



DDD-0638

Second Year B. Com. (External) Examination

April / May - 2016

Ad. A/c. & Auditing : Paper - II

(Corporate Account)

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 100

સૂચના : (૧)

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.  
Fillup strictly the details of signs on your answer book.

Name of the Examination :  
**SECOND YEAR B. COM. (EXTERNAL)**

Name of the Subject :  
**AD. A/C. & AUDITING : PAPER - 2**

Subject Code No. : **0 6 3 8** Section No. (1, 2,.....): **Nil**

Seat No. :

Student's Signature

- (૨) પ્રશ્ન નં. ૧ અને પ્રશ્ન નં. ૨ ફરજિયાત છે.  
(૩) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના પૂરા ગુણ દર્શાવે છે.

૧	ટૂંકમાં જવાબ આપો :	૨૦	
	(૧) વેચાણ : નોંધણી પહેલાં..... રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦	૩	
	નોંધણી પછી .....	રૂ. ૪,૮૦,૦૦૦	
	વેચાણની પડતર .....	રૂ. ૪,૮૦,૦૦૦	
	નોંધણી પહેલાંના સમયની સરખામણીમાં નોંધણી પછીની એકમદીઠ પડતર ૫% ઓછી છે.		
	નોંધણી પહેલાં અને પછીના સમય માટેનો કાચો નફો શોધો.		
	(૨) વિજય કંપની લિમિટેડના તા. ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૬ના રોજના કાચાં સરવૈયાંમાંથી નીચેની બાકીઓ લેવામાં આવી છે :	૪	
	<b>ખાતાનું નામ</b>	<b>ઉધાર રૂ.</b>	<b>જમા રૂ.</b>
	આવકવેરાની જોગવાઈ (૧-૪-૨૦૧૫) .....	-	૮૫,૦૦૦
	અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો (૧-૪-૨૦૧૫) ...	૬૦,૦૦૦	-
	અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો (ચાલુ વર્ષ		
	દરમિયાન ચૂકવેલ .....	૮૦,૦૦૦	-
	મૂળ સ્થાનેથી કરકપાત .....	૪,૦૦૦	૬,૦૦૦
	નફા-નુકસાન ખાતું (૧-૪-૨૦૧૫) .....	-	૧,૨૦,૦૦૦
	ગયા વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ની આવકવેરાની આકારણી ચાલુ વર્ષે પૂરી થઈ હતી અને આવકવેરાની જવાબદારી રૂ. ૭૫,૦૦૦ નક્કી કરવામાં આવી હતી.		

કંપનીનો ચાલુ વર્ષનો નફો રૂ. ૨,૧૦,૦૦૦ હતો. કંપનીએ ચાલુ વર્ષના નફાના ૫૦% લેખે કરવેરાની જોગવાઈ કરેલ છે.

ઉપરની વિગતો પરથી આમનોંધ પસાર કરો.

(૩) હિમાની લિ.ના ચોપડે નીચેના વ્યવહારો અંગે જરૂરી આમનોંધ લખો : ૫

(મૂડી ઘટાડાની યોજના અન્વયે)

(૧) કંપનીએ રૂ. ૪૦,૦૦૦ની એક સંભવીત જવાબદારી ચુકવવી પડી. આ રકમ તેણે ડિરેક્ટરની રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦ની લોનમાંથી કાપી લીધી અને બાકીની રકમ ડિરેક્ટરને રોકડમાં ચૂકવી આપી.

(૨) કંપનીના લેણદારો રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦ના હતા. તે દરેકને રૂ. ૫૦ના તેમજ લેણા પેટે રૂ. ૧૦ની મૂળ કિંમતનો શેર, શેરદીઠ રૂ. ૨૫ના ભાવે આપવાનું નક્કી કર્યું.

(૩) ડિબેન્ચરહોલ્ડરો ૧૫%ના રૂ. ૮,૦૦,૦૦૦ના ડિબેન્ચરો ધરાવે છે, તે ડિબેન્ચરની અંશતઃ ચુકવણી માટે પ્લાન્ટ અને યંત્ર જેની ચોપડે કિંમત રૂ. ૪,૮૦,૦૦૦ છે તે રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ની કિંમતે લેવા સંમત થયા.

(૪) નીચે આપેલી તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજની કાચાં સરવૈયાંની બાકીઓ ૪

તથા હવાલાઓ ધ્યાનમાં લઈને કંપનીના હિસાબોમાં તેની અસર દર્શાવો :

રૂ.

વેચાણ (વેચાણવેરા સહિત) ..... ૬,૨૨,૦૦૦

ચૂકવેલ વેચાણવેરો ..... ૨૨,૦૦૦

ચૂકવવાનો બાકી વેચાણવેરો ..... ૮,૦૦૦

દેવાદારો ..... ૨,૨૫,૦૦૦

હવાલા :

વેચાણમાં જાંગડ પર મોકલેલ માલનો સમાવેશ થાય છે. આ માલ વેચાણ કિંમત પર ૨૦% નફો ચઢાવીને મોકલેલ છે. તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજ ગ્રાહકોએ જણાવ્યું કે ૪/૫ ભાગનો માલ રાખી લીધો છે અને તેની પડતર કિંમત રૂ. ૨૦,૦૦૦ છે.

(૫) આલોક લિ.ની સત્તાવાર મૂડી રૂ. ૧૦નો એક એવા ૧૦,૦૦,૦૦૦ ૪

ઈકિવટી શેરમાં વહેંચાયેલી છે. તેમાંથી ૩/૪ ભાગ ૩૦% પ્રીમિયમ બહાર પડેલ છે શેરદીઠ રૂ. ૮ (પ્રીમિયમ સહિત) ભરપાઈ થયેલ છે. તેનું અનામત ભંડોળ રૂ. ૮૮,૦૦,૦૦૦ છે. એવું નક્કી કરવામાં આવ્યું છે કે અનામતનો કેટલોક ભાગ બોનસ તરીકે વહેંચી અંશતઃ ભરપાઈ ઈકિવટી શેરને પુરા ભરપાઈ થયેલા જાહેર કરવા અને ૫ શેરે ૩ શેરના ધોરણે બોનસ શેર ૨૫% પ્રીમિયમ આપવા જરૂરી આમનોંધ લખો.

