DECEMBER 2023 **P/ID 28512/PCM1A**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer any TEN questions.

1. Define – Oversubscription.
   'மிகை பங்கொப்பம்' – வரையறு.

2. What is Underwriting Commission?
   ஒப்புறுதியாளரின் கழிவு என்றால் என்ன?

3. What do you mean by Valuation of Shares?
   பங்குகளின் மதிப்பீடு என்றால் என்ன?

4. State the difference between debentures and Shares.
   கடன் பத்திரங்களுக்கும் பங்குகளுக்கும் உள்ள வேறுபாட்டைக் குறிப்பிடவும்.

5. Define – External Reconstruction.
   வரையறுக்க – வெளிப்புற மறுசீரமைப்பு.

6. Write a short note on Purchase Consideration.
   கொள்முதல் மறுபயன் மீது ஒரு சிறு குறிப்பை எழுதவும்.

7. What is Reinsurance?
   மறுகாப்பீடு என்றால் என்ன?

8. What do you mean by Member's Voluntary Windingup?
   உறுப்பினர்கள் தன்னிச்சை கலைப்பு பற்றி நீ அறிவது யாது?

9. Who is preferential Creditor?
   முன்னுரிமை கடனீந்தோர் என்பவர் யார்?

10. Define – Mutual Obligations.
    'பரஸ்பர வேண்டுதல்' – வரையறு.

11. Write a short note on Issued Capital.
    வெளியீட்டு முதல் பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

12. What is Contingent Liabilities in Business?
    தொழிலில் நிலையற்ற பொறுப்புகள் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Bharat Ltd., issued 1,50,000 equity shares. The whole of the issue was underwriten as follows:

X – 50% Y – 25% Z – 25%

Applications for 1,20,000 share were received in all, out of which applications for 30,000 shares had the stamp of X, those for 15,000 shares that of Y and those for 30,000 shares that of Z. The remaining applications for 45,000 shares did not bear any stamp. Determine the liability of the underwriters.

பாரத் நிறுமம் 1,50,000 சமநிலைப் பங்குகளை வெளியிட்டது. அனைத்து வெளியீடுகளும் பின்வருமாறு ஒப்புறுதி செய்யப்பட்டது.

X – 50% Y – 25% Z – 25%

மொத்தமாக பெறப்பட்ட பங்கு விண்ணப்பம் 1,20,000-த்தில் 30,000 பங்குகளுக்கானதில் X-ன் முத்திரையும் 15,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்தில் Y-ன் முத்திரையும் 30,000 பங்குகளுக்கு Z-ன் முத்திரையும் கொண்டுள்ளது. மீதமுள்ள 45,000 பங்குகள் விண்ணப்பத்தில் எந்த முத்திரையும் இல்லை. ஒப்புறுதியாளர்களின் பொறுப்பை தீர்மானிக்கவும்.

14. Average capital employed in Kausik Ltd is Rs. 35,00,000. Net trading profits before tax for the last three years have been Rs. 14,75,000; Rs. 14,55,000 and Rs. 15,52,000. In these three years, the managing director was paid a salary of Rs. 10,000 p.m. But now it would be paid a salary of Rs. 12,000 p.m. Normal rate of return expected in the industry in which Kausik Ltd. is engaged is 18%. Rate of tax is 50%. Calculate goodwill on the basis of three years' purchase of the super profits.

கௌசிக் நிறுமத்தின் சராசரி மூலதன பயன்பாடு ரூ. 35,00,000 ஆகும். கடந்த மூன்று ஆண்டுகளின் வரிக்கு முந்தைய நிகர வியாபார இலாப முறையே ரூ. 14,75,000; ரூ.14,55,000 மற்றும் ரூ. 15,52,000 ஆகும். இந்த மூன்று ஆண்டுகளில், மேலாண்மை இயக்குநரின் ஊதியம் மாதம் ரூ. 10,000 செலுத்தப்பட்டது. ஆனால் தற்போது ஊதியம் மாதம் ரூ. 12,000 செலுத்தப்படுகிறது. சாதாரணமாக, கௌசிக் நிறுமத்தின் தொழில் எதிர்பார்க்கும் ஆதாயம் 18% ஆகும். வரி விகிதம் 50% ஆகும். மிகை இலாபத்தில் மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் அடிப்படையில் நற்பெயர் கணக்கிடுக.

