



NP – 930

40  
VI Semester B.Com. Examination, June/July 2025  
(NEP) (Freshers and Repeaters)

**COMMERCE**

**DSE-A2 : Indian Accounting Standards – II (Elective)**

Time : 2½ Hours

Max. Marks : 60

**Instruction :** Answer must be written either in **Kannada** or in **English**.

SECTION – A

1. Answer **any six** sub-questions out of eight, **each** sub-question carries **2** marks. **(6×2=12)**
- What is the primary objective of Ind AS-103 ?
  - Name the financial instruments is classified as a liability under Ind AS 32 ?
  - What is the purpose of disclosing related party transactions under Ind AS 24 ?
  - How are joint ventures accounted for under Ind AS 28 ?
  - What is the scope of Ind AS 27 ?
  - What is the disclosure requirement for operating segments under Ind AS 108 ?
  - Mention Tax base of an assets under Ind AS 12.
  - What is deferred tax liability ?



SECTION – B

Answer **any three** questions out of five, **each** question carries **4** marks. **(3×4=12)**

- Explain the importance of disclosing related party transactions under Ind AS 24.
- X Ltd. acquires 100% of Y Ltd. on January 1, 2024. X Ltd. pays ₹ 950 million in cash. The fair value of Y Ltd.'s identifiable assets is ₹ 750 million and the fair value of its identifiable liabilities is ₹ 350 million. Calculate the goodwill arising from the acquisition under Ind AS 103.

P.T.O.



4. Calculate Non-Controlling interest under Ind AS 103 from the following details  
PQR Ltd. acquired 2,24,000 shares of ₹ 10 each in X Ltd. on 1/10/2023.  
The following balances are extracted from the balance sheet of X Ltd. as on 31/3/2024.
- Share capital 2,80,000 shares of ₹ 10 each.
  - General reserve (on 1/4/2023) ₹ 2,80,000
  - Profit and Loss A/c (on 1/4/2023) ₹ 4,48,000
  - Profit during the year 2023-24 ₹ 2,40,000
5. AB Ltd. issues convertible debentures on 1<sup>st</sup> April 2024 with the following terms :
- Total issue : ₹ 30,00,000
  - Interest rate : 8% per annum, payable annually
  - Maturity : 3 years
  - Convertible into equity shares at the end of the tenure
  - The market interest rate for a similar liability without conversion is 10%

Split the convertible bonds into Equity and Liability under Ind AS 32

**Note** : Present Value of Rupee 1 Annuity Factor @10% for 3 years = 2.486

Present Value of Rupee 1 @10% for 3 years = 0.751

6. XYZ Co. purchased a Machinery costing Rs. 1,00,000, Estimated life of Machinery : 10 years, Profit before depreciation in Rs. 1,50,000, Depreciation Rate as per Income Tax is 30%, Tax Rate 30%. Show in accounting books under Ind AS 12.

### SECTION – C

Answer **any three** questions out of 5, **each** question carries **12** marks. **(3×12=36)**

7. A) Explain the disclosure requirements for joint arrangements under Ind AS 111.  
B) Describe the types of related parties that are required to be disclosed under Ind AS 24.
8. A) An entity has an item of plant and machinery acquired on the first day of the reporting period for Rs.1,00,000. It depreciates it @ 20% p.a. on SLM basis. The carrying amount in balance sheet is Rs. 80,000. The taxation laws require depreciation @ 30% on WDV basis. Tax Rate = 30%. Show the accounting treatment as per Ind AS 12.



B) PQR Ltd. purchased machinery for ₹ 10,00,000 on 1<sup>st</sup> April 2023. The machinery has a useful life of 5 years and is depreciated using the straight-line method for accounting purposes. For tax purposes, the machinery is depreciated at 25% per annum using the written-down value (WDV) method. The applicable tax rate is 30%. PQR Ltd. has a profit before tax of ₹ 5,00,000 for the year ending 31<sup>st</sup> March 2024.

- a) Calculate the accounting depreciation and tax depreciation 31<sup>st</sup> March 2024.
- b) Determine the temporary difference and deferred tax liability 31<sup>st</sup> March 2024.
- c) Compute the current tax expense and total tax expense for the year Ind AS 12.