૨ આરતી કંપની લિ.નું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજનું કાયું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : ૧૬

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
જમીન મકાન	૬,૦૦,૦૦૦	ઈકિવટી શેરમૂડી	૭,૫૦,૦૦૦
વહીવટી ખર્ચા	૧,૫૦,૦૦૦	સામાન્ય અનામત	૩,૦૦,૦૦૦
ખરીદી	૪,૫૦,૦૦૦	વેચાણ	
દેવાદારો	૨,૨૫,૦૦૦	(૫% વેચાણવેરા સહિત)	૧૨,૭૫,૦૦૦
વેચાણવેરો ચૂકવ્યો	૪૫,૦૦૦	૧૨ ટકાના ડિબેન્ચર	૪,૫૦,૦૦૦
અગાઉથી		જામીનગીરીનું પ્રીમિયમ	૩૭,૫૦૦
ચૂકવેલ આવકવેરો	૭૫,૦૦૦	જાહેર થાપણ	૧,૫૦,૦૦૦
ગયા વર્ષનો આવકવેરો		કરવેરાની જોગવાઈ	
ચૂકવ્યો	૮૦,૦૦૦	(૧-૪-૨૦૧૫)	૧,૨૦,૦૦૦
યંત્રો	૧૦,૫૦,૦૦૦	લેણદારો	૭૫,૦૦૦
છૂટા ઓજારો	૩૦,૦૦૦	નફા-નુકસાન ફાળવણી	
મજૂરી	૧૫,૦૦૦	ખાતું(૧-૪-૨૦૧૫)	૧,૫૦,૦૦૦
સ્ટોક		પ્રોવિડન્ટ ફંડ	૭૫,૦૦૦
(૧-૪-૨૦૧૫)	૭૫,૦૦૦	દેવી હૂંડીઓ	૧,૨૦,૦૦૦
ફર્નિચર	૮૦,૦૦૦	સૂચિત ડિવિડન્ડ	
રોકડ-બેન્ક	૩૦,૦૦૦	(૧-૪-૨૦૧૫)	૭૫,૦૦૦
ઓડીટ ફી	૧૫,૦૦૦		
કસ્ટમ રિપોઝિટ	૨૨,૫૦૦		
લેણી હૂંડીઓ	૧,૫૦,૦૦૦		
પાઘડી	૭૫,૦૦૦		
ડિરેક્ટર ફી	૬૦,૦૦૦		
ડિબેન્ચર વ્યાજ	૨૭,૦૦૦		
ગયા વર્ષનું ડિવિડન્ડ ચૂકવ્યું	૬૦,૦૦૦		
વેચાણવિતરણ ખર્ચ	૮૩,૦૦૦		
૧૦%ની કેન્દ્ર સરકારની લોન	૧,૫૦,૦૦૦		
	<b>૩૫,૭૭,૫૦૦</b>		<b>૩૫,૭૭,૫૦૦</b>

**હવાલા :**

- (૧) છેવટના સ્ટોકની ખરીદ કિંમત રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ છે. થોડા ભાગનો માલ ખામીવાળો છે. જેને રૂ. ૩,૦૦૦નાં રીપેરીંગની જરૂર છે.
- (૨) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૫ના રોજ પુરા થતાં હિસાબી વર્ષ માટે આવકવેરાની જવાબદારી રૂ. ૧,૦૫,૦૦૦ નક્કી થઈ હતી. ચાલુ વર્ષ માટે રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ આવકવેરાની જોગવાઈ કરો.
- (૩) વેચાણમાં જાંગડ પર મોકલેલ રૂ. ૩૦,૦૦૦ની કિંમતના માલનો સમાવેશ થાય છે. આ માલની પડતર રૂ. ૨૪,૦૦૦ છે. તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૬ના રોજ ગ્રાહકોએ જણાવ્યું કે ૧/૨ ભાગનો માલ તેમણે રાખી લીધો છે.
- (૪) ચાલુ વર્ષના નફામાંથી રૂ. ૭૫,૦૦૦ સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ ગયા બાદ સંચાલકોએ ઈકિવટી શેરમૂડી પર ૧૨ ટકા ડિવિડન્ડની ભલામણ કરી છે.
- (૫) જમીન મકાન પર ૫ ટકા, યંત્રો અને ફર્નિચર પર ૧૦ ટકા લેખે ઘસારાની જોગવાઈ કરો.
- (૬) સત્તાવાર મૂડી : રૂ. ૧૦નો એક એવા ૧,૫૦,૦૦૦ ઈકિવટી શેર. ઉપરની વિગતો પરથી ૧૯૫૬ના કંપની ધારાની જોગવાઈ મુજબ વાર્ષિક ઊભા હિસાબો તૈયાર કરો.

- ૩ ગોપાલ લિમિટેડ તા. ૧-૧-૨૦૧૫ના રોજ રૂ. ૧૦ના એક એવા ૧,૦૦,૦૦૦ ૧૬ ઇકિવટી શેર અને રૂ. ૧૦૦નો એક એવા ૧૦,૦૦૦ પ્રેફરન્સ શેરની સત્તાવાર થાપણથી સ્થાપવામાં આવી. તા. ૧-૪-૨૦૧૫ના રોજ કંપનીએ પ્રથમ પબ્લિક ઇસ્યુ ૫૦,૦૦૦ ઇકિવટી શેરનો ૧૫૦% પ્રીમિયમ જાહેર કર્યો :

હપતા ક્રમ	હપતાની તારીખ	હપતા રકમ	નોંધ
૧	૧-૫-૨૦૧૫	૭૦%	અરજી મગાવવી
૨	૧-૬-૨૦૧૫	૫૦%	શેર વહેંચણી (પ્રીમિયમ સહિત)
૩	૧-૮-૨૦૧૫	૧૫%	પ્રથમ હપતો
૪	૧-૧૦-૨૦૧૫	૫%	છેલ્લો હપતો

કંપનીએ બહાર પાડેલા શેર કરતાં ત્રણ ગણી અરજીઓ મળેલ તે પૈકી ત્રીજા ભાગની અરજીઓ ૧૦૦% નામંજૂર કરી અને બાકીની શેર અરજીઓ વચ્ચે પ્રમાણસર શેરની ફાળવણી કરેલ.