15. A Company went into liquidation on 31.3.95, when the following Balance Sheet was prepared.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :		Goodwill	60,000
19,500 shares		Buildings	48,000
of Rs. 10 each	1,95,000	Machinery	65,500
Sundry Creditors:		Stock	56,800
Partly secured (on land & Building)	55,310	Sundry Debtors	48,820
Unsecured Creditors	99,790	Cash	2,500
Preferential creditors	24,200	Profit and loss A/c	1,04,680
Bank overdraft	12,000		
	3,86,300		3,86,300

Assets realized as follows:

Building	Rs. 35,000
Machinery	Rs. 51,000
Stock	Rs. 39,000
Debtors	Rs. 58,500
Cash	Rs. 2,500

The expenses of liquidation amounted to Rs. 1,000. The liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized (including cash) and 2% on the amount paid to unsecured creditors. Prepare Liquidator's final statement of account.

ஒரு நிறுவனம் 31.3.1995 அன்று கலைப்புக்குள்ளானபோது தயார் செய்யப்பட்ட இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்		நற்பெயர்	60,000
19,500 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம்	1,95,000	கட்டிடம்	48,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள் :		இயந்திரம்	65,500
பகுதி பிணையம் (நிலம் மற்றும் கட்டிடம்)	55,310	சரக்கிருப்பு	56,800
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள்	99,790	பற்பல கடனாளிகள்	48,820
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்கள்	24,200	ரொக்கம்	2,500
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	12,000	இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கு	1,04,680
	3,86,300		3,86,300

சொத்துக்கள் விற்று பணமாக்கப்பட்டது பின்வருமாறு:

கட்டிடம்	ரூ. 35,000
இயந்திரங்கள்	ரூ. 51,000
சரக்கிருப்பு	ரூ. 39,000
கடனாளிகள்	ரூ. 58,500
ரொக்கம்	ரூ. 2,500

கலைப்புக்கான செலவுத் தொகை ரூ. 1,000 கலைப்பாளரின் ஊதியம், சொத்துகள் விற்று பணமாக்கப்பட்டதில் (ரொக்கம் உட்பட) 2.5% மற்றும் பிணையமற்ற கடனீந்தோர்க்கு சொத்தும் தொகையில் 2% அளிக்கப்பட வேண்டும். கலைப்பாளர் இறுதி கணக்கு அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

16. The Balance sheet of C Ltd and D Ltd as at 31st December, 2016 are as follows.

Liabilities	C Ltd. (Rs.)	D Ltd. (Rs.)	Assets	C Ltd. (Rs.)	D Ltd. (Rs.)
Share Capital			Sundry assets	1,32,500	1,38,200
(Rs.10 each)	2,00,000	1,00,000	Goodwill	–	20,000
General Reserves	18,000	20,000	Shares in		–
Profit and Loss a/c	24,500	23,000	D Ltd., at cost	1,40,000	–
Creditors	30,000	15,200			
	2,72,500	1,58,200		2,72,500	1,58,200

In the case of 'D' Ltd., profit for the year ended 31st December 2016 is Rs. 12,000 and transfer to reserve is Rs. 5,000. The holding of C Ltd. in D Ltd is 90% acquired on 30th June 2016

Draft a consolidated Balance Sheet of 'C' Ltd and its subsidiary.

