

Disclaimer

The Institute has given the right of translation of the material in Hindi and is not responsible for the quality of the translated version. While due care has been taken to ensure the quality of the original material. If any errors or omissions are noticed in Hindi then kindly refer with English version.

अस्वीकरण

भारतीय लेखाकार संस्थान ने इस अध्ययन विषय-वस्तु के हिंदी अनुवाद का अधिकार किसी को दिया था और अनुवादित संस्करण की गुणवत्ता के लिए संस्थान उत्तरदायी नहीं है। हालाँकि, इस अध्ययन विषय-वस्तु के मूल रूप की गुणवत्ता को सुनिश्चित करने का पूरा ध्यान रखा गया है, फिर भी, यदि हिंदी में कोई त्रुटि या चूक दिखाई देती है तो कृपया अंग्रेजी संस्करण का संदर्भ लें।

पेपर - 1 : वित्तीय रिपोर्टिंग

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है परीक्षार्थियों को शेष पांच प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

जहाँ भी आवश्यक हो, उपयुक्त धारणाएं बनाई जा सकती हैं और एक नोट के रूप में प्रस्तुत की जा सकती हैं।

वर्किंग नोट्स को उत्तरों के हिस्से के रूप में होना चाहिए

प्रश्न 1

(a) 31 मार्च 2021 तक जेएवाई लिमिटेड और केएवाई लिमिटेड की प्रारूप बैलेंस शीट नीचे दी गई है:

विशेष	JAY लिमिटेड (लाख में)	KAY लिमिटेड (लाख में)
संपत्तियाँ		
गैर-तात्कालिक परिसंपत्ति		
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	400	500
निवेश	450	120
चालू संपत्तियां		
सूची	180	130
चालान संपत्ति		
- व्यापार प्राप्तियाँ	520	270
- नगद और नगद उपकरण	260	145
- अन्य	<u>350</u>	<u>175</u>
कुल	2,160	1,340
इक्विटी और देनदारी		
हिस्सेदारी (इक्विटी)		
अंश पूँजी (शेयर कैपिटल)		
- JAY लिमिटेड: प्रति ₹10 के इक्विटी शेयर	600	

- KAY लिमिटेड: सामान्य अंश 100 रुपये प्रत्येक		450
अन्य इक्विटी	725	210
गैर चालू देनदारी		
वित्तीय देनदारी		
- दीर्घकालीन उधार	350	250
दीर्घकालिक प्रावधान	70	80
आस्थगित कर	40	20
चालू देनदारी		
वित्तीय देनदारी		
- लघु अवधि की उधारी	125	145
- व्यापार देनदारियाँ	<u>250</u>	<u>185</u>
कुल	<u>2,160</u>	<u>1,340</u>

अन्य सूचना:

- a. जेएवाई लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को केएवाई लिमिटेड के 75% शेयरों को केए लिमिटेड के प्रत्येक 3 शेयरों के लिए जेएवाई लिमिटेड के 2 शेयरों के अनुपात में अपने स्वयं के शेयर जारी करके हासिल किया। जेएवाई लिमिटेड के शेयरों का उचित मूल्य ₹ 50 प्रति शेयर था। .
- b. उचित मूल्य अभ्यास के परिणामस्वरूप निम्नलिखित प्राप्त हुए:
 - i. 1 अप्रैल, 2021 को केएवाई लिमिटेड की संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का उचित मूल्य ₹ 425 लाख था;
 - ii. जेएवाई लिमिटेड ने एक अतिरिक्त भुगतान का भुगतान करने पर भी सहमति व्यक्त की, जो कि केएवाई लिमिटेड द्वारा पिछले 12 महीनों में किए गए मुनाफे पर अधिग्रहण के बाद, पहले वर्ष में किसी भी अतिरिक्त लाभ का 30% है, जो ₹ 45 लाख से अधिक है। यह अतिरिक्त राशि 3 वर्ष बाद देय होगी। केएवाई लिमिटेड ने पिछले वर्ष में ₹ 15 लाख का लाभ अर्जित किया है और अन्य ₹ 20 लाख अर्जित करने की उम्मीद है;

- (iii) उपरोक्त के अलावा, जेएवाई लिमिटेड ने संस्थापक शेयरधारक में से एक को ₹ 22 लाख का भुगतान करने पर भी सहमति व्यक्त की थी, बशर्ते वह अधिग्रहण के बाद 3 वर्ष तक कंपनी के साथ रहे;
- iv केएवाई लिमिटेड के पास कुछ हिस्सेदारी संग्रहित शेर आधारित भुगतान पुरस्कार (मूल पुरस्कार) था जिसे जेएवाई लिमिटेड द्वारा जारी किए गए नए पुरस्कारों से बदल दिया गया था। 2 वर्ष की सेवा की। बदले गए पुरस्कारों के अनुसार निहित अवधि को घटाकर एक वर्ष (अधिग्रहण तिथि से एक वर्ष) कर दिया गया है। अधिग्रहण तिथि पर पुरस्कार का उचित मूल्य इस प्रकार था:
- मूल पुरस्कार - ₹6 लाख
 - प्रतिस्थापन पुरस्कार - ₹9 लाख
- v. केएवाई लिमिटेड के एक ग्राहक के पास मुकदमा लंबित था जिसने ₹ 70 लाख का दावा किया था। प्रबंधन ने विश्वसनीय रूप से देयता के उचित मूल्य ₹7.5 लाख होने का अनुमान लगाया।
- vi. दोनों संस्थाओं के लिए लागू कर की दर 30% है।

आपको 1 अप्रैल, 2021 तक जेएवाई लिमिटेड की समेकित बैलेंस शीट तैयार करने की आवश्यकता है। प्रति वर्ष 10% छूट दर मान लें। वर्किंग नोट्स आपके उत्तर का हिस्सा बनने चाहिए।

(15 अंक)

- (b) नवंबर 2021 में, एक आईएनडी एस अनुपालन कंपनी ने एक बैंक के साथ एक ऋण समझौता किया। यह ऋण नवंबर 2026 से 6 समान वार्षिक किस्तों में चुकाया जा सकता है। ऋण अनुबंधों में से एक यह है कि ऋण राशि के बराबर राशि का योगदान प्रमोटरों द्वारा 4 मार्च 2022 तक किया जाना चाहिए, ऐसा न करने पर ऋण मांग पर देय हो जाता है।

4 मार्च, 2022 तक, इकाई प्रमोटर के योगदान को प्राप्त करने में सक्षम नहीं है। 5 मार्च, 2022 को, इकाई ने बैंक से संपर्क किया और प्रमोटर का योगदान प्राप्त करने के लिए 30 जून, 2022 तक की छूट अवधि प्राप्त की।

अनुग्रह अवधि के दौरान बैंक तत्काल पुनर्भुगतान की मांग नहीं कर सकता है।

इकाई की वार्षिक रिपोर्टिंग अवधि 31 मार्च 2022 को समाप्त हो रही है। आपको निम्नलिखित का जवाब देने के लिए कहा जाता है:

- (i) 31 मार्च, 2022 तक, कंपनी को ऋण का वर्गीकरण कैसे करना चाहिए?
- (ii) यह मानते हुए कि नियत तारीख तक कंपनी प्रवर्तक का अंशदान प्राप्त करने में सक्षम नहीं हो सकती है, कंपनी ने जनवरी 2022 में बैंक से संपर्क किया और प्रवर्तक का अंशदान प्राप्त करने के लिए अनुपालन तिथि को 30 जून, 2022 तक बढ़ा दिया। क्या 31 मार्च, 2022 को ऋण वर्गीकरण उपरोक्त (i) से भिन्न होगा? (5 अंक)