નીચેના કેટલાક શેરહોલ્ડરોના કેટલાક હપતા વસુલ થયા નથી તે શેર જપ્તકર્યા :

ક્રમ	શેર હોલ્ડરનું નામ	શેરની વિગત	હપતાની માહિતી
૧	ભારતી	૧,૦૦૦ શેર માટે અરજી કરેલ	શેર અરજી વખતે જ રકમ મોકલેલ છે.
૨	હેમા	૨૫૦ શેર મંજૂર કરેલ	છેલ્લા બે હપતા ભર્યા નથી.
૩	ધરતી	૫૦૦ શેર માટે અરજી કરેલ	મંજૂરી સાથે પ્રથમ હપતા સુધીની રકમ મોકલી આપેલ છે. પછીની રકમ મોકલેલ નથી.
૪	રાજેશ્રી	૭૫૦ શેર મંજૂર કરેલ	પ્રથમ હપતા સાથે છેલ્લો હપતો મોકલેલ છે.

ઉપરોક્ત શેર બાબતે કંપનીએ નીચેના નિર્ણયો લીધા છે.

(૧) ઉપરોક્ત શેરહોલ્ડરોના શેર પૈકી જપ્તીને પાત્ર બધા જ શેરનો છેલ્લો હપતો મંગાવ્યા બાદ જપ્ત કર્યા.

(૨) જપ્ત થયેલા શેર પૈકી ભારતીના જપ્ત થયેલા શેર કંપની ધારાની જોગવાઈ આધીન અમિતાને પુનઃઇસ્યુ કર્યા.

કંપનીના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ પસાર કરો.

#### અથવા

- ૩ તા. ૩૧મી ડિસેમ્બર ૨૦૧૫નાં રોજ માન લિ. અને સન્માન લિ.નાં ૧૬ પાકાં સરવૈયાં નીચે મુજબ હતા :

જવાબદારી	માન લિ. રૂ.	સન્માન લિ. રૂ.	મિલકતો	માન લિ. રૂ.	સન્માન લિ. રૂ.
૧૦,૮૦૦ ઇ. શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નો એક એવો	૧૦,૮૦,૦૦૦	-	પાઘડી	-	૧૫,૦૦૦
૨૨૫૦ ઇ. શેર દરેક રૂ. ૧૦૦નાં એક એવા	-	૨,૨૫,૦૦૦	જમીન-મકાન	૪,૫૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
			ચંત્રો	૩,૩૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
			સ્ટોક	૨,૭૦,૦૦૦	૧,૦૫,૦૦૦
			લેણીહુંડી	-	૮૮,૦૦૦
			દેવાદારો	૨,૫૫,૦૦૦	-

સામાન્ય અનામત	૩૦,૦૦૦	-	બેન્ક	૪૫,૦૦૦	૨૨,૫૦૦
મૂડી અનામત	૪૫,૦૦૦	-			
નફો નુક્સાન ખાતું	-	૬૧,૫૦૦			
૧૫%નાં રિઝર્વ	-	૬૦,૦૦૦			
લેણદારો	૧,૩૫,૦૦૦	-			
દેવીહુંડીઓ	-	૧૫,૦૦૦			
	૧૩,૫૦,૦૦૦	૩,૬૧,૦૦૦		૧૩,૫૦,૦૦૦	૩,૬૧,૫૦૦

બંને કંપનીના સંચાલકોએ નક્કી કર્યું કે

- (૧) બંને કંપનીઓનું સંયોજન કરીને એક નવી કંપની આલાપ લિ.ની સ્થાપના કરવી. જેની સત્તાવાર શેરમુડી રૂ. ૧૦૦નાં એક એવા ૧૮,૦૦૦ ઈકવિટી શેરમાં વહેંચાયેલી હોય.
- (૨) માન લિ. ને ખરીદ કિંમત પેટે રૂ. ૧૮,૭૨,૫૦૦ આપવા ૧૨,૬૦૦ ઈકવિટી શેર દરેક રૂ. ૧૪૦ મુજબ આપવા અને બાકીની રોકડ આપવી.
- (૩) નવી કંપનીએ બંને કંપનીની મિલકતો અને દેવા ચોપડે કિંમતે લેવાના છે.
- (૪) સન્માન લિ.ના પાંચ શેરના બદલામાં નવી કંપનીનાં ૬ શેર રૂ. ૧૦૦ની કિંમત આપવાના છે.
- (૫) રિઝર્વહોલ્ડરોને નવી કંપનીના ૧૬%નાં રિઝર્વો એટલી સંખ્યામાં આપવાના હતા કે જેથી તેમને વ્યાજની એટલી જ આવક મળી રહે.
- (૬) આલાપ લિ. એ બાકી રહેલા ઈકવિટી શેર ૪૦%ના પ્રીમિયમથી બહાર પાડ્યા જે પુરેપુરા ભરપાઈ થઈ ગયા.

ખરીદકિંમતની ગણતરી દર્શાવીને સંયોજન બાદનું નવી કંપનીનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

- ૪ દેસાઈ બ્રધર્સનો ધંધો ખરીદી લેવા ઠાકોર લિ.ની તા. ૧લી જૂન ૨૦૧૪ના રોજ સ્થાપના કરવામાં આવી. ખરીદકિંમત રૂ. ૮,૬૦,૦૦૦ નક્કી થઈ. વ્યાજનો દર વાર્ષિક ૬% છે. કંપનીએ ૬૦,૦૦૦ ઈકવિટી શેર દરેક રૂ. ૧૦નો ૧૦%નાં પ્રીમિયમથી અને ૭%ના રૂ. ૪,૦૦,૦૦૦ના રિઝર્વ તા. ૩૦મી જૂન ૨૦૧૪ના રોજ બહાર પાડ્યા.