C மற்றும் D நிறுமத்தின் டிசம்பர் 31, 2016 வரையான இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	C Ltd. (ரூ.)	D Ltd. (ரூ.)	சொத்துக்கள்	C Ltd. (ரூ.)	D Ltd. (ரூ.)
பங்கு முதல்			பற்பல சொத்துக்கள்	1,32,500	1,38,200
(ரூ.10 வீதம்)	2,00,000	1,00,000	நற்பெயர்	–	20,000
பொதுகாப்பு	18,000	20,000	D நிறும பங்குகள்		
இலாப நட்ட க/கு	24,500	23,000	(அடக்கத்தில்)	1,40,000	–
கடனீந்தோர்கள்	30,000	15,200			
	2,72,500	1,58,200		2,72,500	1,58,200

D நிறுமத்தின் டிசம்பர் டிசம்பர் 31, 2016 வரையான இலாபம் ரூ. 12,000 மற்றும் காப்புக்கு மாற்றம் ரூ. 5,000 ஆகும். D நிறுமத்தின் 90% பங்குகளை ஜூன் 30 2016 அன்று C நிறுமத்தால் கைப்பற்றப்பட்டது. C மற்றும் அதன் துணை நிறுமத்தின் தொகுப்பு இருப்பு நிலை குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

17. The following figures are extracted from the books of Bheema Bank Ltd. as on 31.12.2017.

	Rs.
Interest and discount received	36,95,738
Commission, exchange and brokerage	2,00,000
Directors' fees and allowances	55,000
Postage and telegrams	62,313
Stationery	17,625
Preliminary expenses	15,000
Interest paid on deposits	20,32,542
Rent received	55,000
Salaries and allowances	1,75,000
Rent and taxes paid	87,973
Profit on sale of investments	2,00,000
Depreciation on building	27,375
Audit fees	5,000

Additional information:

(a) A customer to whom a sum of Rs. 10,00,000 has been, advanced has become insolvent. It is expected that only 50% can be recovered from his private estate.

(b) For the remaining debts, a provision of Rs. 1,50,000 was necessary.

(c) Rebate on bills discounted as on 31.12.2016 Rs. 12,000 and on 31.12.2017 Rs. 16,000.

(d) Provide Rs. 6,50,000 for taxation.

(e) Write off all preliminary expenses.

Prepare Profit and Loss A/c in accordance with the law.

பின்வரும் விபரங்கள் பீனா வங்கி நிறுமத்தின் 31.12.2017 வரையானது ஆகும்

	ரூ.
வட்டி மற்றும் தள்ளுபடி பெற்றது	36,95,738
கழிவு, மாற்றல் மற்றும் தரகு	2,00,000
இயக்குநர் கட்டணம் மற்றும் படிகள்	55,000
அஞ்சல் மற்றும் தந்திகள்	62,313

	ரூ.
எழுது பொருள்கள்	17,625
தொடக்க செலவுகள்	15,000
வைப்புகள் மீது வட்டி செலுத்தியது	20,32,542
வாடகை பெற்றது	55,000
சம்பளம் மற்றும் படிகள்	1,75,000
வாடகை மற்றும் வரிகள் செலுத்தியது	87,973
முதலீடுகள் விற்பனை மீதான இலாபம்	2,00,000
கட்டிடத்தின் மீதான தேய்மானம்	27,375
தணிக்கை கட்டணம்	5,000

கூடுதல் தகவல்கள் :

(அ) ஒரு வாடிக்கையாளர் ரூ. 10,00,000 கடனாக பெற்றவர் நொடிப்பு நிலைக்கு சென்று விட்டார். அவரின் தனிபட்ட சொத்திலிருந்து 50% மட்டுமே மீட்பு செய்ய முடியும்.

(ஆ) மற்ற கடன்களுக்கு, ரூ. 1,50,000 ஒதுக்கீடு தேவைப்படுகிறது.

(இ) 31.12.2016 அன்று சீட்டு தள்ளுபடி மீதான ஒதுக்கு (Rebate) ரூ. 12,000 மற்றும் 31.12.2017 அன்று ரூ. 16,000 ஆகும்.

(ஈ) வரிக்காக ரூ. 6,50,000 ஒதுக்கவும்

(உ) அனைத்து தொடக்க செலவையும் போக்கெழுதவும்.