उत्तर

- (a) 1 अप्रैल, 20X2 को प्रोफेशनल लिमिटेड की संयुक्त बैलेंस शीट (रुलाखों में)

	राशि
संपत्तियां	
गैर-चालू संपत्तियां:	
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	825.00
वित्तीय संपत्ति	
निवेश	570.00
चालू संपत्तियां:	
सूची	310.00
वित्तीय संपत्ति	
व्यापारिक प्राप्तियाँ	790.00
नगद और नगद उपकरण	405.00
अन्य	
	<u>525.00</u>
	कुल <u>3,425.00</u>
इक्विटी और देनदारी	
इक्विटी	
शेयर पूँजी- प्रत्येक 10 रुपये के इक्विटी शेयर	622.50

अन्य इक्विटी	1,120.38
अनियंत्रित ब्याज	150.56
गैर चालू देनदारी:	
वित्तीय देनदारी	
दीर्घकालीन उधार	600.00
दीर्घकालिक प्रावधान	183.81
आस्थगित कर	35.25
चालू देनदारी:	
वित्तीय देनदारी	
अल्पकालिक उधार	270.00
व्यापारिक देनदारियां	435.00
मुकदमा क्षति के लिए प्रावधान	7.50
कुल	<u>3,425.00</u>

प्रबंधन टिप्पणी:

- Ind AS 103 के अनुसार, अधिग्रहणकर्ता को अपने संबंधित उचित मूल्य पर संपत्ति और देनदारियों को रिकॉर्ड करना आवश्यक है। तदनुसार, केएवाई लिमिटेड का पीपीई ₹425 लाख दर्ज किया जाएगा।
- प्रतिस्थापन पुरस्कार का मूल्य स्थानान्तरित किए गए प्रतिफल और संयोजन के बाद के खर्च के बीच आवंटित किया जाता है। अधिग्रहण की तिथि तक प्रदान की गई सेवा के लिए प्रतिस्थापन पुरस्कार के उचित मूल्य के आधार पर खरीद प्रतिफल के कारण हिस्से का निर्धारण किया जाता है। तदनुसार, ₹2.4 लाख (6 x 2/5) को खरीद प्रतिफल के एक भाग के रूप में माना जाता है और इसे जेएवाई लिमिटेड हिस्सेदारी में जमा किया जाता है क्योंकि यह अपनी हिस्सेदारी में तय किया जाएगा। ₹ 2.4 लाख) शेष जीवन के बाद के संयोजन वित्तीय विवरणों में मुआवजे के खर्च के रूप में दर्ज किया जाएगा, जो इस परिदृश्य में 1 वर्ष है।

- c. आकस्मिक प्रतिफल और आस्थगित प्रतिफल में अंतर होता है। दिए गए 45 लाख में से 3 वर्ष के बाद भुगतान किया जाने वाला न्यूनतम भुगतान है और तदनुसार आस्थगित विचार के रूप में माना जाएगा। दूसरा तत्व यह है कि यदि कंपनी निश्चित लक्ष्य को पूरा करती है तो उन्हें उसका 30% या 45 लाख जो भी अधिक हो, प्राप्त होगा। दिए गए मामले में, भुगतान किए जाने की अपेक्षा की गई न्यूनतम राशि पर विचार किया गया है और आकस्मिक प्रतिफल का उचित मूल्य शून्य माना गया है। आस्थगित प्रतिफल पर समय मान का प्रभाव @ 10% दिया गया है।
- d. संस्थापक शेयरधारक को भुगतान किए जाने वाले ₹ 22 लाख का अतिरिक्त प्रतिफल उसके रोजगार में बने रहने पर निर्भर करता है और इसलिए इसे कर्मचारी क्षतिपूर्ति के रूप में माना जाएगा और जेएवाई लिमिटेड के आय विवरण में पोस्ट संयोजन व्यय के रूप में दर्ज किया जाएगा।

वर्किंग नोट्स:

1. खरीद प्रतिफल की गणना

विवरण		राशि (₹)
केएवाई लिमिटेड की शेयर पूंजी		<u>4,50,00,0</u>
		<u>00</u>
शेयरों की संख्या	4,50,00	
	0	
जारी किए जाने वाले शेयर 3:2	3,00,00	
	0	
उचित मूल्य प्रति शेयर		<u>50</u>
		₹ लाख में
PC (3,00,000 x 75% x ₹50 प्रति शेयर) (A)		112.50
₹45 लाख की छूट के बाद 3 वर्षों के लिए @ 10% पर आस्थगित विचार (B) कारक 0.7513 (B)		33.81

प्रतिस्थापन पुरस्कार अधिग्रहणकर्ता पुरस्कार का बाजार आधारित माप (6) पूर्ण की गई निहित अवधि के भाग का x अनुपात (2)/कुल निहित अवधि (3) या अधिग्रहीत पुरस्कार की मूल निहित अवधि (5) अर्थात (6 x 24 से अधिक) (C)	<u>2.40</u>
PC लाख में (A+B+C)	<u>148.71</u>

2. क्रय मूल्य का आवंटन

विवरण	बही मूल्य (A)	उचित मूल्य (B)	FV समायोजन (A-B)
सम्पत्ति, संयंत्र तथा उपकरण	500.00	425.00	(75.00)
निवेश	120.00	120.00	
सूची	130.00	130.00	
वित्तीय संपत्ति:			
व्यापारिक प्राप्तियाँ	270.00	270.00	
नगद और नगद उपकरण	145.00	145.00	
अन्य			
	<u>175.00</u>	<u>175.00</u>	
	1,340.00	1,265.00	(75.00)
घटाएँ: दीर्घकालिक उधार	(250.00)	(250.00)	
दीर्घकालिक प्रावधान	(80.00)	(80.00)	
आस्थगित कर	(20.00)	(20.00)	
अल्पकालिक उधार	(145.00)	(145.00)	
व्यापारिक देनदारियाँ	(185.00)	(185.00)	
आकस्मिक दायित्व	—		<u>(7.50)</u>
		<u>(7.50)</u>	
शुद्ध संपत्ति (X)	660.00	577.50	(82.50)

FV समायोजन पर आस्थगित कर संपत्ति (82.50 x 30%) (Y)		24.75
शुद्ध संपत्ति (X+Y)		602.25
गैर-नियंत्रित ब्याज (602.50 x 25%) पूर्णांकित किया गया		150.56
खरीद पर विचार (PC)		148.71
संपत्ति कोष (शुद्ध संपत्ति - NCI - PC)		302.98

3. संयुक्त वित्तीय विवरणों के संयुक्त लेखों की गणना

(लाख में)

	JAY लिमिटेड	KAY लिमिटेड पूर्व अधिग्रहण	PPA आवंटन	कुल
सम्पतियाँ				
वर्तमान देनदारियां				
संपत्ति संयंत्र	400.00	500.00	(75.00)	825.00
उपकरण				
निवेश	450.00	120.00		570.00
चालू संपत्तियां:				
सूची	180.00	130.00		310.00
वित्तीय संपत्ति:				
व्यापारिक	520.00	270.00		790.00
प्राप्तियाँ				
नगद और नगद	260.00	145.00		405.00
उपकरण				

अन्य	<u>350.00</u>	<u>175.00</u>		
			=	<u>525.00</u>
कुल	<u>2,160.00</u>	<u>1,340.00</u>	(75.00)	<u>3,425.00</u>