તા. ૩૧મી ડિસ. ૨૦૧૪ના રોજના હિસાબોમાંથી આવક અને જાવક અંગેની નીચે મુજબની માહિતી પ્રાપ્ત થઈ :

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
વેચાણ	૫,૪૦,૦૦૦	વેચેલ માલની પડતર	૩,૨૪,૦૦૦
પગાર (ઉમેશના પગાર સહિત)	૬૦,૦૦૦	ધસારો	૩,૦૦૦
વેચાણ પર કમિશન	વેચાણના ૫%	ડિરેક્ટર મિટીંગ ખર્ચ	૨,૪૦૦
આવકવેરાની જોગવાઈ	૧૬,૦૦૦	સુચીત રિવિઝન્ડ	૮,૦૦૦
પ્રાથમિક ખર્ચા	૩,૬૦૦	ભાડું	૧૨,૦૦૦
		ખરીદ કિંમત પર	
		ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ	૨૮,૮૦૦

અન્ય માહિતી :

- (૧) જુલાઈ થી ડિસે. ૨૦૧૪ દરેક માસનું વેચાણ જાન્યુ.થી જૂન ૨૦૧૪ કરતાં બમણું છે.
- (૨) ઉમેશ પેઢીમાં ભાગીદાર તરીકે કામ કરે છે. જેનો માસીક પગાર રૂ. ૩,૦૦૦ છે. તા. ૧લી જૂન ૨૦૧૪ થી તેને કંપનીમાં મેનેજિંગ ડિરેક્ટર તરીકે લેવામાં આવતા તેનો માસિક પગાર રૂ. ૫,૦૦૦ છે. બાકીનો પગાર તા. ૧લી એપ્રિલ થી ૩૦મી ઓગસ્ટનાં સમય દરમ્યાન બે કલાર્ક રોકાયેલા તેનો છે.
- (૩) તા. ૧લી જુલાઈ ૨૦૧૪ સુધીનું માસિક ભાડું રૂ. ૬૦૦ અને ત્યારબાદનું માસિક રૂ. ૧,૪૦૦ છે.  
ઉપરની માહિતી પરથી નોંધણી પહેલા અને નોંધણી પછીનો નફો કે નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

૪ તા. ૩૧મી ડિસે. ૨૦૧૫નાં રોજ કેમલીન એન્ડ કે.નું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો : ૧૬  
પાકું સરવૈયું

જવાબદારી	રકમ	મિલકતો	રકમ
રૂ. ૧૦૦નાં એક એવા ૮%નાં ક્યું. પ્રેફ. શેર	૪,૦૦,૦૦૦	પાઘડી ફ્રી હોલ	૧,૪૦,૦૦૦
રૂ. ૧૦નાં એક એવા ઈક્વીટી શેર	૧૦,૦૦,૦૦૦	પ્રોપર્ટી પ્લાન્ટ	૫,૬૦,૦૦૦
૮%નાં ડિબેન્ચર	૩,૦૦,૦૦૦	પેટન્ટ	૭૦,૦૦૦
ચહેલ અને દેવું થયેલ વ્યાજ	૧૨,૦૦૦	રોકાણો	૧,૧૦,૦૦૦
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	૧,૬૮,૦૦૦	સ્ટોક	૩,૩૦,૦૦૦
ડિરેક્ટરની લોન	૮૦,૦૦૦	દેવાદારો	૪,૦૦,૦૦૦
લેણદારો	૪,૦૦,૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચા નફા નુકસાન ખાતું	૭૦,૦૦૦
	૨૩,૬૦,૦૦૦		૨૩,૬૦,૦૦૦

નીચેની પુનઃરચનાની યોજના સ્વીકારવામાં અને અમલમાં મુકવામાં આવી હતી

- (૧) પ્રેફરન્સ શેરો શેરદીઠ રૂ. ૬૦ સુધી ઘટાડવાના હતા.
- (૨) ઈક્વીટી શેરો શેરદીઠ રૂ. ૩ ભરપાઈ સુધી ઘટાડવાના હતા.
- (૩) તા. ૧-૧-૨૦૧૨થી પ્રેફરન્સ શેર પર ડિવીડન્ડ જાહેર થયું નથી તેમજ ચૂકવાયું નથી. બાકી પ્રેફરન્સ ડિવીડન્ડમાંથી ૩/૪ ભાગ જતો કરવાનો છે. બાકીના ૧/૪ ભાગ માટે પૂરા ભરપાઈ થયેલા ઈક્વીટી શેર મૂળ કિંમતે આપવાના છે.
- (૪) ડિબેન્ચરહોલ્ડરોને તેમનું ચહેલું વ્યાજ રોકડમાં લેવાનું અને પોતાની લેણી થતી રકમની અંશતઃ ચુકવણી પેટે રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦ની કિંમતે (ચોપડે કિંમત રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦) ફ્રી હોલ પ્રોપર્ટી લઈ લેવાનું સ્વીકાર્યું.
- (૫) બાકીની ફ્રી હોલ પ્રોપર્ટીની કિંમત રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ આંકવામાં આવી.
- (૬) રોકાણ રૂ. ૧,૮૨,૦૦૦માં વેચવામાં આવ્યા.
- (૭) ડિરેક્ટરોએ તેઓની લોનનાં હિસાબની પતાવટ રૂપે ૮૦% રકમ ઈક્વિટી શેરનાં અને ૧૦% રકમ રોકડમાં અને બાકીની રકમ જતી કરવાનું સ્વીકાર્યું.
- (૮) પાઘડી, પેટન્ટ, પ્રાથમિક ખર્ચા તથા નફા નુકસાન ખાતાની ઉધાર બાકીઓ માંડી વળવાની છે.

(લ) બાકીની રકમનો ઉપયોગ પ્લાન્ટ અને સ્ટોકને તેમની ચોપડે કિંમતનાં પ્રમાણમાં માંડી વાળવા ઉપયોગમાં લેવાનું નક્કી કર્યું.  
કંપનીનાં ચોપડે ઉપરનાં વ્યવહારો નોંધવા અંગે જરૂરી આમનોંધ દર્શાવો.

