কৰৰ বাবে পুঁজি (2009-10) (ক্ৰে.)	25,000
Advance tax paid (Dr) 2009-10 অগ্ৰিম প্ৰদত্ত কৰ (ডে.) 2009-10	20,000
Advance tax paid (Dr) 2010-11 অগ্ৰিম প্ৰদত্ত কৰ (ডে.) 2010-11	15,000

	Rs.(টকা)
Tax deducted at source 2010-11 উৎসত কৰ্তন কৰা কৰ 2010-11	3,000

Tax rate applicable is 30%.

প্ৰযোজ্য কৰ দৰ হ'ল ঃ 30%

You are required to show how these various items will appear in the company's Balance Sheet as on 31. 3. 2011. 5

উপৰোক্ত বিষয়বোৰ কোম্পানীৰ 31. 3. 2011 তাৰিখৰ উদ্বৃত্ত পত্ৰত কেনেকৈ উপস্থাপিত কৰিবা ?

Or/অথবা

From the following balances and information, you are required to prepare Profit and Loss Account of Robin Ltd for the year ended 31.3.2011 in vertical form.

তলত দিয়া উদ্বৃত্ত আৰু তথ্যৰ পৰা ৰবিন লিমিটেডৰ 31.3.2011 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ লাভ-লোকচান হিচাপ (উলম্ব ফৰ্মত) প্ৰস্তুত কৰা।

	Rs. (টকা)
Sales (বিক্ৰয়)	3,50,000
Import license fee আমদানী অনুজ্ঞাপত্ৰ মাচুল	4,000

	Rs. (টকা)
Dividend received	6,000
প্ৰাপ্ত লভ্যাংশ	
Cost of goods sold	1,20,000
বিক্ৰি কৰা পণ্যৰ ক্ৰয় মূল্য	
Administrative expenses	70,000
প্ৰশাসনিক খৰচ	
Selling expenses	6,000
বিক্ৰিজনিত খৰচ	
Provision for tax 30%	
কৰ পুঁজি	
Proposed dividend 20%	
প্ৰস্তাবিত লভ্যাংশ	
Share capital	1,00,000
অংশ মূলধন	
Corporate dividend tax 17%	
কোম্পানী লভ্যাংশ কৰ	

Profit and Loss Account

Balance on 1.4.2010 Rs. 44,000 (Cr)

1.4.2010 তাৰিখত লাভ-লোকচান হিচাপ

Transfer to General Reserve 20%

সাধাৰণ পুঁজিলৈ স্থানান্তৰ 20%

On profit after tax.

কৰ পশ্চাত লাভৰ ওপৰত।

(b) Mention the conditions to be satisfied under section 77A(2) of the Companies Act for buy-back of shares. 5

কোম্পানী আইনৰ 77A(2) ধাৰা অনুসৰি অংশৰ buy-back কৰোতে কোম্পানীয়ে মানিব লগা চৰ্তসমূহ উল্লেখ কৰা।

Or/অথবা

Blue Ltd decided to buy-back 20% of its share capital directly from shareholders at Rs. 9 per share. The company's capital structure before buy-back is :

Paid up capital Rs. 4,50,000 in equity share of Rs. 10 each, Securities premium account Rs. 25,000 and General reserve Rs. 45,000.

Blue Ltdএ ইয়াৰ অংশ মূলধনৰ 20% অংশধাৰক সকলৰ পৰা 9 টকা দৰত পোনপটিয়াকৈ অংশ buy-backৰ জৰিয়তে কিনাৰ সিদ্ধান্ত লয়। এই buy-backৰ পূৰ্বে কোম্পানীৰ মূলধনৰ গঠন তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল ঃ

আদায়ীকৃত মূলধন 10 টকীয়া দৰৰ সাধাৰণ অংশ মূলধন 4,50,000 টকা, প্ৰতিভূতি অধিহাৰ 25,000 টকা আৰু সাধাৰণ পুঁজি 45,000 টকা।

For the purpose of buy-back the company issued Rs. 20,000, 10% preference shares of Rs. 100 each.