इक्विटी और देनदारी				
इक्विटी				
शेयर पूँजी- प्रत्येक 10 रुपये के इक्विटी शेयर	600.00			
केएवाई लिमिटेड (डब्ल्यूएन1) को आवंटित शेयर (3,00,000 x 75% x ₹ 10 प्रति शेयर)			22.50	622.50
अन्य इक्विटी	725.00			1,120.38
प्रतिस्थापन पुरस्कार (W.N.1)			2.40	
प्रतिभूति अधिमूल्य (W.N.1) (3,00,000 शेयर x 75% x ₹ 40)			90.00	
कैपिटल रिजर्व (W.N.2)			302.98	
गैर नियंत्रित लाभ (W.N.2)	-		150.56	150.56
गैर मौजूदा देनदारियां:				
वित्तीय संपत्ति				
दीर्घकालीन उधार	350.00	250.00		600.00
दीर्घकालिक प्रावधान (W.N.1)	70.00	80.00	33.81	183.81

आस्थगित कर (W.N.2)	40.00	20.00	(24.75)	35.25
वर्तमान देनदारियां:				
वित्तीय संपत्ति				
अल्पकालिक उधार	125.00	145.00		270.00
व्यापार देनदारियाँ	250.00	185.00		435.00
मुकदमे के हर्जाने के लिए देयता	=	=	7.50	7.50
कुल	2,160.00	680.00	585.00	3,425.00

(a) भारतीय लेखा मानक 1 के पैराग्राफ 75, अन्य बातों के साथ, प्रदान करता है, "इकाई गैर-चालू के रूप में देयता को वर्गीकृत करती है यदि ऋणदाता रिपोर्टिंग अवधि के अंत तक रिपोर्टिंग अवधि के बाद कम से कम बारह महीने समाप्त होने वाली छूट की अवधि प्रदान करने के लिए सहमत होता है, जिसके भीतर इकाई उल्लंघन को सुधार सकती है और जिसके दौरान ऋणदाता तत्काल पुनर्भुगतान की मांग नहीं कर सकता।"

वर्तमान मामले में, डिफॉल्ट के बाद, छूट की अवधि, जिसके भीतर इकाई उल्लंघन को सुधार सकती है, रिपोर्टिंग अवधि के बाद बारह महीने से कम है। इसलिए 31 मार्च, 2022 को, ऋण को चालू के रूप में वर्गीकृत किया जाएगा।

(b) भारतीय लेखा मानक 1 ऋण अनुबंध के उल्लंघन के मामले में देयता के वर्गीकरण को चालू या गैर-चालू के रूप में वर्गीकृत करता है और उल्लंघन की अपेक्षा के मामले में वर्गीकरण से संबंधित नहीं है। इस मामले में, वास्तविक उल्लंघन हुआ है या नहीं, इसका आकलन 30 जून, 2022, यानी रिपोर्टिंग तिथि के बाद किया जाना है। नतीजतन, 31 मार्च, 2022 को ऋण अनुबंध के वास्तविक उल्लंघन के अभाव में, ऋण गैर-चालू के रूप में अपने वर्गीकरण को बनाए रखेगा।

प्रश्न 2

- (a) पीके लिमिटेड की कुल संपत्ति 450 करोड़ रुपये है। यह स्नानघर की उपयोगी वस्तुएँ बनाती है। मांग कम होने से कंपनी की बिक्री प्रभावित हुई है। कंपनी ने निम्नलिखित जानकारी प्रदान की है:

विवरण (ब्यौरा)	समाप्त वर्ष के लिए राशि (₹ करोड़ में)			
	31.3.2022	31.3.2021	31.3.2020	31.3.2019
	2	1	0	9
निवल लाभ	3.50	7.75	4.25	4.00
बिक्री (कारोबार)	600.00	850.00	700.00	710.00

वित्तीय वर्ष 2021-2022 के दौरान, पीके लिमिटेड ने फैसला किया कि स्नानघर की उपयोगी वस्तुएँ की कुछ चुनिंदा वस्तुओं की बिक्री पर 0.50 पैसे प्रति इकाई की दर से 'सेव वॉटर संस्थान/जल बचाओ संस्थान' में योगदान दिया जाएगा, जो निगमित सामाजिक उत्तराकरण (सीएसआर) व्यय के रूप में योग्य होगा। कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची VII के अनुसार।

नतीजतन, वर्ष के अंत तक, कंपनी ने सीएसआर व्यय के रूप में ₹1,50,000 को मान्यता दी। हालाँकि, 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के अंत तक उपरोक्त राशि का केवल 50% ही संस्थान को भुगतान किया गया था। इस पर चर्चा करें।

- (i) क्या वित्तीय वर्ष 2021-2022 में प्रयोज्यता मानदंड संतुष्ट नहीं होने के कारण पीके लिमिटेड का सीएसआर समिति बनाने का ऋण है? कुल संपत्ति हमेशा प्रयोज्यता सीमा से नीचे रहा है।
- (ii) क्या कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 135 के तहत ₹1,50,000 सीएसआर व्यय के रूप में योग्य होंगे? **(6 अंक)**
- (b) आनंदम लिमिटेड ने मशीन और कल-पुर्जे की बिक्री के लिए 1 अप्रैल, 2019 को एक ग्राहक के साथ अनुबंध किया। मशीन और स्पेयर पार्ट्स के लिए निर्माण का समय तीन साल है।

निर्माण के पूरा होने पर, आनंदम लिमिटेड दर्शाता है कि मशीन और कल-पुर्जे अनुबंध में सहमत विनिर्देशों को पूरा करते हैं। मशीन और कल-पुर्जे को स्थानांतरित करने के वादे अलग-अलग हैं और इसके परिणामस्वरूप दो प्रदर्शन ऋण हैं, जिनमें से प्रत्येक को एक समय पर पूरा किया जाएगा।

31 मार्च, 2022 को, ग्राहक मशीन और स्पेयर पार्ट्स के लिए भुगतान करता है, लेकिन केवल मशीन का भौतिक कब्जा लेता है। हालांकि ग्राहक कल-पुर्जे का निरीक्षण करता है और स्वीकार करता है, ग्राहक अनुरोध करता है कि कल-पुर्जे को आनंदम लिमिटेड के गोदाम में रखा जाए क्योंकि यह ग्राहक के कारखाने के करीब है।

ग्राहक के पास स्पेयर पार्ट्स का कानूनी हक है और भागों को ग्राहक से संबंधित के रूप में पहचाना जा सकता है। आनंदम लिमिटेड अपने गोदाम के एक अलग खंड में कल-पुर्जे को संग्रहित करता है और ग्राहक के अनुरोध पर पुर्जे तत्काल शिपमेंट के लिए तैयार होते हैं। आनंदम लिमिटेड एक से तीन वर्ष के लिए कल-पुर्जे रखने की उम्मीद करता है और उसके पास कल-पुर्जे का उपयोग करने या उन्हें किसी अन्य ग्राहक को निर्देशित करने का अधिकार नहीं है।

निर्धारित करें कि आईएनडी एस 115 के अनुसार विभिन्न प्रदर्शन ऋणों के लिए आनंदम लिमिटेड द्वारा राजस्व को कैसे मान्यता दी जाएगी? (6 अंक)