૫ બિન્દાસ લિમિટેડનું તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : ૧૬

દેવાં	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
૧૦% પ્રેફ. શેરમુદી		જમીન-મકાન	૧૫,૦૦,૦૦૦
રૂ. ૧૦૦નો એક એવા	૨,૦૦,૦૦૦	ફર્નિચર	૭૦,૦૦૦
૪,૦૦૦ 'અ' ઈ. શેર		રોકડ	૬૪,૪૦૦
દરેક રૂ. ૧૦૦નો શેર		સ્ટોક	૨૯,૬૦૦
દીઠ રૂ. ૮૦ ભરાયેલા	૩,૬૦,૦૦૦		
૪,૦૦૦ 'બ' ઈ. શેર દરેક			
રૂ. ૧૦૦નો શેરદીઠ			
રૂ. ૫૦ ભરાયેલા	૨,૦૦,૦૦૦		
૬%ના ડિબેન્યર્સ	૪,૦૦,૦૦૦		
ડિબેન્યર્સનું બાકી વ્યાજ	૨૪,૦૦૦		
લેણદારો (ફર્નિચરના તારણ પર)	૮૦,૦૦૦		
અન્ય લેણદારો	૪,૦૦,૦૦૦		
	<b>૧૬,૬૪,૦૦૦</b>		<b>૧૬,૬૪,૦૦૦</b>

(૧) વિસર્જન ખર્ચ રૂ. ૧૬,૮૦૦ થયો.

(૨) પ્રેફ. શેર ડિવિડન્ડ એક વર્ષનું ચૂકવવાનું બાકી છે.

(૩) મિલકતોના ઉપજ્યા :

જમીન-મકાન ..... રૂ. ૮,૨૦,૦૦૦

ફર્નિચર ..... રૂ. ૬૦,૦૦૦

સ્ટોક ..... રૂ. ૨૦,૦૦૦

(૪) લિક્વિડેટરનું મહેનતાણું :

રોકડ સિવાયની મિલકતોની ઉપજ પર ૨%

પસંદગી સિવાયના બિનસલામત લેણદારોને ચૂકવેલ રકમ પર ૨%

ઈકિવટી શેરહોલ્ડરોની કાયદેસરની વધુમાં વધુ જવાબદારીમાંથી થયેલ બચત પર ૨૫%.

(૫) અન્ય લેણદારોમાં સમાયેલ છે :

(અ) કર્મચારી 'એ' ને મહિને રૂ. ૬,૦૦૦ લેખે ત્રણ માસનો પગાર.

(બ) કર્મચારી 'બી' ને મહિને રૂ. ૭,૦૦૦ લેખે ત્રણ માસનો પગાર.

(ક) કર્મચારી 'સી' ને મહિને રૂ. ૩,૦૦૦ લેખે પાંચ માસનો પગાર.

(ડ) કામદારની ગ્રેયુઈટી રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦

(૬) બધી જ ચૂકવણી તા. ૩૧-૧-૨૦૧૬ના રોજ કરવામાં આવી. કંપની

તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૫ના રોજ સ્વૈચ્છિક ફડયામાં ગઈ.

લિક્વિડેટરનું આવક-જાવકનું પત્રક બનાવો.

અથવા

૫ પલક લિ. નું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૬ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : ૧૬

જવાબદારી	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
૧૫,૦૦૦ ઈક. શેર દરેક		પાઘડી	૫,૦૦૦
રૂ. ૧૦ના પુરા ભરપાઈ થયેલા	૧,૫૦,૦૦૦	મશીનરી	૧,૨૫,૦૦૦
૨૫૦, ૧૦ ટકાના ક્યુ. પ્રેફ.		ફર્નિચર	૫,૦૦૦
શેર દરેક રૂ. ૧૦૦	૨૫,૦૦૦	સ્ટોક	૬૬,૦૦૦
૧૨ ટકાના ડિબેન્ચર્સ	૫૦,૦૦૦	દેવાદારો	૨૦,૦૦૦
ડિબેન્ચર પર ચઢેલું વ્યાજ	૬,૦૦૦	બેન્ક સિલક	૫,૦૦૦
લેણદારો	૫૦,૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચા	૫,૦૦૦
		નફાનુક્સાન ખાતું	૫૦,૦૦૦
	૨,૮૧,૦૦૦		૨,૮૧,૦૦૦

પુન: રચનાની નીચે મુજબની યોજના અદાલત દ્વારા મંજૂર કરવામાં આવી :

- (૧) દીવાના લિ. નામની એક નવી કંપની સ્થાપવી. શેરમૂડી રૂ. ૧૫,૦૦૦ ઈકિવટી શેર દરેક રૂ. ૧૦ના એમાં વહેંચાયેલી છે.
- (૨) નવી કંપની પલકની લિ.ની મિલકતો અને જવાબદારીઓ નીચેની શરતોએ લઈ લેશે. :
  - (૧) જૂની કંપનીના ડિબેન્ચરહોલ્ડરોને નવી કંપનીના ૧૫ ટકાના ડિબેન્ચર એવી રીતે આપવા કે જેથી તેમને વ્યાજની એટલી જ આવક મળી રહે.
  - (૨) તેમના ચઢેલા વ્યાજના બદલામાં નવી કંપનીના એટલી જ રકમના શેર મૂળકિંમતે આપવા.
  - (૩) લેણદારોને તેમના દરેક રૂ. ૧૦૦ના બદલામાં રૂ. ૨૦ રોકડા અને ૮ ઈકિવટી શેર મૂળકિંમતે આપવા.
  - (૪) પ્રેફરન્સ શેરહોલ્ડરોને તેમણે જૂની કંપનીમાં ધારણ કરેલ દરેક એક પ્રેફરન્સ શેરના બદલામાં નવી કંપનીના ૧૦ ઈકિવટી શેર મૂળકિંમતે આપવા અને તેમના ચઢેલ ડિવિડન્ડ રૂ. ૭,૫૦૦ માટે, દરેક રૂ. ૧૦૦ના બદલામાં નવી કંપનીના ૬ ઈકિવટી શેર મૂળકિંમતે આપવા.
  - (૫) ઈકિવટી શેરહોલ્ડરોને તેમણે ધારણ કરેલ ૩ શેરના બદલે નવી કંપનીનો ૧ ઈકિવટી શેર મૂળકિંમતે આપવો.
  - (૬) રૂ. ૫,૦૦૦નો પુન: રચના ખર્ચ નવી કંપનીએ ભોગવવાનો છે.
- (૩) ચાલુ મિલકતો ચોપડે કિંમતે લેવી (સ્ટોક સિવાય) સ્ટોકની કિંમત રૂ. ૫,૦૦૦થી ઘટાડવી. પાઘડી કાઢી નાંખવાની છે. ખરીદ કિંમતની બાકીની રકમ મશીનરી માટે ગણવાની છે.
- (૪) નવી કંપનીના બાકીના શેરો જાહેર જનતા માટે બહાર પાડવામાં આવ્યા, જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થઈ ગયા.  
તમારે તૈયાર કરવાના છે : પલક લિ.ના ચોપડે માલમિલકત નિકાલ ખાતું અને શેરહોલ્ડરોના ખાતાં અને દિવાના લિ.નું પાકું સરવૈયું.