Buy-backৰ উদ্দেশ্যে কোম্পানীয়ে 100 টকা দৰৰ 10% ঋণপত্ৰ মুঠ 20,000 টকাত বিলি কৰে।

Give Journal entries to record the above transaction relating to buy-back in the books of the company. 5

Buy-backৰ লগত সম্পৰ্ক থকা ওপৰৰ লেনদেনবোৰৰ কোম্পানীৰ বহীত জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া।

(c) Ashis Ltd had Rs. 5,00,000, 12% debentures of Rs. 100 each on 1st April, 2011 and interest on these is payable half yearly on 30th September and on 31st March. The

company decided to purchase some of these debentures at Rs. 95 ex-interest for investment purpose. Accordingly 500 debentures were purchased on 1st August, 2011 and these were sold @ Rs. 102 cum-interest on 1st February 2012. Books of accounts are closed on 31st March each year.

1.4.2011 তাৰিখৰ দিনা Ashis Ltdৰ 100 টকীয়া দৰৰ মুঠ 5,00,000 টকাৰ 12% ঋণপত্ৰ আছিল আৰু ইয়াৰ ওপৰৰ সুদ ছয় মাহিলী কৈ 30 চেপ্টেম্বৰ আৰু 31 মাৰ্চত পৰিশোধনীয়। কোম্পানীয়ে এই ঋণপত্ৰসমূহৰ কিছু অংশ ক্ৰয় কৰাৰ সিদ্ধান্ত লয় আৰু সেই মৰ্মে 500 ঋণপত্ৰ Rs. 95 ex-interest দৰত 1.8.2011 তাৰিখে বিনিয়োগ উদ্দেশ্যে ক্ৰয় কৰে। পিচত এইবোৰ Rs. 102 cum-interest দৰত 1.2.2012 তাৰিখে বিক্ৰি কৰে। কোম্পানীৰ হিচাপ প্ৰতি বছৰ 31 Marchত অন্তপৰে।

You are required to show necessary journal entries to be passed on 1st February and 31st March 2012 relating to sale of own debentures. 5

February 1 আৰু March 31, 2012 তাৰিখত নিজা ঋণপত্ৰ বিক্ৰি সম্বন্ধে দিব লগা জাবেদা প্ৰবিষ্টি দেখুউৱা।

Or/অথবা

Explain the legal provisions for redemption of debentures. 5

ঋণপত্ৰসমূহ পৰিশোধৰ বাবে থকা আইনি নি ব্যৱস্থাবোৰ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) Mention the steps that are taken while making entries under 'Pooling of interest method' of amalgamation. 5

একত্ৰীকৰণৰ 'Pooling of interest' প্ৰণালী অন্তৰ্গত প্ৰবিষ্টিসমূহ দিওতে লব লগা উপায়সমূহ উল্লেখ কৰা।

Or/অথবা

Mention any five points of differences between Pooling of Interest method and Purchase method. 5

Pooling of Interest method আৰু Purchase methodৰ মাজৰ যি কোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

4. Answer as directed :

নিৰ্দেশানুসাৰে উত্তৰ দিয়া ঃ

(a) From the following balances as on 31st March, 2011 and information available on that date, prepare Balance Sheet of Star Ltd in vertical form. 10

তলত দিয়া 31. 3. 2011 তাৰিখৰ উদ্বৃত্ত আৰু তথ্যৰ পৰা Star Ltdৰ উলম্ব ফৰ্মত 31. 3. 2011 তাৰিখৰ উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

Balances (উদ্বৃত্ত)	Rs. (টকা)
Paid up capital (Equity share of Rs. 10 each) পৰিশোধ কৰা মূলধন (দহ টকীয়া সাধাৰণ অংশ)	8,00,000
Unclaimed dividend দাবীহীন লভ্যাংশ	10,000
Depreciation reserve অৱক্ষয় পুঁজি	81,000
Trade creditors ব্যৱসায়িক পাওনাদাৰ	40,000
General reserve সাধাৰণ পুঁজি	2,80,000
Profit and Loss Account লাভ-লোকচান হিচাপ (Cr)	40,000
10% debentures (10% ঋণপত্ৰ)	50,000
Staff Provident Fund কৰ্মচাৰী ভবিষ্যনিধি	29,000
Buildings and furniture (at cost) ঘৰ আৰু আচবাব (ক্ৰয় মূল্য)	5,70,000