9. A) ABC Ltd. issues a convertible loan that pays interest of 2% p.a. in arrears. The market rate is 8% being the interest rate for an equivalent debt without the conversion option. The loan of Rs. 50,00,000 is repayable in full after three years or convertible to equity. Year 1, 2 and 3 discount factor at 8%, 0.926, 0.857 and 0.794 respectively. You are required to i) Split the loan between debt and equity at inception. ii) Calculate the finance charges and liability for each year until conversion or redemption. Under Ind AS 32.

B) XYZ Ltd. issues 5,000 convertible bonds on 1<sup>st</sup> April 2023.

Each bond has a face value of ₹ 1,000 and carries an annual coupon rate of 6%.

The bonds are redeemable at par after 3 years.

Bondholders have the option to convert each bond into 5 equity shares of XYZ Ltd. at any time before maturity.

The market interest rate for similar bonds without the conversion option is 8%.

Requirement : under Ind AS 32

- 1) Classify the convertible bonds into their liability and equity components.
- 2) Calculate the liability component and equity component at the time of issuance.
- 3) Pass the necessary journal entries for the issuance of the bonds.

**Note :** 1) Present value interest factor of annuity for rupee 1 for 3 years at 8% (PVIFA = 2.5771).

2) Present value interest factor for rupee 1 for 3 years at 8% (PVIF = 0.7938).



10. A) V Ltd. purchased 75% of shares of P Ltd. on 22/4/2023, on that profit and loss A/c of P Ltd. had ₹ 3,00,000 and Reserves ₹ 4,50,000. And P Ltd. earned profit of ₹ 1,40,000 after the acquisition.

On the date of acquisition P Ltd. revalued certain assets, in which property and plant provided profit of ₹ 80,000 and ₹ 1,20,000 respectively and equipment provided a loss of ₹ 50,000.

The Equity share capital of P Ltd. was 70,000 shares of ₹ 10 each.

Calculate Non-Controlling Interest as per Ind AS 103.

- B) S Ltd. had equity capital of 25,000 of ₹ 10 shares each on 30<sup>th</sup> June 2022. The Retained Earnings of S Ltd. stood at ₹ 60,000 on that date. P Ltd. acquired 20,000 shares on 1<sup>st</sup> July 2022.

Consideration was agreed at ₹ 3,00,000 cash and a further cash of ₹ 1,00,000 on 1<sup>st</sup> July 2024. The cost of capital of P Ltd. is 7% .

S Ltd. also had an intangible asset valued at ₹ 60,000 which was not included in its SOFP. The Fair Value of Non-Controlling Interest on the date of acquisition was ₹ 90,000.

Present value of Rupee 1 at 7% for 2 years 0.8734.

Calculate Goodwill Under Ind AS 103.

11. The following are the Balance Sheets of Parent Ltd. and Subsidiary Ltd. as of 31<sup>st</sup> March 2024. Prepare consolidated financial statement Parent Co. under Ind AS 110.

Particulars	Parent Ltd. (₹)	Subsidiary Ltd. (₹)
Assets		
Property, Plant and Equipment	20,00,000	8,00,000
Investment in Subsidiary Ltd.	10,00,000	—
Inventory	5,00,000	2,00,000
Trade receivables	3,00,000	1,00,000
Cash and Cash Equivalents	2,00,000	1,00,000
<b>Total Assets</b>	<b>40,00,000</b>	<b>12,00,000</b>



Liabilities and Equity :

Share capital	15,00,000	5,00,000
Retained earnings	10,00,000	3,00,000
Trade payables	5,00,000	2,00,000
Other liabilities	10,00,000	2,00,000
<b>Total Liabilities and Equity</b>	<b>40,00,000</b>	<b>12,00,000</b>

Additional information :