சட்டப்படி இலாபம் மற்றும் நட்ட கணக்கு தயாரிக்கவும்.

18. Jeeva Life Assurance Company Ltd. prepared its Revenue A/c for the year ended 31st December 1995 and ascertained its life fund as Rs. 80,00,000. It was found later that the following has been omitted from the books of account.

		Rs.
(a)	Interest accrued on investment	45,000
(b)	Outstanding premiums	60,000
(c)	Bonus utilized in reduction of premium	15,000
(d)	Claims intimated but not yet admitted	5,000
(e)	Claims covered under reinsurance	5,000

Give entries necessary to rectify the above omissions and ascertain the true life fund.

ஜீவா ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுமம் அதன் வருவாயின கணக்கை ஆண்டு இறுதியான டிசம்பர் 31, 1995 வரை தயாரித்து அதன் ஆயுள் நிதி ரூ. 80,00,000 என கண்டுபிடித்தது. பின்வரும் இனங்கள் ஏட்டு கணக்கிலிருந்து விடுபட்டது என பின்னர் கண்டறியப்பட்டது.

		ரூ.
(அ)	முதலீட்டின் மீதான வட்டி சேர்ப்பு	45,000
(ஆ)	முனைமம் கொடுபட வேண்டியது	60,000
(இ)	முனைம குறைப்பில் வெகுமதி பயன்பாடு	15,000
(ஈ)	கோரல் தகவல் பெறப்பட்டது. ஆனால் சேர்க்கை இன்னும் செய்யவில்லை	5,000
(உ)	மறு காப்பீட்டின் கீழ் கோரல் சேர்பு	5,000

மேலே விடுப்பட்டவைக்கு தேவையான மாற்று பதிவு தந்து உண்மையான ஆயுள் நிதி கண்டுபிடிக்கவும்.

19. What are the modes of winding-up?

நிறும கலைப்பின் முறைகள் யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. X Co Ltd issued 4,000 shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share.

The amount was payable as under :

On application Rs. 3 per share

On allotment Rs. 4 per share (including premium)

On first call Rs. 3 per share

On second call Rs. 2 per share

The company received applications for 5,000 shares and the allotment was made as under :

(a) Applicants for 200 shares – Nil

(b) Applicants for 800 shares – Full

(c) Applicants for 4,000 shares – 3,200 shares

All moneys were duly received except the first call on 200 shares and final call on 300 shares. Pass journal entries and prepare balance sheet of the company.

X நிறுமம் 4,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் ரூ. 2 முனைமத்துடன் வெளியிட்டது. தொகை பின்வருமாறு செலுத்த வேண்டும்.

விண்ணப்பத்தின் போது	ரூ. 3 வீதம்
ஒதுக்கீட்டின் போது	ரூ. 4 வீதம் (முனைமம் உட்பட)
முதல் அழைப்பின் போது	ரூ. 3 வீதம்
இரண்டாம் அழைப்பின்போது	ரூ. 2 வீதம்

இந்த நிறுமம் 5,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பம் பெறப்பட்டு கீழ் காணுமாறு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது.

(அ) 200 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்திற்கு –இல்லை

(ஆ) 800 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்திற்கு – முற்றிலும்

(இ) 4,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பத்திற்கு – 3,200 பங்குகள்

அனைத்து தொகைகளும் முழுமையாக பெறப்பட்டது. ஆனால் முதல் அழைப்பு தொகை 200 பங்குகளுக்கும் இறுதி அழைப்பு தொகை 300 பங்குகளுக்கும் பெறப்படவில்லை. தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவு செய்து இந்த நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

21. The following is the Balance Sheet of Ram Ltd. as on 31.12.2015.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital :		Goodwill	70,000
1,000 6% pref. shares of		Plant and	
Rs. 100 each fully paid	1,00,000	Machinery	1,50,000
3,000 Equity Shares of		Other assets	3,25,000
Rs. 100 each fully paid	3,00,000	Preliminary	
General reserve	30,000	expenses	30,000
5% debentures	50,000		
Sundry creditors	95,000		
	5,75,000		5,75,000

(a) Plant and Machinery is to be depreciated by Rs. 18,000.