Balances (উদ্বৃত্ত)

	Rs. (টকা)
Book debts দেনাদাৰ	2,20,000
Cash and Bank balances নগদ আৰু বেংক জমা	1,30,000
Investments বিনিয়োগ	70,000
Vehicles (at cost) মটৰ গাড়ী (ক্রয় মূল্যত)	3,00,000
Inventories of goods মজুত পণ্য	20,000
Advance payment of tax কৰৰ অগ্রিম পৰিশোধ	20,000

Information (তথ্য) :

A claim of Rs. 4,000 for workmen's compensation is being disputed by the company.

কৰ্মচাৰী ক্ষতিপূৰণৰ বাবদ 4,000 টকাৰ দাবী কোম্পানীয়ে এতিয়ালৈ মানি লোৱা নাই।

(b) NB Ltd has the following capital structure on 31.3.2012.

NB Ltdৰ 31.3.2012 তাৰিখৰ দিনা তলত দিয়া ধৰণৰ মূলধনৰ গঠন আছিল।

	Rs. (টকা)
Equity share capital of Rs. 10 each, Rs. 8 paid up সাধাৰণ মূলধন দহ টকীয়া প্ৰতি, 8 টকা পৰিশোধ কৰা	4,80,000
Equity share capital of Rs. 10 each, fully paid up সাধাৰণ মূলধন 10 টকীয়া প্ৰতি পূৰ্ণ পৰিশোধ কৰা	8,00,000
Securities premium প্ৰতিভূতি অধিহাৰ	3,00,000
Profit and Loss A/c লাভ-লোকচান হিচাপ	4,00,000
General reserve সাধাৰণ পুঁজি	2,50,000

On that day the company has the following assets :

সেইদিনা কোম্পানীটোৰ সম্পত্তিবোৰ তলত দিয়া ধৰণৰ ঃ

	Rs. (টকা)
Cash and bank balances নগদ আৰু বেংক উদ্বৃত্ত	7,00,000
Other assets অন্যান্য সম্পত্তি	15,30,000

The company decided to capitalise the required amount of the balances in reserve and surplus in the following way.

কোম্পানীয়ে পুঁজি আৰু অধিশেষ হিচাপৰ পৰা প্ৰয়োজনীয় টকা তলত দিয়া ধৰণে মূলধনীকৰণ কৰিবলৈ সিদ্ধান্ত লয়।

(i) By paying a bonus of Rs. 2 to make partly paid up shares fully paid up.

আংশিক পৰিশোধ কৰা অংশবোৰৰ বাবে 2 টকা বোনাচ দি পূৰ্ণ পৰিশোধ অংশলৈ নিয়া।

(ii) By paying a bonus of fully paid up share to the holders of fully paid up shares in the same ratio as in (i) above.

সেই একেই অনুপাতত পূৰ্ণ পৰিশোধ কৰা অংশৰ অংশধাৰক সকলক পূৰ্ণ পৰিশোধ কৰা অংশৰ ৰূপত বোনাচ দিয়া।

Pass journal entries showing the issue of two types of bonus shares separately. Also show necessary calculation. 10

দুয়োবিধ বোনাচ অংশৰ বিলিকৰণৰ বেলেগে বেলেগে প্ৰবিষ্টি দিয়া। প্ৰয়োজনীয় গণনাবোৰ দেখুউৱা।

Or/অথবা

Discuss the legal provisions regarding the capitalisation of profits. 10

লাভৰ মূলধনী কৰণৰ সম্বন্ধত থকা আইনি বিধানসমূহ আলোচনা কৰা।

(c) Sia Ltd has an outstanding balance of 8% debentures of Rs. 5,00,000. The company gave notice of its intention to redeem these debentures at 105 percent with the following options to apply redemption moneys–

(i) to subscribe for 10% debentures at 95 percent or (ii) to have their holdings redeemed for cash.

60% of the holders accepted the proposal (i) and the remaining holders opted for the proposal (ii). The redemption of all the debentures is completed.