- 1) During the year, Subsidiary Ltd. earned a profit of ₹ 2,00,000.
- 2) Parent Ltd. acquires 80% of the equity shares of Subsidiary Ltd. on 1<sup>st</sup> April 2023 for ₹ 16,00,000.
- 3) The fair value of the net identifiable assets of Subsidiary Ltd. on the acquisition date is ₹ 12,00,000. And the carrying amount of the net identifiable assets of Subsidiary Ltd. on the acquisition date is ₹ 9,00,000 (Difference ₹ 3,00,000 adjusted to PPE)
- 4) The fair value of the NCI in Subsidiary Ltd. on the acquisition date is ₹ 2,40,000.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಕೆಳಗಿನ ಎಂಟು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಆರು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು. (6×2=12)
  - a) Ind AS-103 ರ ಪ್ರಾಥಮಿಕ ಉದ್ದೇಶವೇನು ?
  - b) Ind AS 32 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯಾಗಿ ವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾದ ಹಣಕಾಸು ಸಾಧನಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
  - c) Ind AS 24 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಪಕ್ಷದ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವ ಉದ್ದೇಶವೇನು ?
  - d) Ind AS 28 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಂಟಿ ಉದ್ಯಮಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ?



- e) Ind AS 27 ರ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಏನು ?
- f) Ind AS 108 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯಾಚರಣಾ ವಿಭಾಗಗಳಿಗೆ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆ ಏನು ?
- g) Ind AS 12 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ವತ್ತಿನ ತೆರಿಗೆ ಆಧಾರ ಯಾವುದು ?
- h) ವರ್ಜಿತ ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ (deferred tax liability) ಎಂದರೇನು ?

### ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಕೆಳಗಿನ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ನಾಲ್ಕು ಅಂಕಗಳು. (3×4=12)

2. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 24 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಪಕ್ಷದ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
3. X ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಜನವರಿ 1, 2024 ರಂದು Y ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ 100% ಅನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ. X ಲಿಮಿಟೆಡ್ ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ರೂ. 950 ಮಿಲಿಯನ್ ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ. Y ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 750 ಮಿಲಿಯನ್ ಮತ್ತು ಅದರ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 350 ಮಿಲಿಯನ್ ಆಗಿದೆ. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 103 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ವಾಧೀನದಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ ಗುಡ್‌ವಿಲ್ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.
4. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 103 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ನಿಯಂತ್ರಣವಲ್ಲದ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ. ಪಿಕ್ಯೂಆರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 1/10/2023 ರಂದು ಎಕ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನಲ್ಲಿ ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ 2,24,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ. ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರಂತೆ ಎಕ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್‌ನಿಂದ ಕೆಳಗಿನ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಹೊರತೆಗೆಯಲಾಗಿದೆ.
- a) ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ ರೂ. 2,80,000 ಷೇರುಗಳು.
- b) ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು (1/4/2023 ರಂದು) ರೂ. 2,80,000
- c) ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ (1/4/2023 ರಂದು) ರೂ. 4,48,000
- d) 2023-24 ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಲಾಭ ರೂ. 2,40,000



5. ಎ ಬಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಏಪ್ರಿಲ್ 1,2024 ರಂದು ಕೆಳಗಿನ ನಿಯಮಗಳೊಂದಿಗೆ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಲ್ಲ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ :

- ಒಟ್ಟು ವಿತರಣೆ : ರೂ. 30,00,000
- ಬಡ್ಡಿದರ : ವಾರ್ಷಿಕವಾಗಿ 8%, ವಾರ್ಷಿಕವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕು
- ಮುಕ್ತಾಯ ದಿನಾಂಕ : 3 ವರ್ಷಗಳು
- ಅಧಿಕಾರಾವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಹುದು
- ಪರಿವರ್ತನೆಯಿಲ್ಲದ ಇದೇ ರೀತಿಯ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗೆ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬಡ್ಡಿ ದರ 10% ಆಗಿದೆ.

ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 32 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಲ್ಲ ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು ಇಕ್ವಿಟಿ ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯಾಗಿ ವಿಂಗಡಿಸಿ.

ಸೂಚನೆ : 3 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ 10% ಗೆ ರೂ. 1 ರ ವಾರ್ಷಿಕ ಅಂಶದ ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ = 2.486  
3 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ 10% ಗೆ ರೂ. 1 ರ ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ = 0.751.

6. XYZ ಕಂಪನಿ ರೂ. 1,00,000 ಬೆಲೆಯ ಯಂತ್ರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಿತು, ಯಂತ್ರದ ಅಂದಾಜು ಜೀವಿತಾವಧಿ : 10 ವರ್ಷಗಳು, ಸವಕಳಿಗೂ ಮುಂಚಿನ ಲಾಭ ರೂ. 1,50,000, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಕಾರ ಸವಕಳಿ ದರ 30%, ತೆರಿಗೆ ದರ 30%. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 12 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿ.

### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಕೆಳಗಿನ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 12 ಅಂಕಗಳು. (3×12=36)

7. A) ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 111 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಂಟಿ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸುವಿಕೆಯ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
- B) ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 24 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸಬೇಕಾದ ಸಂಬಂಧಿತ ಪಕ್ಷಗಳ ಪ್ರಕಾರಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.



8. A) ಒಂದು ಘಟಕವು ವರದಿ ಮಾಡುವ ಅವಧಿಯ ಮೊದಲ ದಿನದಂದು ರೂ. 1,00,000 ಕ್ಕೆ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ವಸ್ತುವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಇದು ವಾರ್ಷಿಕವಾಗಿ 20% ರಂತೆ ಎಸ್‌ಎಲ್‌ಎಂ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಸವಕಳಿ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಬ್ಯಾಲೆನ್ಸ್ ಶೀಟ್‌ನಲ್ಲಿನ ಸಾಗಿಸುವ ಮೊತ್ತ ರೂ. 80,000 ಆಗಿದೆ. ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನುಗಳಿಗೆ ಡಬ್ಲ್ಯೂಡಿವಿ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ 30% ರಂತೆ ಸವಕಳಿ ಅಗತ್ಯವಿದೆ. ತೆರಿಗೆ ದರ = 30%. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 12 ರ ಪ್ರಕಾರ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ನಿರ್ವಹಣೆಯನ್ನು ತೋರಿಸಿ.
- B) ಪಿ ಕ್ಯೂಆರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಏಪ್ರಿಲ್ 1, 2023 ರಂದು ₹ 10,00,000 ಕ್ಕೆ ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು 5 ವರ್ಷಗಳ ಉಪಯುಕ್ತ ಜೀವಿತಾವಧಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿವೆ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಸರಳ-ರೇಖೆಯ ವಿಧಾನವನ್ನು ಬಳಸಿ ಸವಕಳಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ. ತೆರಿಗೆ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ, ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ವಾರ್ಷಿಕವಾಗಿ 25% ರಂತೆ ಲಿಖಿತ-ಡೌನ್ ಮೌಲ್ಯ (ಡಬ್ಲ್ಯೂಡಿವಿ) ವಿಧಾನವನ್ನು ಬಳಸಿ ಸವಕಳಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ. ಅನ್ವಯವಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ದರ 30% ಆಗಿದೆ. ಪಿ ಕ್ಯೂಆರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರಂದು ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಗೆ ಮುಂಚಿನ ಲಾಭ ₹ 5,00,000 ಹೊಂದಿದೆ.
- a) ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಸವಕಳಿ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ಸವಕಳಿಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರಂದು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.
- b) ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರಂದು ನಿರ್ಧರಿಸಿ.
- c) ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಪ್ರಸ್ತುತ ತೆರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಒಟ್ಟು ತೆರಿಗೆ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 12ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.
9. A) ಎಬಿಸಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಒಂದು ಪರಿವರ್ತಿಸಬಲ್ಲ ಸಾಲವನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ, ಅದು ವಾರ್ಷಿಕವಾಗಿ 2% ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ. ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ದರವು 8% ಆಗಿದೆ, ಇದು ಪರಿವರ್ತನೆ ಆಯ್ಕೆಯಿಲ್ಲದ ಸಮಾನ ಸಾಲಕ್ಕೆ ಬಡ್ಡಿ ದರವಾಗಿದೆ. ರೂ. 50,00,000 ಸಾಲವನ್ನು ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ ಅಥವಾ ಈಕ್ವಿಟಿಯಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಹುದು. ವರ್ಷ 1, 2 ಮತ್ತು 3ರ ರಿಯಾಯಿತಿ ಅಂಶವು 8%ರಲ್ಲಿ ಕ್ರಮವಾಗಿ 0.926, 0.857 ಮತ್ತು 0.794 ಆಗಿದೆ.
- i) ಸಾಲವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭದಲ್ಲಿ ಸಾಲ ಮತ್ತು ಈಕ್ವಿಟಿಯಾಗಿ ವಿಂಗಡಿಸಿ.
- ii) ಪರಿವರ್ತನೆ ಅಥವಾ ವಿಮೋಚನೆ ತನಕ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷದ ಹಣಕಾಸು ಶುಲ್ಕಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 32ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.