(b) Goodwill is to be valued on the basis of average profit of the last five years. The profit for the last five years were Rs. 74,000; Rs. 78,000; Rs. 75,000; Rs. 77,000 and Rs. 76,000.

(c) The debenture interest is owing for the year.

Find out the value of equity shares of the company.

இராம் நிறுமத்தின் 31.12.2015-க்கான இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்கு முதல் :		நற்பெயர்	70,000
1,000 6% முன்னுரிமை		பொறி மற்றும்	
பங்குகள் ரூ. 100 வீதம்	1,00,000	இயந்திரம்	1,50,000
3,000 சமநிலை பங்குகள்		மற்ற சொத்துகள்	3,25,000
@ ரூ. 100 வீதம்	3,00,000	பூர்வாங்க செலவுகள்	30,000
பொது காப்பு	30,000		
5% கடனீட்டுப் பத்திரம்	50,000		
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	95,000		
	5,75,000		5,75,000

(அ) பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் மீதான தேய்மானம் ரூ. 18,000.

(ஆ) கடந்த ஐந்தாண்டு சராசரி இலாப அடிப்படையில் நற்பெயர் மதிப்பிட வேண்டும். கடந்த ஐந்தாண்டு இலாப முறையே ரூ. 74,000, ரூ. 78,000, ரூ. 75,000, ரூ. 77,000 மற்றும் ரூ. 76,000 ஆகும்.

(இ) இந்த ஆண்டிற்கான கடனீட்டுப்பத்திர வட்டி நிலுவை.

இந்த நிறுமத்தின் சமநிலைப் பங்கிற்கான மதிப்பை கண்டுபிடி.

22. A Ltd. and B Ltd. have agreed to amalgamate. A new company C Ltd. has been formed to take over the combined concern as on 31st December 2013. After negotiation, the assets of the two companies, have been agreed as shown in the following balance sheet.

Balance Sheet of A Ltd. and B Ltd.

Liabilities	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)	Assets	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)
Share capital in			Land and building	3,00,000	5,00,000
Rs. 10 each	5,00,000	10,00,000	Plant and machinery	2,50,000	2,00,000
Reserve fund	50,000	-	Goodwill	50,000	-

Liabilities	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)	Assets	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)
Profit and loss	50,000	50,000	Patents	-	1,10,000
Creditors	50,000	80,000	Stock	20,000	1,50,000
			Sundry debtors	20,000	1,20,000
			Bank	10,000	50,000
	6,50,000	11,30,000		6,50,000	11,30,000

The assets and liabilities will be taken over by C Ltd. It issued 50,000 Shares of Rs. 10 each to the public for raising working capital. Assuming purchase price is to be settled in fully paid shares of Rs.10 each, compute the purchase consideration payable. Give journal entries and balance sheet of C Ltd.

A நிறுமம் மற்றும் B நிறுமம் ஒருங்கிணைப்பிற்கு முடிவு செய்யப்பட்டது. ஒரு புதிய நிறுவனம் C நிறுமம் நிறுவப்பட்டு, இரு ஸ்தாபனத்தின் சொத்துக்களையும் பொறுப்புகளையும் 31.12.2013ல் உள்ளவாறு எடுத்துக் கொள்ள முடிவு செய்யப்பட்டது. இந்த இரு நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	A லிட் (ரூ.)	B லிட் (ரூ.)	சொத்துக்கள்	A லிட் (ரூ.)	B லிட் (ரூ.)
பங்கு முதல் பங்கு			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	3,00,000	5,00,000
ரூ. 10	5,00,000	10,00,000	பொறி இயந்திரம்	2,50,000	2,00,000
காப்பு நிதி	50,000	-	நற்பெயர்	50,000	-
இலாப நட்ட க/கு	50,000	50,000	காப்புரிமை	-	1,10,000
கடனீந்தோர்கள்	50,000	80,000	சரக்கிருப்பு	20,000	1,50,000
			பற்பல கடனாளிகள்	20,000	1,20,000
			வங்கி	10,000	50,000
	6,50,000	11,30,000		6,50,000	11,30,000

சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் C நிறுமத்தால் எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது. இது 50,000 பங்குகளை ரூ. 10 வீதம் பொது மக்களுக்கு வெளியிட்டு நடைமுறை முதல் திரட்டியது. கொள்முதல் விலையை முற்றிலும் செலுத்தப்பட்ட (ரூ. 10 வீதம்) பங்குகளாக செலுத்தியது எனக்கொள்க. கொள்முதல் மறுபயன் செலுத்த வேண்டியதை கணக்கிடுக. குறிப்பேட்டு பதிவு தந்து C நிறுமத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு வரைக.

23. From the Balance sheets given below, prepare consolidated Balance Sheet as on 31.12.91.

Liabilities	H Ltd.	S Ltd	Assets	H Ltd.	S Ltd
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital			Fixed assets	4,00,000	60,000
of Rs.10 each	5,00,000	1,00,000	Stock	3,00,000	1,20,000
Profit and Loss a/c	2,00,000	60,000	Debtors	75,000	85,000
Reserves	60,000	30,000	Bills receivable	20,000	–
Bills payable	–	15,000	Shares in S Ltd		
Creditors	1,10,000	60,000	7,500 at cost	75,000	–
	8,70,000	2,65,000		8,70,000	2,65,000

Other information:

(a) The bills accepted by S Ltd. are all in favour of H Ltd.

(b) The stock of H Ltd., includes Rs. 25,000 bought from S Ltd. at a profits to latter of 20% on sales.

(c) All the profits of S Ltd. has been earned since the shares were acquired by H Ltd., but there was already the reserve of Rs. 30,000 on that date.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்பு நிலைக்குறிப்பிலிருந்து, 31.12.91 வரையான தொகுப்பு இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க.

பொறுப்புகள்	H நிறுமம்	S நிறுமம்	சொத்துக்கள்	H நிறுமம்	S நிறுமம்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
தலா ரூ.10 வீத			நிலையான		
பங்குகள்	5,00,000	1,00,000	சொத்துக்கள்	4,00,000	60,000
இலாப நட்ட			சரக்கிருப்பு	3,00,000	1,20,000
கணக்கு	2,00,000	60,000	கடனாளிகள்	75,000	85,000
காப்புகள்	60,000	30,000	பெ.மா.சீட்டு	20,000	–
செ.மா.சீட்டு	–	15,000	S நிறுமத்தின்		
கடனீந்தோர்கள்	1,10,000	60,000	7,500 பங்குகள் (அடக்கத்தில்)	75,000	–
	8,70,000	2,65,000		8,70,000	2,65,000

மற்ற விபரங்கள் :

(அ) S. நிறுமத்தால் ஏற்கப்பட்ட சீட்டுகள் அனைத்தும் H நிறுமத்திற்கு சாதகமானது.

(ஆ) H நிறுமத்தின் சரக்கிருப்பில் ரூ. 25,000 மதிப்புள்ளவை S நிறுமத்தில் கொள்முதல் செய்யப்பட்ட போது அந்த நிறுமம் அடக்கத்தில் 20% இலாபம் சேர்ப்பு செய்துள்ளது.

(இ) H நிறுமத்தால் பங்குகளை கைபற்றிய பிறகே S நிறுமத்தின் இலாபம் அனைத்து ஈட்டப்பட்டவையாகும். ஆனால் ஏற்கனவே அந்த தேதியன்று ரூ. 30,000 காப்பு தொகையாக இருந்தது.

24. Explain the purpose of creating reserve for unexpired risk.

காலாவதியாகாத இடர்பாட்டிற்கான காப்புகளை உருவாக்குவதன் நோக்கத்தை விளக்கவும்.

———————