Pass journal entries for redemption of these debentures with proper narration. 10

Sia Ltdৰ মুঠ 5,00,000 টকাৰ 8% ঋণপত্ৰ আছিল। কোম্পানীয়ে এই ঋণপত্ৰ ধাৰকসকলক ঋণপত্ৰবোৰ 105%ত তলত দিয়া বিকল্পৰে পৰিশোধ কৰাৰ জাননি দিয়ে—

(i) পৰিশোধৰ টকাৰে 10% ঋণপত্ৰ 95%ত কিনিব অথবা (ii) নগদ টকা গ্ৰহণ কৰিব।

60% ঋণপত্ৰধাৰকে (i) বিকল্প গ্ৰহণ কৰে আৰু বাকীসকলে (ii) বিকল্প গ্ৰহণ কৰে। কোম্পানীয়ে পৰিশোধৰ কাৰ্যৰ সকলোখিনি সম্পূৰ্ণ কৰে।

ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় জাবেদা প্ৰবিষ্টি উপযুক্ত ব্যাখ্যাসহ দিয়া।

Or/অথবা

Explain various methods of Redemption of debentures. 10

ঋণপত্ৰ পৰিশোধৰ বিভিন্ন পদ্ধতিবোৰ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) The abridged Balance Sheets of R Ltd and T Ltd as on 31.3.2012 are given below :

31.3.2012 তাৰিখৰ R Ltd আৰু T Ltdৰ সংক্ষিপ্ত উদ্বৃত্ত পত্ৰ তলত দিয়া হল ঃ

Liabilities : দেনা ঃ	R Ltd. Rs.	T Ltd. Rs.
Share capital : অংশ মূলধন		
Equity (সাধাৰণ) Rs. 10 each	40,000	15,000
10% preference অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত Rs. 100 each	—	5,000
General reserve সাধাৰণ পুঁজি	6,000	1,000
Statutory reserve বিধিগত পুঁজি	400	200
Profit and Loss A/c লাভ-লোকচান হিচাপ	600	400
11% debentures 11% ঋণপত্ৰ	—	400
Current liabilities অস্থায়ী ঋণ	1,000	1,000
	48,000	23,000

Assets (সম্পত্তি) :	Rs.	Rs.
Fixed assets স্থায়ী সম্পত্তি	40,000	20,000
Current assets অস্থায়ী সম্পত্তি	8,000	3,000
	48,000	23,000

R Ltd takes over T Ltd on 1.4.2012 on the following terms :

1.4.2012ৰ দিনা R Ltdএ T Ltdক নিজৰ অধিকাৰত লয় :

(i) Equity shareholders of T Ltd will get 1200 equity shares of R Ltd at par i.e. at Rs. 10 each.

T Ltdৰ সাধাৰণ অংশধাৰক সকলে R Ltdৰ 10 টকীয়া মূল্যৰ 1200টা সাধাৰণ অংশ পাব।

(ii) Preference shareholders of T Ltd will get 60, 10% preference shares of R Ltd at par (Rs. 100 each).

T Ltdৰ অগ্ৰধিকাৰযুক্ত অংশধাৰক সকলে R Ltdৰ 60টা 10% অগ্ৰাধিকাৰযুক্ত অংশ পাব।

(iii) The debentures of T Ltd will be converted into equal number of 13% debentures of Rs. 100 each.

T Ltdৰ ঋণপত্ৰবোৰ 100 টকীয়া সমান সংখ্যক 13% ঋণপত্ৰলৈ ৰূপান্তৰিত কৰা হব।

(iv) Statutory reserve will be maintained for two more years.

বিধিগত পুঁজি আৰু দু বছৰৰ বাবে ৰখা হব।

You are required to show the Balance Sheet immediately after the above mentioned scheme of amalgamation has been implemented assuming that the amalgamation is either

(i) in the nature of merger, or

(ii) in the nature of purchase. 10

একত্ৰীকৰণৰ ওপৰৰ আঁচনি কাৰ্যকৰী কৰাৰ ঠিক পিছৰ উদ্বৃত্ত পত্ৰ তলৰ যি কোনো এটা প্ৰকৃতিত প্ৰস্তুত কৰা—

(i) বিলয় হিচাবে নতুবা

(ii) ক্ৰয় হিচাবে।