(c) कार्ड लिमिटेड कार के ताले और नट बोल्ट के निर्माण के कारोबार में लगी हुई है।

कार के ताले: आमतौर पर, कार के ताले की बिक्री के लिए एक अनुबंध किया जाता है और ग्राहक के स्थान पर माल के वितरण की स्थिति में प्रतिफल प्राप्त होता है। प्रत्येक कार ताले की लागत ₹ 1,500 है और विक्रय मूल्य ₹ 1,800 है। अनुबंध की शर्तें ग्राहक को 30 दिनों के भीतर किसी भी अप्रयुक्त कार ताले को वापस करने और पूर्ण धनवापसी प्राप्त करने का अधिकार देती हैं। कंपनी का अनुमान है कि कार ताले को पुनर्प्राप्त करने की लागत महत्वहीन होगी और उम्मीद करती है कि लौटाए गए कार ताले को लाभ पर फिर से बेचा जा सकता है। कंपनी ने 31 मार्च, 2022 को समाप्त महीने के दौरान कुल 20,000 कार ताले बेचे हैं। पिछले अनुभव से, कार्ड लिमिटेड को उम्मीद है कि वित्तीय वर्ष 2022 - 2023 में कार के 4% ताले वापस कर दिए जाएंगे।

नट बोल्ट: 1 अप्रैल, 2021 को कार्ड लिमिटेड ने नट बोल्ट देने के लिए एक ग्राहक के साथ एक वर्ष का अनुबंध किया। संविदा यह निर्धारित करता है कि ग्राहक द्वारा निश्चित बिक्री मात्रा तक पहुँचने के बाद, प्रति कंटेनर मूल्य को पूर्वव्यापी रूप से समायोजित किया जाएगा, परिभाषित किया गया है:

मूल्य प्रति टुकड़ा	संचयी बिक्री मात्रा
₹200	1 - 50,000
₹190	50,001 - 1,00,000
₹ 180	1,00,001 और ऊपर

मात्रा (वॉल्यूम) कैलेंडर वर्ष के दौरान बिक्री के आधार पर निर्धारित की जाती है। कोई न्यूनतम खरीद आवश्यकताएं नहीं हैं। कार्ड लिमिटेड का अनुमान है कि इसी तरह के अनुबंधों और ग्राहक के लिए अनुमानित बिक्री के साथ अपने अनुभव के आधार पर वर्ष के लिए कुल बिक्री की मात्रा 90,000 होगी।

कार्ड लिमिटेड वित्तीय वर्ष 2021-2022 की पहली तिमाही के दौरान ₹ 200 प्रति नग के अनुबंध मूल्य पर ग्राहक को 24,000 नग बेचता है।

आपको निम्नलिखित ज्ञात करना है:

(i) आईएनडी एएस 115 के अनुसार कार ताले की बिक्री के लिए ग्राहकों के साथ राजस्व अनुबंध की शर्तों का विश्लेषण करें। कार ताले के उक्त अनुबंधों के लिए राजस्व की राशि, रिनिधि देयता और कार्ड लिमिटेड द्वारा मान्यता प्राप्त संपत्ति का निर्धारण करें।

(ii) के अनुसार नट बोल्ट के लिए लेन-देन मूल्य, राजस्व और देयता, यदि कोई हो, निर्धारित करें वित्तीय वर्ष 2021-2022 की पहली तिमाही के अंत में आईएनडी एएस 115।

(8 अंक)

उत्तर

(i) एक कंपनी जो तत्काल पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष में निवल मूल्य, कारोबार या शुद्ध लाभ मानदंड को पूरा करती है, उसे एक CSR समिति का गठन करने और CSR नियमों के साथ पठित धारा 135(2) से (5) के प्रावधानों का पालन करने

की आवश्यकता होगी।

CSR समिति के गठन के मानदंड के अनुसार -

- (1) ₹ 500 करोड़ नेट वर्थ से अधिक या उसके बराबर: यह मानदंड संतुष्ट नहीं है।
- (2) ₹ 1000 बिक्री से अधिक या उसके बराबर करोड़: यह मानदंड संतुष्ट नहीं है।
- (3) ₹ 5 करोड़ शुद्ध लाभ से अधिक या उसके बराबर: 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वित्तीय वर्ष के ठीक पहले का शुद्ध लाभ ₹ 7.75 करोड़ है। इसलिए, यह मानदंड संतुष्ट है।

इसलिए, पीके लिमिटेड को एक सीएसआर समिति बनाने की आवश्यकता होगी।

हालाँकि, कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 135 की उप-धारा (9) में प्रावधान है कि यदि सीएसआर व्यय के रूप में खर्च की जाने वाली राशि पचास लाख रुपये से कम है, तो सीएसआर समिति के गठन की आवश्यकता लागू नहीं होगी और सीएसआर समिति का निर्वहन निदेशक मंडल द्वारा किया जाएगा। दिए गए मामले में, चूंकि कंपनी को ₹ 5.33 करोड़ $[(7.75 + 4.25 + 4)/3]$ के औसत शुद्ध लाभ का 2% होने के कारण ₹10.66 लाख खर्च करने की आवश्यकता है, इसलिए कंपनी को सीएसआर समिति बनाने की आवश्यकता नहीं है।

- (iii) कंपनी 'सेव वॉटर संस्थान/जल बचाओ संस्थान' में योगदान देकर ₹1,50,000 की राशि खर्च करने के लिए बाध्य है; इसलिए, ₹1,50,000 सीएसआर व्यय के रूप में योग्य होंगे। चूंकि संस्थान को केवल 50% का भुगतान किया गया है, इसलिए कंपनी को खातों की पुस्तकों में शेष 50% का प्रावधान करना आवश्यक होगा। यह महत्वहीन है कि कंपनी उत्पाद की बिक्री के आधार पर योगदान की राशि निर्धारित करती है या नहीं।

ध्यान दें : उपरोक्त समाधान प्रश्न में दिए गए परिदृश्य के एकीकृत पठन पर प्रदान किया गया है।

(b) ऋणों की पहचान:

आनंदम लिमिटेड ने दो सामानों की बिक्री की है - मशीन और कल-पुर्जे, जिनका नियंत्रण एक समय में स्थानांतरित किया जाता है। इसके अतिरिक्त, कंपनी 1-3 वर्षों की अवधि के लिए ग्राहक के लिए स्पेयर पार्ट्स रखने के लिए सहमत है, जो एक अलग प्रदर्शन दायित्व है। इसलिए, कुल लेनदेन मूल्य को 3 प्रदर्शन दायित्वों के बीच विभाजित किया जाएगा -

- (i) मशीनरी की बिक्री
- (ii) स्पेयर पार्ट्स की बिक्री
- (iii) स्पेयर पार्ट्स के भंडारण के लिए कस्टोडियल सेवाएँ।

राजस्व की मान्यता:

तीन प्रदर्शन दायित्वों में से प्रत्येक के लिए राजस्व की मान्यता निम्नानुसार होगी:

- (i) **मशीनरी की बिक्री:** मशीन ग्राहक को बेच दी गई है और 31 मार्च, 2022 को ग्राहक को भौतिक अधिकार के साथ-साथ कानूनी अधिकार भी दिया गया है। तदनुसार, मशीनरी की बिक्री के लिए राजस्व 31 मार्च, 2022 को मान्यता दी जाएगी।
- (ii) **स्पेयर पार्ट्स की बिक्री** ग्राहक ने स्पेयर पार्ट्स के लिए भुगतान कर दिया है और विशेष रूप से पहचाने गए सामानों के लिए कानूनी अधिकार पारित कर दिया गया है, लेकिन ऐसे पार्ट्स को इकाई के पास भौतिक रूप से रखा जाता है। इस संबंध में, कंपनी मूल्यांकन करेगी कि क्या बिल-एंड-होल्ड के आधार पर राजस्व को मान्यता दी जा सकती है यदि नीचे दिए गए सभी मानदंडों को पूरा किया जाता है:

(a) बिल-एंड-होल्ड व्यवस्था का कारण वास्तविक होना चाहिए (उदाहरण के लिए, ग्राहक ने व्यवस्था का अनुरोध किया है);	ग्राहक ने विशेष रूप से इकाई के लिए ग्राहक के कारखाने के निकट होने के कारण अपने गोदाम में सामान स्टोर करने का अनुरोध किया है।
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(b) उत्पाद को ग्राहक से संबंधित के रूप में अलग से पहचाना जाना चाहिए;	स्पेयर पार्ट्स को विशेष रूप से ग्राहक द्वारा पहचाना और निरीक्षण किया गया है।
(c) उत्पाद वर्तमान में ग्राहक को भौतिक हस्तांतरण के लिए तैयार होना चाहिए; तथा	पार्ट्स की पहचान की जाती है और उन्हें अलग किया जाता है, इसलिए सुपुर्दगी के लिए तैयार हैं।
(d) इकाई के पास उत्पाद का उपयोग करने या इसे किसी अन्य ग्राहक को निर्देशित करने की क्षमता नहीं हो सकती है	पार्ट्स को अलग कर दिया गया है और किसी अन्य ग्राहक को पुनर्निर्देशित नहीं किया जा सकता है।

इसलिए, बिल-एंड-होल्ड की सभी शर्तें पूरी होती हैं और इसलिए, कंपनी 31 मार्च, 2022 को स्पेयर पार्ट्स की बिक्री के लिए राजस्व की पहचान कर सकती है।

- (iii) **कस्टोडियल सेवाएँ:** ऐसी सेवाएँ 31 मार्च, 2022 से 1 से 3 वर्ष की अवधि के लिए दी जाएंगी। जहाँ सेवाएँ समान रूप से दी जाती हैं और ग्राहक एक साथ लाभ प्राप्त करता है और उपभोग करता है, ऐसी सेवा के लिए राजस्व को समय की अवधि में एक सीधी रेखा के आधार पर मान्यता दी जाएगी।

(c) विश्लेषण:

(i) (a) प्राप्त विचार की प्रकृति:

कार्ड लिमिटेड 20,000 कार तालों के पोर्टफोलियो के लिए आईएनडी एस 115 में आवश्यकताओं को लागू करता है क्योंकि यह उचित रूप से उम्मीद करता है कि पोर्टफोलियो के लिए आवश्यकताओं को लागू करने से वित्तीय वक्तव्यों पर प्रभाव पोर्टफोलियो के भीतर अलग-अलग अनुबंधों के लिए आवश्यकताओं को लागू करने से भिन्न नहीं होगा। चूँकि, संविदा ग्राहक को उत्पादों को वापस करने की अनुमति देता है, इसलिए ग्राहक से प्राप्त प्रतिफल परिवर्तनीय होता है।

(b) संचयी राजस्व के महत्वपूर्ण उत्क्रमण की संभावना:

कार्ड लिमिटेड यह निर्धारित करने के लिए परिवर्तनीय प्रतिफल के अनुमानों पर विचार करता है कि क्या ₹ 3,45,60,000 (₹ 1,800 x 19,200 कार के ताले वापस होने की उम्मीद नहीं है) के परिवर्तनीय प्रतिफल की अनुमानित राशि को लेनदेन मूल्य में शामिल किया जा सकता है। कार्ड लिमिटेड निर्धारित करता है कि हालांकि रिटर्न/लाभपूँजी इकाई के प्रभाव से बाहर हैं, इस उत्पाद और ग्राहक वर्ग के लिए रिटर्न/लाभपूँजी का अनुमान लगाने में इसका महत्वपूर्ण अनुभव है। इसके अलावा, अनिश्चितता को कम समय सीमा (यानी 30-दिन की वापसी अवधि) के भीतर हल किया जाएगा। इस प्रकार, कार्ड लिमिटेड ने निष्कर्ष निकाला है कि यह अत्यधिक संभावना है कि मान्यता प्राप्त राजस्व की संचयी राशि (यानी ₹3,45,60,000) में एक महत्वपूर्ण उलटफेर नहीं होगा क्योंकि अनिश्चितता का समाधान हो जाएगा (यानी रिटर्न/लाभपूँजी अवधि में)।

कार्ड लिमिटेड का अनुमान है कि उत्पादों को पुनर्प्राप्त करने की लागत सारहीन होगी और उम्मीद है कि लौटाए गए उत्पादों को लाभ पर फिर से बेचा जा सकता है।

20,000 कार ताले के नियंत्रण के हस्तांतरण पर, कार्ड लिमिटेड 800 कार ताले के लिए राजस्व की पहचान नहीं करता है जिसे वह वापस करने की उम्मीद करता है। नतीजतन, यह निम्नलिखित को पहचानता है:

- (a) ₹3,45,60,000 का राजस्व (₹1,800 x 19,200 उत्पाद जिनकी वापसी की उम्मीद नहीं है);
- (b) ₹14,40,000की प्रतिदाय देयता (₹1,800 धनवापसी × 800 उत्पाद जिनकी लौटाए जाने की उम्मीद है); तथा
- (c) ₹12,00,000 की परिसंपत्ति (₹1,500 x 800 प्रतिदाय देयता का निपटान करने पर ग्राहकों से उत्पादों की वसूली के अधिकार के लिए 30 उत्पाद)।

- (ii) (a) **लेन-देन मूल्य:** लेन-देन का मूल्य कार्ड लिमिटेड के वर्ष के लिए कुल बिक्री की मात्रा के अनुमान पर आधारित होगी। चूंकि कार्ड लिमिटेड ने वर्ष के दौरान 90,000 नट बोल्ड की संचयी बिक्री मात्रा का अनुमान लगाया है, प्रति नट बोल्ड का लेनदेन मूल्य ₹190 होगा। कार्ड लिमिटेड अनिश्चितता का समाधान होने तक प्रत्येक सूचना तिथि पर कुल बिक्री की मात्रा का अनुमान अद्यतन करेगा।
- (b) **राजस्व का निर्धारण:** कार्ड लिमिटेड ने निष्कर्ष निकाला है कि ₹190 प्रति नट बोल्ड के लेनदेन मूल्य के आधार पर, यह अत्यधिक संभावना है कि मान्यता प्राप्त संचयी राजस्व की राशि में एक महत्वपूर्ण उलटफेर तब नहीं होगा जब अनिश्चितता का समाधान हो जाएगा। इसलिए राजस्व को ₹190 प्रति कंटेनर के विक्रय मूल्य पर मान्यता दी जाती है क्योंकि प्रत्येक कंटेनर बेचा जाता है। तदनुसार, वित्तीय वर्ष 2021-2022 की पहली तिमाही के लिए, कार्ड लिमिटेड ने ₹45,60,000 (24,000 नट बोल्ड x ₹190) के राजस्व की पहचान की।
- (c) **ऋण का निर्धारण:** कार्ड लिमिटेड ₹ 200 प्रति नट बोल्ड (अर्थात् ₹ 10 प्रति नट बोल्ड) पर बेचे जाने वाले पहले 50,000 नट बोल्ड के लिए लेन-देन मूल्य से अधिक प्राप्त नकदी के लिए देयता की पहचान करेगा, जब तक कि अगले मूल्य निर्धारण स्तर के लिए संचयी बिक्री की मात्रा तक नहीं पहुंच जाता है, और मूल्य पूर्वव्यापी रूप से कम हो जाती है। तदनुसार, वित्तीय वर्ष 2021-2022 की पहली तिमाही के लिए, कार्ड लिमिटेड ₹2,40,000 (24,000 नट बोल्ड x (₹200 - ₹190)) की देयता को मान्यता देता है।