B) XYZ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಏಪ್ರಿಲ್ 1, 2023 ರಂದು 5,000 ಪರಿವರ್ತಿಸಬಲ್ಲ ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಬಾಂಡ್ ₹ 1,000 ಮುಖಬೆಲೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ ಮತ್ತು ವಾರ್ಷಿಕ ಕೂಪನ್ ದರ 6% ಅನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು 3 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ ಪಾರ್‌ನಲ್ಲಿ ವಿಮೋಚನೆ ಮಾಡಬಹುದು. ಬಾಂಡ್‌ದಾರರು ಮುಕ್ತಾಯದ ಮೊದಲು ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಬಾಂಡ್‌ನ್ನು XYZ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ 5 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುವ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದಾರೆ. ಪರಿವರ್ತನೆ ಆಯ್ಕೆಯಿಲ್ಲದ ಇದೇ ರೀತಿಯ ಬಾಂಡ್‌ಗಳಿಗೆ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬಡ್ಡಿ ದರ 8% ಆಗಿದೆ.

ಅವಶ್ಯಕತೆ : ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 32ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ

- 1) ಪರಿವರ್ತಿಸಬಲ್ಲ ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು ಅವುಗಳ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ಮತ್ತು ಈಕ್ವಿಟಿ ಅಂಶಗಳಾಗಿ ವರ್ಗೀಕರಿಸಿ.
- 2) ವಿತರಣೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ಅಂಶ ಮತ್ತು ಈಕ್ವಿಟಿ ಅಂಶವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.
- 3) ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು ನೀಡಲು ಅಗತ್ಯವಾದ ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ರವಾನಿಸಿ.

ಸೂಚನೆ :

- 1) 8%ನಲ್ಲಿ 3 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ ರೂ. 1 ಕ್ಕೆ ವರ್ಷಾಶನಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ ಬಡ್ಡಿ ಅಂಶ (PVIFA = 2.5771).
- 2) 8%ನಲ್ಲಿ 3 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ ರೂ. 1 ಕ್ಕೆ ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ ಬಡ್ಡಿ ಅಂಶ (PVIF = 0.7938).

10. A) ವಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 22/4/2023ರಂದು ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ 75% ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿತು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯು ರೂ. 3,00,000 ಮತ್ತು ಮೀಸಲುಗಳು ರೂ. 4,50,000 ಅನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದವು ಮತ್ತು ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸ್ವಾಧೀನದ ನಂತರ ರೂ. 1,40,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಿತು. ಸ್ವಾಧೀನದ ದಿನಾಂಕದಂದು ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕೆಲವು ಸ್ವತ್ತುಗಳನ್ನು ಮರುಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮಾಡಿತು, ಇದರಲ್ಲಿ ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 80,000 ಮತ್ತು ರೂ. 1,20,000 ಲಾಭವನ್ನು ಒದಗಿಸಿತು ಮತ್ತು ಉಪಕರಣಗಳು ರೂ. 50,000 ನಷ್ಟವನ್ನು ಒದಗಿಸಿತು. ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳವು ತಲಾ ರೂ. 10ರಂತೆ 70,000 ಷೇರುಗಳಾಗಿತ್ತು. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 103ರ ಪ್ರಕಾರ ನಿಯಂತ್ರಣವಲ್ಲದ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.



B) ಎಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಜೂನ್ 30, 2022ರಂದು ತಲಾ ರೂ. 10 ಷೇರುಗಳ 25,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಬಂಡವಾಳವನ್ನು ಹೊಂದಿತ್ತು. ಆ ದಿನಾಂಕದಂದು ಎಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಉಳಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಗಳಿಕೆ ರೂ. 60,000 ಆಗಿತ್ತು. ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಜುಲೈ 1, 2022ರಂದು 20,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತು. ಪರಿಗಣನೆಯನ್ನು ರೂ. 3,00,000 ನಗದು ಮತ್ತು ಜುಲೈ 1, 2024 ರಂದು ರೂ. 1,00,000 ನಗದು ಎಂದು ಒಪ್ಪಲಾಯಿತು. ಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಬಂಡವಾಳದ ವೆಚ್ಚ 7% ಆಗಿದೆ.

ಎಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ರೂ. 60,000 ಮೌಲ್ಯದ ಅಮೂರ್ತ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ಸಹ ಹೊಂದಿದ್ದು ಅದನ್ನು ಅದರ ಎಸ್‌ಒಎಫ್‌ಪಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿಲ್ಲ. ಸ್ವಾಧೀನದ ದಿನಾಂಕದಂದು ನಿಯಂತ್ರಣವಲ್ಲದ ಆಸಕ್ತಿಯ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 90,000 ಆಗಿತ್ತು. 2 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ 7%ನಲ್ಲಿ ರೂಪಾಯಿ 1 ರ ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೌಲ್ಯ 0.8734. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 103ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡಿ.

11. ಕೆಳಗಿನವು ಪೇರೆಂಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಮತ್ತು ಸಬ್‌ಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರವರೆಗಿನ ಬ್ಯಾಲೆನ್ ಶೀಟ್‌ಗಳಾಗಿವೆ. ಇಂಡಿಯನ್ ಅಕೌಂಟಿಂಗ್ ಸ್ಟ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ (Ind AS) 110ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೇರೆಂಟ್ ಕಂಪನಿ ಕ್ರೋಢೀಕರಿಸಿದ ಹಣಕಾಸು ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

ವಿವರಗಳು	ಪೇರೆಂಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (ರೂ.)	ಸಬ್‌ಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (ರೂ.)
<b>ಆಸ್ತಿಗಳು</b>		
ಆಸ್ತಿ, ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಉಪಕರಣಗಳು	20,00,000	8,00,000
ಅಂಗಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಹೂಡಿಕೆ	10,00,000	—
ದಾಸ್ತಾನು	5,00,000	2,00,000
ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು	3,00,000	1,00,000
ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನಗಳು	2,00,000	1,00,000
<b>ಒಟ್ಟು ಸ್ವತ್ತುಗಳು</b>	<b>40,00,000</b>	<b>12,00,000</b>
<b>ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಈಕ್ವಿಟಿ</b>		
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	15,00,000	5,00,000
ಉಳಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಗಳಿಕೆಗಳು	10,00,000	3,00,000
ವ್ಯಾಪಾರ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು	5,00,000	2,00,000
ಇತರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	10,00,000	2,00,000
<b>ಒಟ್ಟು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಮತ್ತು ಈಕ್ವಿಟಿ</b>	<b>40,00,000</b>	<b>12,00,000</b>



ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ :

- 1) ಆ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ, ಸಬ್ಸಿಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ರೂ. 2,00,000 ಲಾಭ ಗಳಿಸಿತು.
  - 2) ಪೇರೆಂಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಏಪ್ರಿಲ್ 1, 2023 ರಂದು ಸಬ್ಸಿಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ 80% ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 16,00,000ಕ್ಕೆ ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತು.
  - 3) ಸ್ವಾಧೀನ ದಿನಾಂಕದಂದು ಸಬ್ಸಿಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ನಿವ್ವಳ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 12,00,000 ಆಗಿದೆ ಮತ್ತು ಸ್ವಾಧೀನ ದಿನಾಂಕದಂದು ಸಬ್ಸಿಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ನಿವ್ವಳ ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ ಆಸ್ತಿಗಳ ಸಾಗಿಸುವ ಮೊತ್ತ ರೂ. 9,00,000 ಆಗಿದೆ (ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 3,00,000 ವನ್ನು PPE ಸರಿ ಹೊಂದಿಸಿ).
  - 4) ಸ್ವಾಧೀನ ದಿನಾಂಕದಂದು ಸಬ್ಸಿಡಿಯರಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನಲ್ಲಿ ಎನ್‌ಸಿಐನ ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 2,40,000 ಆಗಿದೆ.
-