- ૬ ટૂંકનોંધ લખો : (ગમે તે ચાર) ૧૬
- (૧) કંપનીની નોંધણી પહેલાં અને નોંધણી પછીનો નફો.  
 (૨) બાહ્ય પુનઃરચનાના હેતુઓ.  
 (૩) મૂડીઘટાડા અંગે કંપનીધારાની જોગવાઈઓ.  
 (૪) શેર જપ્તી અને જપ્ત શેર ફરી બહાર પાડવા.  
 (૫) બોનસશેર અને હક્કના શેર.  
 (૬) સંશયિત દેવાં.

### ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction No. 1 of page No. 1.  
 (2) Question No. 1 and 2 are compulsory.  
 (3) Figures to the right indicate full marks of the questions.

- 1 Answer in short : 20
- (1) Sales : Prior period..... Rs. 1,20,000  
 Post Incorporation period..... Rs. 4,80,000  
 Cost of sales ..... Rs. 4,80,000  
 The unit cost of sales was reduced by 5% in post incorporation period as compared to pre-incorporation period. Find out gross profit for the pre and post incorporation period.
- (2) Following Balances are taken from Trial Balance 4  
 of Vijay Co. Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2016 :
- | Name of Accounts                               | Dr. Rs. | Cr. Rs.  |
|--|---------|----------|
| Provision for Income-tax (1.4.2015) .....      | -       | 85,000   |
| Advance payment of Income-tax (1.4.2015) ..... | 60,000  | -        |
| Advance payment of Income-tax .....            |         |          |
| (paid during current year) .....               | 90,000  | -        |
| Income-tax deducted at source .....            | 4,000   | 6,000    |
| Profit and Loss A/c. (1.4.2015) .....          | -       | 1,20,000 |
- Assessment in respect of Income-tax of previous year 2014-15 was completed during the current year and Income-tax liability of Rs. 95,000 has been determined. Current year profit of the company was Rs. 2,10,000. The company has made provision for income-tax at 50% on current year profit.
- From the above information, pass Journal Entries and show its effect in Balance Sheet and Profit and Loss Account of the company.
- (3) Write journal entries for the following transactions 5  
 in the books of Himani Ltd. (under the scheme of capital reduction)
- (i) A company was called upon to pay a contingent liability of Rs. 40,000. This amount was recovered from a director who has advanced a loan on

Rs. 1,00,000 to the company. The balance was paid to him in cash.

- (ii) Creditors of a company were Rs. 3,00,000. They were issued equity shares of Rs. 10 each at a rate of Rs. 25 for every Rs. 50 to be paid.
- (iii) Debenture holders of the company holding 15% debentures of Rs. 8,00,000 agreed to take over in part settlement of their dues a plant and machinery at Rs. 6,00,000 appearing in balance sheet at Rs. 4,80,000.

- (4) Show the effects in the annual accounts of the company, after taking into consideration the balances of the trial balance on 31.3.16 and adjustments mentioned below : 4

	<i>Rs.</i>
Sales (including sales tax) .....	6,22,000
Sales tax paid .....	22,000
Unpaid sales tax .....	8,000
Debtors .....	2,25,000

**Adjustment :**

The sale figures included goods sent on sales or return which was sent after adding 20% profit on sales. Customers have informed on 31.3.16 that they had retained 4/5 of the goods whose cost price was Rs. 20,000.

- (5) The authorized capital of Alok Ltd. is divided into 10,00,000 equity shares of Rs. 10 each. The reserve fund of the company is Rs. 98,00,000. The issued capital is 3/4<sup>th</sup> of the authorized capital. Shares are issued at 30% premium and paid up amount per share is Rs. 9 (including premium). It was decided to use some part of reserve fund for declaring the bonus so as to make the partly paid equity shares fully paid up and for every 5 shares, 3 shares were declared as bonus at 25% premium. 4

Pass the necessary entries in the books of the company.

- 2 Following is Trial Balance of Aarti Co. Ltd. on 31.3.16 : 16

<i>Debit Balances</i>	<i>Rs.</i>	<i>Credit Balances</i>	<i>Rs.</i>
Land and Building	6,00,000	Equity share capital	7,50,000
Administration expenses	1,50,000	General Reserve	3,00,000
Purchases	4,50,000	Sales (including 5% sales tax)	12,75,000
Debtors	2,25,000	12% Debentures	4,50,000
Sales tax paid	45,000	Securities Premium	37,500
Prepaid income tax	75,000	Public deposit	1,50,000
Last year's income tax paid	90,000	Provision for income-tax (1.4.15)	1,20,000
Machineries	10,50,000		
<b>DDD-0638]</b>	<b>10</b>		<b>[Contd...</b>