प्रश्न 3

- (a) 1 अप्रैल, 2021 को, राज लिमिटेड की परिभाषित लाभ योजना की संपत्ति का उचित मूल्य ₹20,40,000 था और परिभाषित ऋण का वर्तमान मूल्य ₹21,25,000 था। 31 मार्च, 2022 को योजना को राज लिमिटेड से ₹ 4,75,000 का योगदान प्राप्त हुआ और ₹ 2,65,000 के लाभ का भुगतान किया गया। 31 मार्च 2022 को समाप्त वित्तीय वर्ष के लिए वर्तमान सेवा लागत ₹5,10,000 है। योजना की

संपत्ति और दायित्वों पर 5% की ब्याज दर लागू की जानी है। 31 मार्च 20X2 को योजना की संपत्ति का उचित मूल्य ₹23,90,000 था, और परिभाषित लाभ दायित्व का वर्तमान मूल्य ₹27,20,000 था।

योजना परिसंपत्तियों और परिभाषित लाभ दायित्व के लिए प्रारंभिक शेष से समापन शेष तक एक हल प्रदान करें। यह भी दिखाएं कि लाभ और हानि के विवरण, अन्य व्यापक आय और बैलेंस शीट में कितनी राशि को मान्यता दी जानी चाहिए?

(7 अंक)

- (b) जीरा लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को अपने कारखाने के पूर्ण नवीनीकरण और आधुनिकीकरण के लिए ₹ 1,080 लाख का सावधि ऋण प्राप्त किया। आधुनिकीकरण योजना के तहत संयंत्र और उपकरण का अधिग्रहण किया गया था और 30 अप्रैल, 2022 को अधिष्ठापन का कार्य पूरा किया गया था। संयंत्र और मशीनरी की स्थापना पर ₹ 910 लाख का व्यय किया गया था और शेष ऋण का उपयोग कार्यशील पूंजी प्रयोजनों के लिए किया गया था। जीरा लिमिटेड का प्रबंधन 12 महीने की अवधि को संपत्ति को उसके इच्छित उपयोग के लिए तैयार करने के लिए पर्याप्त समय के रूप में मानता है।

कंपनी ने उपरोक्त ऋण पर वित्तीय वर्ष 2021-2022 के दौरान कुल 94.40 लाख रुपये का ब्याज दिया है।

वित्तीय वर्ष 2021-2022 के दौरान जीरा लिमिटेड के भुगतान किए गए ब्याज के ₹ 94.40 लाख के खाते की पुस्तकों में उपचार पर चर्चा करें।

यदि नवीनीकरण और आधुनिकीकरण की पूरी प्रक्रिया 31 दिसंबर, 2021 तक पूरी हो जाती है, तो क्या आपका उत्तर अलग होगा?

(7 अंक)

- (c) जीईएम लिमिटेड, एक भारतीय कंपनी ने 30 सितंबर, 2020 को वीईडब्ल्यू लिमिटेड की 75% शेयर पूंजी का अधिग्रहण किया, जो कि USA में कंपनी के रूप में पंजीकृत एक इकाई है। जीईएम लिमिटेड की कार्यात्मक मुद्रा रुपये है और इसका वित्तीय वर्ष 31 मार्च, 2021 को समाप्त होता है। वीईडब्ल्यू लिमिटेड की कार्यात्मक मुद्रा USD है।

- (i) 30 सितंबर, 2020 को वीईडब्ल्यू लिमिटेड की शुद्ध संपत्ति का उचित मूल्य 10 मिलियन अमेरिकी डॉलर था और भुगतान की गई खरीद राशि 7.8 मिलियन अमेरिकी डॉलर थी। 30 सितंबर, 2021 को विनिमय दर ₹ 71.5/यूरो थी और 31 मार्च, 2022 को ₹ 73.5/यूरो थी।
- (ii) वीईडब्ल्यू लिमिटेड ने 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के दौरान जीईएम लिमिटेड को 1.9 मिलियन अमेरिकी डॉलर का माल 3.1 मिलियन अमेरिकी डॉलर में बेचा। जीईएम लिमिटेड द्वारा खरीद की तारीख पर विनिमय दर ₹ 70.5 प्रति यूएसडी थी और 31 मार्च, 2021 को ₹ 73.5 प्रति यूएसडी थी। वीईडब्ल्यू लिमिटेड से जीईएम लिमिटेड द्वारा खरीदे गए सामानों का 50% बिना बिके थे

के लिए (i) 31 मार्च, 2021 को जीईएम लिमिटेड के वित्तीय विवरणों में सद्भावना को जिस मूल्य पर पहचाना जाना चाहिए, उसका निर्धारण करें।

के लिए (ii) 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए जीईएम लिमिटेड के समेकित वित्तीय विवरणों की तैयारी में समाप्त किए जाने वाले अप्राप्त लाभ का निर्धारण करें।

(6 अंक)

उत्तर

(a) योजनागत सम्पत्तियों का हल और परिभाषित लाभ दायित्व

	योजना संपत्ति ₹	परिभाषित लाभ दायित्व ₹
1 अप्रैल 2021 पर उचित मूल्य/वर्तमान मूल्य	20,40,000	21,25,000
ब्याज @ 5%	1,02,000	1,06,250
वर्तमान सेवा लागत		5,10,000
प्राप्त योगदान	4,75,000	-
भुगतान किया गया लाभ	(2,65,000)	(2,65,000)
लाभ पर वापसी (संपत्ति) (शेष आंकड़ा)	38,000	-
बीमांकिक हानि (शेष आंकड़ा)	-	2,43,750

31 मार्च, 2022 को अंतिम शेष	23,90,000	27,20,000
-----------------------------	-----------	-----------

लाभ और हानि के विवरण में, निम्नलिखित को मान्यता दी जाएगी:

		₹
वर्तमान सेवा लागत	5,10,000	
शुद्ध परिभाषित देयता पर शुद्ध ब्याज (1,06,250 - ₹1,02,000)	4,250	

अन्य व्यापक आय में, निम्नलिखित परिभाषित लाभ पुनः मापन को मान्यता दी जाएगी:

	₹
मापन परिभाषित लाभ दायित्व पर हानि	(2,43,750)
योजना संपत्ति पर लाभ	38,000
	(2,05,750)

बैलेंस शीट में, निम्न निवल परिभाषित देयता को मान्यता दी जाएगी:

	₹
शुद्ध परिभाषित देयता (₹27,20,000 - ₹23,90,000)	3,30,000

(b) उपचार प्रक्रिया:

भारतीय लेखा मानक 23 के रूप में, ऋणकी लागत जो सीधे अधिग्रहण, निर्माण या एक योग्यता परिसंपत्ति के उत्पादन के कारण होती है, उस परिसंपत्ति की लागत का हिस्सा है। अन्य ऋणकी लागत एक खर्च के रूप में मान्यता प्राप्त कर रहे हैं।

जहाँ, एक योग्यता परिसंपत्ति एक परिसंपत्ति है कि जरूरी समय की एक पर्याप्त अवधि के लिए अपने इच्छित उपयोग या बिक्री के लिए तैयार हो जाता है।

दिए गए मामले में प्रयोज्यता:

तदनुसार, वर्ष 2021-2022 के दौरान 94.40 लाख रुपये के ब्याज का उपचार इस प्रकार होगा:

(i) जब 30 अप्रैल, 2022 को संपत्ति का निर्माण पूरा हो गया

94.40 लाख रुपये की कुल ऋण लागत का उपचार इस प्रकार होगा:

उद्देश्य	प्रकृति	पूँजीकृत ब्याज ₹ लाख में	लाभ और हानि खाते में लिया जाने वाला ब्याज ₹ लाख में
संयंत्र और मशीनरी का आधुनिकीकरण और नवीकरण कार्यशील पूँजी	योग्यता परिसंपत्ति	[94.40 x (910/1,080)] = 79.54	
	योग्यता परिसंपत्ति नहीं	—	[94.40 x (170/1,080)] = <u>14.86</u>
		<u>79.54</u>	<u>14.86</u>

(ii) जब संपत्ति का निर्माण 31 दिसंबर, 2021 तक पूरा हो जाता है

जब नवीनीकरण की प्रक्रिया 12 महीने से कम समय में पूरी हो जाती है, तो संयंत्र और मशीनरी को तब तक योग्य संपत्ति नहीं माना जाएगा जब तक कि इकाई विशेष रूप से यह नहीं मानती कि संपत्ति ने अपना निर्माण पूरा करने के लिए पर्याप्त अवधि ली।

तदनुसार, संपूर्ण ब्याज को लाभ और हानि खाते से वसूल किया जाएगा।

- (i) इंड-एस 21 के पैरा 47 में यह अपेक्षित है कि व्यावसायिक संयोजन पर उत्पन्न हुई सद्भावना विदेशी परिचालन की कार्यात्मक मुद्रा में व्यक्त की जाएगी और पैराग्राफ 39 और 42 के अनुसार समापन दर पर हस्तांतरित की जाएगी।

जब एनसीआई को शुद्ध संपत्ति के आनुपातिक हिस्से पर मापा जाता है, तो ख्याति की राशि इस प्रकार होगी:

शुद्ध पहचान योग्य संपत्ति	डेबिट	USD 10 मिलियन
ख्याति (बै। फिग।)	डॉ।	USD 0.30 मिलियन

बैंक को (खरीद प्रतिफल) USD 7.80 मिलियन

एनसीआई को (10 x 25%) USD 2.50 मिलियन

इस प्रकार, जीईएम लिमिटेड की पुस्तकों में सूचना तिथि पर सद्भावना होगी

$$= \text{USD } 0.30 \text{ मिलियन} \times \text{₹ } 73.50 = \text{₹ } 22.05 \text{ मिलियन}$$

वैकल्पिक रूप से, जब एनसीआई को उचित मूल्य पर मापा जाता है, तो ख्याति की राशि इस प्रकार होगी:

शुद्ध पहचान योग्य संपत्ति डेबिट USD 10 मिलियन

ख्याति (बैं। फिग।) डॉ। USD 0.40 मिलियन

बैंक को (खरीद प्रतिफल) USD 7.80 मिलियन

NCI (7.8/75*25) USD 2.50 मिलियन

इस प्रकार, जीईएम लिमिटेड की पुस्तकों में सूचना तिथि पर सद्भावना होगी

$$= \text{USD } 0.40 \text{ मिलियन} \times \text{₹ } 73.50 = \text{₹ } 29.40 \text{ मिलियन}$$

(ii) लाभप्रदता की गणना

विवरण (ब्यौरा)	अमरीकी डालर लाखों में
इन्वेंटरी का बिक्री मूल्य	3.10
माल की लागत	<u>1.90</u>
वीईडब्ल्यू लिमिटेड द्वारा अर्जित लाभ	<u>1.20</u>
अप्राप्त लाभ (1.20 x 50%) [ए]	<u>0.60</u>

इन्वेंटरी की खरीद की तारीख के अनुसार विनिमय दर [बी] ₹70.50 / USD
अप्राप्त लाभ को समाप्त किया जाना है $[a \times b] = \text{USD } 0.60 \text{ मिलियन} \times$
₹70.50

= ₹42.30 मिलियन

इंड एस 21 के पैरा 39 के अनुसार “लाभ और हानि के प्रत्येक विवरण के लिए आय और व्यय प्रस्तुत किए गए (यानी तुलनात्मक सहित) लेनदेन की तारीखों पर विनिमय दरों पर हस्तांतरित किया जाएगा”।

दिए गए मामले में, इन्वेंट्री की खरीद एक व्यय आइटम है जिसे लाभ हानि खाता विवरण में दिखाया गया है। इसलिए, माल की खरीद की तारीख पर विनिमय दर को अचेतन लाभ की गणना के लिए लिया जाता है जिसे समेकित वित्तीय विवरण तैयार करते समय समाप्त किया जाना है।

प्रश्न 4

(a) एक्स लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2018 को 1.5 करोड़ परिवर्तनीय बॉन्ड जारी किए। बॉन्ड की आयु 8 वर्ष है और प्रत्येक का अंकित मूल्य ₹ 10 है और प्रत्येक वित्तीय वर्ष के अंत में देय 5.5% प्रति वर्ष की दर से ब्याज की पेशकश करते हैं।

बॉन्ड उनके अंकित मूल्य पर जारी किए जाते हैं और प्रत्येक बॉन्ड को अगले आठ वर्षों में किसी भी समय एक्स लिमिटेड के एक साधारण शेयर में परिवर्तित किया जा सकता है।

समान जोखिम प्रोफाइल वाली कंपनियों ने हाल ही में 7 प्रतिशत प्रति वर्ष की दर से रूपांतरण के विकल्प के बिना समान शर्तों के साथ ऋण जारी किया है।

आपको निम्नलिखित ज्ञात करना है:

(i) वित्तीय वर्ष 2018-2019 से वित्तीय वर्ष 2021-2022 तक बहीखाता प्रविष्टियां प्रदान करें;

(ii) परिवर्तनीय बॉन्ड के जीवन के सभी आठ वर्षों में ब्याज व्यय की गणना करें;

(iii) लेखांकन प्रविष्टियाँ दें यदि बॉन्ड के धारक चौथे वर्ष के अंत में (चौथे वर्ष के लिए ब्याज प्राप्त करने के बाद) बॉन्ड को साधारण शेयरों में परिवर्तित करने का चुनाव करते हैं। (14 अंक)

(b) भारतीय लेखा मानकों के तहत वित्तीय सूचना के लिए वैचारिक ढांचे' के संदर्भ में निम्नलिखित पर चर्चा करें:

(i) उपयोगी वित्तीय सूचना पर लागत बाध्यता

(ii) कार्यकारी अनुबंध*

या

एकीकृत रिपोर्टिंग क्या है? एकीकृत सूचना ढांचे की किन्हीं 5 मुख्य विशेषताओं पर चर्चा करें। (6 अंक)

उत्तर

(a) (i)