Loose tools	30,000	Creditors	75,000
Wages	15,000	Profit and loss appropriation	
Stock (1.4.15)	75,000	A/c. (1.4.15)	1,50,000
Furniture	90,000	Provident fund	75,000
Cash/Bank	30,000	Bills payable	1,20,000
Audit Fee	15,000	Proposed dividend (1-4-15)	75,000
Custom Deposit	22,500		
Bills receivable	1,50,000		
Goodwill	75,000		
Director fee	60,000		
Debenture fee	27,000		
Last year's dividend paid	60,000		
Selling distribution paid	93,000		
10% Central Govt. Loan	1,50,000		
	<b>35,77,500</b>		<b>35,77,500</b>

**Adjustments :**

- (1) The purchase price of costing stock is Rs. 1,50,000 – part of the stock is defective, it needs repairing cost of Rs. 3,000.
  - (2) The income-tax liability for the accounting year ending on 31.3.15 is fixed at Rs. 1,05,000. Provide Rs. 1,50,000 for income-tax for the current year.
  - (3) The sales figure included goods worth Rs. 30,000 sent on sale or return. The cost price of these goods is Rs. 24,000. Customers have informed on 31.3.16 that they retained half of the goods.
  - (4) The management has recommended a dividend of 12% on equity share capital after transferring Rs. 75,000 to general reserve out of current year's profit.
  - (5) Provide depreciation at 5% on the Land and Building, 10% on furniture and machineries.
  - (6) Authorized capital : 1,50,000 equity shares of Rs. 10 each.
- From the above information, prepare vertical final accounts of the company as per the Companies Act, 1956.

- 3** Gopal Ltd. was established on 1.1.15 with authorized capital of 1,00,000 equity shares of Rs. 10 each and 10,000 preference shares of Rs. 100 each. On 1.4.2015 the company made its first public issue of Rs. 50,000 equity shares at 150% premium : **16**

Order of Instalments	Date of Instalments	Amount of Instalments	Remark
1	1.5.2015	30%	Applications were invited
2	1.6.2015	50%	Allotment (incl. premi.)
3	1.8.2015	15%	First Call
4	1.10.2015	5%	Last Call

Applications were received for three times the shares issued by the company, of these one third applications were 100% rejected and the pro-rate allotment was made to remaining applicants.

The following shareholders did not pay some instalments and their shares were forfeited :

Order	Name of the shareholder	Particulars of shares	Details of Instalments
1	Bharti	Applied for 1,000 shares	Money paid on application only
2	Hema	250 shares allotted	Did not pay the last two calls
3	Dharti	Applied for 500 shares	Paid first call money along with allotment and did not pay
4	Rajshri	Allotted 75 shares	Amount thereafter sent last call along with first call

The company decided as follows in respect of the above shares :

- (1) Of the above shareholders, all the shares liable to be forfeited were forfeited after making the final call.
- (2) Out of shares forfeited Bharti's forfeited shares were reissued to Amita subject to provisions of Companies Act.

Pass necessary journal entries in the books of the company.

**OR**

- 3 The balance sheet of Maan Ltd. and Sanman Ltd. on 31.12.2013 are as follows : 16

***Balance Sheet***

<i>Liabilities</i>	<i>Maan Ltd.</i>	<i>Sanman Ltd.</i>	<i>Assets</i>	<i>Maan Ltd.</i>	<i>Sanman Ltd.</i>
10800 equity shares of Rs. 10 each	10,80,000	-	Goodwill	-	15,000
2250 equity shares of Rs. 100 each	-	2,25,000	Land & Building	4,50,000	60,000
General Reserve	30,000	-	Machinery	3,30,000	60,000
Capital Reserve	45,000	-	Stock	2,70,000	1,05,000
Profit and Loss A/c.	60,000	61,500	Bills Receivable	-	99,000
15% Debenture	-	60,000	Debtors	2,55,000	-
Creditors	-	-	Bank	45,000	22,500
Bills Payable	-	15,000			
	<b>13,50,000</b>	<b>3,61,500</b>		<b>13,50,000</b>	<b>3,61,500</b>

Both the company's directors have decided that

- (1) New company by the name of Aalap Ltd. to take over the business of both companies with an authorized capital of dividend in to 18,000 equity shares of Rs. 100 each.

- (2) Rs. 19,72,500 is given as a purchase price to Maan Ltd. in the source of 12,600 equity shares at Rs. 140 each.
- (3) New company will take over all assets and liabilities of both companies as a book value.
- (4) 6 shares of a new company will be given against 5 shares of Sanman Ltd.
- (5) Debenture holders of the old company should be given 16% debentures of the new company of such value as to give them interest annually, which they used to receive earlier.
- (6) Aalap Ltd. offer the remaining shares at a 40% premium per share to public. The offer was fully subscribed.

Calculate the Purchase Price a balance sheet of a new company after reconstruction.

- 4 Thakor Ltd. was incorporated on 1<sup>st</sup> June 2014 to take over the business of Desai Brothers. The purchase consideration agreed is Rs. 9,60,000. Interest payable p.a. is 6%. The company issued 60,000 equity shares of Rs. 10 at a premium of 10% and 7% debentures for Rs. 4,00,000 and 30<sup>th</sup> June 2014. 16

The following items of income and expenses appeared in the accounts for the year ended on 31<sup>st</sup> Dec. 2014 :

<i>Particulars</i>	<i>Rs.</i>	<i>Particulars</i>	<i>Rs.</i>
Sales	5,40,000	Cost of sales	3,24,000
Salaries (including salary of Umesh)	60,000	Depreciation	3,000
Sales Commission	5% on sales	Directors Meeting Fee	2,400
Provision for		Rent	12,000
Income tax	16,000	Proposed Dividend	9,000
Preliminary Expenses	3,600		
Interest payable on purchase consideration	28,800		

***Other Information :***

- (1) Sales of each month of July to December 2014 was twice the monthly sales of January to June 2014.
- (2) Umesh is working partner in the firm entitled to remuneration of Rs. 3,000 per month. From 1<sup>st</sup> June 2014, he was Managing Director of company entitled to salary of Rs. 5,000 per month. The remaining salary is to two clerks employed during period 1<sup>st</sup> April to 31<sup>st</sup> August.
- (3) The rent is charged per month upto 1<sup>st</sup> July 2014 Rs. 600 and Rs. 1,400 per month thereafter.

From the above information prepare the statement showing profit and loss for the pre incorporation and post incorporation period.

OR

- 4 On 31<sup>st</sup> Dec. 2015 the Balance Sheet of Camlin and Co. 16  
is as follows :

**Balance Sheet**

<i>Liabilities</i>	<i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Rs.</i>
8% Cumulative Pref. Shares of Rs. 10 each equity shares of Rs. 10 each	4,00,000	Goodwill	1,40,000
8% Debentures	10,00,000	Freehold Property	5,60,000
Accrued and due Interest	3,00,000	Plant	1,50,000
Bank Overdraft	12,000	Patent	70,000
Director's Loan	1,68,000	Investments	1,10,000
Creditors	80,000	Stock	3,30,000
	4,00,000	Debtors	4,00,000
		Preliminary Expenses	70,000
		Profit and Loss A/c.	5,30,000
	<b>23,60,000</b>		<b>23,60,000</b>

The following scheme of reconstruction is approved and implemented.

- (1) Pref. shares are to be written down to Rs. 60 each.
- (2) Equity shares are to be written down to Rs. 3 each.
- (3) From 1.1.2012 dividend on preference shares are not declared and paid. Of the preference dividend in arrears, three fourths are to be waived and for the remaining one fourth equity shares are to be allotted.
- (4) The debenture holders agreed to have their accrued and due interest paid in cash and to take over freehold property (Book Value of Rs. 1,00,000) at a valuation of Rs. 1,50,000 in part payment of amount due to them.
- (5) Remaining freehold property is valued at Rs. 6,00,000.
- (6) Investments are sold for Rs. 1,82,000.
- (7) The director accept settlement of their loan as to 80% thereof by allotment of equity shares as to 10% in cash and the balance being waived.
- (8) Goodwill, patents, preliminary expenses and debit balance of profit and loss account are to be written off.
- (9) The remaining amount is to be utilized in writing down plant and stock in the proportion of their values.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company.

- 5 The Balance Sheet of Bindas Ltd. on 31.12.2015 is 16  
as under :

<i>Liabilities</i>	<i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Rs.</i>
10% Pref. share capital of Rs. 100 each	2,00,000	Land and Buildings	15,00,000
4,000 'A' Equity shares of Rs. 100 each, Rs. 90 paid up	3,60,000	Furniture	70,000
4,000 'B' Equity shares of Rs. 100 each Rs. 50 paid up	2,00,000	Cash	64,400
6% Debentures	4,00,000	Stock	29,600
Unpaid interest on Debentures	24,000		
Creditors (mortgaged on furniture)	80,000		
Other Creditors	4,00,000		
	<b>16,64,000</b>		<b>16,64,000</b>

- (i) Liquidation expenses Rs. 16,800
- (ii) Dividend on preference shares is in arrears for one year.
- (iii) Assets realized : Rs.  
Land and Buildings ..... 9,20,000  
Furniture ..... 60,000  
Stock ..... 20,000
- (iv) Remuneration to liquidator :  
2% on the assets realized other than cash.  
2% on amount paid to unsecured creditors except preferential creditors.  
25% on savings realized from maximum legal liabilities of equity shareholders.
- (v) The above other creditors included the followings :  
(a) Three months' salary at Rs. 6,000 per month of employee A  
(b) Three months' salary at Rs. 7,000 per month of employee B  
(c) Five months' salary at Rs. 3,000 per month of employee C  
(d) Workmen's gratuity Rs. 1,00,000
- (vi) All payments were made on 31.1.2016.  
Company went into voluntary liquidation on 31.12.2015.  
Prepare Liquidator's Receipts and Payments statement.

**OR**

**5** The Balance sheet of Palak Ltd. as on 31.3.2016 is under : **16**

<i>Liabilities</i>	<i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Rs.</i>
15,000 equity shares of Rs. 10 each fully paid	1,50,000	Goodwill	5,000
250, 10% cumulative preference shares of Rs. 100 each fully paid	25,000	Machinery	1,25,000
12% Debentures	50,000	Furniture	5,000
		Stock	66,000
		Debtors	20,000
		Bank Balance	5,000

**DDD-0638]**

**15**

**[Contd...**

Interest accrued on debentures	6,000	Preliminary expenses	5,000
Creditors	50,000	Profit and Loss Account	50,000
	<b>2,81,000</b>		<b>2,81,000</b>

The following scheme of reconstruction was passed and sanctioned by the court :

- (1) A new company Diwana Ltd. is formed with share capital of 15,000 equity shares divided into Rs. 10 each.
- (2) A new company Palak Ltd. will acquire the assets and liabilities of on following terms :
  - (i) Debenture holders of the old company should be given 15% debentures of the new company, of such value as to give them interest annually, which they used to receive earlier.
  - (ii) For their accrued interest, shares of equal amount are issued as par.
  - (iii) The creditors are to be paid for every Rs. 100, Rs. 20 in cash and 8 equity shares at par.
  - (iv) Preference shareholders are to be given 10 equity shares of the new company in exchange of every 1 preference share held by them in the old company and for arrears of their dividend amounting Rs. 7,500 6 shares are issued at par for each Rs. 100 in full satisfaction.
  - (v) Equity shareholders are issued one share of the new company at par, for 3 shares held by them.
  - (vi) Expenses of Rs. 5,000 are to be borne by the new company.
- (3) Current assets are to be taken at book value except stock, which is to be reduced by Rs. 5,000. Goodwill is to be eliminated and the balance of the purchase consideration being attributed to machinery.
- (4) Remaining shares of the new company are issued to the public at par and fully paid.

You are required to prepare :

Realization Account and Shareholders Account and the Balance Sheet of Diwana Ltd.

- 6** Write short notes : (any **four**) **16**
- (1) Profit prior to Pre in corporation and incorporation
  - (2) Objectives of External Reconstruction
  - (3) The provisions of Companies Act, Relating to capital reduction.
  - (4) Forfeited shares and Reissue of forfeited shares
  - (5) Bonus shares and Right share
  - (6) Contingent liabilities.