जर्नल प्रविष्टियां

	डेबिट (₹)	श्रेय (₹)
1 अप्रैल, 2018		
बैंक खाता	डेबिट	
परिवर्तनीय बॉन्ड ए / सी (देयता) के लिए (डब्ल्यूएन देखें)	1,50,00,00	1,36,56,075
परिवर्तनीय बॉन्ड ए / सी (हिस्सेदारी) के लिए (देयता और हिस्सेदारी घटकों में जारी करने की तिथि पर परिवर्तनीय बॉन्ड की मान्यता होने के नाते)		13,43,925
31 मार्च 2019		
ब्याज व्यय	डेबिट	
बैंक खाते के लिए	9,55,925	8,25,000
परिवर्तनीय बांड (देयता) के लिए (ब्याज व्यय 7% की बाजार दर पर दर्ज किया जा रहा है और वास्तविक ब्याज @ 5.5% का भुगतान किया जा रहा है)		1,30,925
31 मार्च 2020		
ब्याज व्यय	डेबिट	
बैंक खाते के लिए	9,65,090	8,25,000
परिवर्तनीय बांड (देयता) के लिए (ब्याज व्यय 7% की बाजार दर पर दर्ज किया जा रहा है और वास्तविक ब्याज @ 5.5% का भुगतान किया जा रहा है)		1,40,090
31 मार्च 2021		
ब्याज व्यय	डेबिट	
बैंक खाते के लिए	9,74,896	8,25,000

परिवर्तनीय बांड (देयता) के लिए (ब्याज व्यय 7% की बाजार दर पर दर्ज किया जा रहा है और वास्तविक ब्याज @ 5.5% का भुगतान किया जा रहा है)		1,49,896
31 मार्च 2022		
ब्याज व्यय बैंक खाते के लिए परिवर्तनीय बांड (देयता) के लिए (ब्याज व्यय 7% की बाजार दर पर दर्ज किया जा रहा है और वास्तविक ब्याज @ 5.5% का भुगतान किया जा रहा है)	डेबिट 9,85,389	8,25,000 1,60,389

(ii) बाजार दर पर ब्याज व्यय की गणना और वास्तविक ब्याज बहिर्वाह @ 5.5% दिखाने वाली तालिका

साल	दिनांक	कुल बांड देयता	ब्याज बहिर्वाह @ 5.5%	ब्याज व्यय @ 7%	दायित्व में वृद्धि	समापन बॉन्ड देयता
		a	b = 1.5 करोड़ x 5.5%	c = a x 7%	d = c-b	e = a+d
0	1 अप्रैल, 2018					1,36,56,075
1	31 मार्च 2019	1,36,56,075	8,25,000	9,55,925	1,30,925	1,37,87,000
2	31 मार्च 2020	1,37,87,000	8,25,000	9,65,090	1,40,090	1,39,27,090
3	31 मार्च 2021	1,39,27,090	8,25,000	9,74,896	1,49,896	1,40,76,986
4	31 मार्च 2022	1,40,76,986	8,25,000	9,85,389	1,60,389	1,42,37,375

5	31 मार्च 2023	1,42,37,375	8,25,000	9,96,616	1,71,616	1,44,08,991
6	31 मार्च 2024	1,44,08,991	8,25,000	10,08,629	1,83,629	1,45,92,620
7	31 मार्च 2025	1,45,92,620	8,25,000	10,21,483	1,96,483	1,47,89,103
8	31 मार्च 2026	1,47,89,103	8,25,000	10,35,897*	2,10,897	1,50,00,000

* ₹ 660 का अंतर (10,35,897 - 10,35,237) राउंड ऑफ के कारण है

(iii) जब बॉन्ड के धारक चौथे वर्ष के अंत में (उनके ब्याज भुगतान प्राप्त करने के बाद) बॉन्ड को सामान्य शेयरों में परिवर्तित करने का चुनाव करते हैं, तो प्रविष्टियां होंगी:

	डेबिट (₹)	करोड़ (₹)
31 मार्च 2022		
परिवर्तनीय बांड (देयता)	1,42,37,3	
डेबिट	75	
परिवर्तनीय बांड (देयता)	13,43,92	1,55,81,3
डेबिट	5	00
साधारण शेयर पूंजी खाता के लिए (एक्स लिमिटेड के साधारण शेयरों में परिवर्तित बॉन्ड होने के नाते)		

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

7% बाजार दर पर परिवर्तनीय बॉन्ड की हिस्सेदारी और देयता घटक की गणना

	₹
आठ वर्ष के अंत में प्राप्त होने वाले मूलधन का वर्तमान मूल्य 7% पर छूट (1,50,00,000 x 0.582)	87,30,000

वार्षिक ब्याज की वार्षिकी पर 8 वर्षों के लिए 7% की छूट दी गई है (1,50,00,000 x 5.5% x 5.971)	<u>49,26,075</u>
कुल वर्तमान मूल्य (a)	1,36,56,075
हिस्सेदारी घटक (संतुलन आंकड़ा)(A-B)	<u>13,43,925</u>
परिवर्तनीय बॉन्ड जारी करने से प्राप्त कुल आय (b)	<u>1,50,00,000</u>

(b)

या

(i) उपयोगी वित्तीय सूचना पर लागत बाध्यता;

लागत की भूमिका: वित्तीय रिपोर्टिंग द्वारा प्रदान की जा सकने वाली जानकारी पर लागत एक व्यापक बाधा है। वित्तीय जानकारी की रिपोर्ट करना लागत लगाता है, और यह महत्वपूर्ण है कि उन लागतों को उस जानकारी की रिपोर्ट करने के लाभों से उचित ठहराया जाए।

लागत के आकलन का आधार: वित्तीय जानकारी के प्रदाता और उपयोगकर्ता दोनों वित्तीय जानकारी की रिपोर्टिंग और विश्लेषण करने में खर्च करते हैं। लागत की कमी को लागू करने में, आईसीएआई यह आकलन करता है कि क्या विशेष जानकारी की रिपोर्ट करने के लाभों से उस जानकारी को प्रदान करने और उपयोग करने के लिए किए गए खर्च का औचित्य साबित होने की संभावना है। प्रस्तावित भारतीय लेखा मानकों को तैयार करने में लागत की कमी को लागू करते समय, आईसीएआई वित्तीय जानकारी के प्रदाताओं, उपयोगकर्ताओं, लेखा परीक्षकों, शिक्षाविदों और अन्य लोगों से उस भारतीय लेखा मानकों के लाभों और लागतों की अपेक्षित प्रकृति और मात्रा के बारे में जानकारी मांगता है। ज्यादातर स्थितियों में, आकलन मात्रात्मक और गुणात्मक जानकारी के संयोजन पर आधारित होते हैं।

लागत परिप्रेक्ष्य: निहित व्यक्तिपरकता के कारण, वित्तीय जानकारी की विशेष मद्दों की सूचना की लागत और लाभों के संबंध में विभिन्न व्यक्तियों का आकलन अलग-अलग होगा। इसलिए, आईसीएआई आम तौर पर वित्तीय रिपोर्टिंग के संबंध में लागत और लाभों पर विचार करना चाहता है, न कि सिर्फ व्यक्तिगत रिपोर्टिंग संस्थाओं के संबंध में।

(ii) कार्यकारी अनुबंध:

परिभाषा: कार्यकारी संविदा एक संविदा, या संविदा का हिस्सा है, जो समान रूप से अप्रभावित है - न तो पार्टी ने अपने किसी भी दायित्व को पूरा किया है, या दोनों पक्षों ने आंशिक रूप से अपने दायित्वों को समान रूप से पूरा किया है।

निष्पादन अनुबंध का परिणाम: कार्यकारी संविदा आर्थिक संसाधनों के आदान-प्रदान के लिए एक संयुक्त अधिकार और दायित्व स्थापित करती है। अधिकार और दायित्व अन्योन्याश्रित हैं और इन्हें अलग नहीं किया जा सकता है। इसलिए, संयुक्त अधिकार और दायित्व एक ही परिसंपत्ति या देयता का गठन करते हैं।

यदि एक्सचेंज की शर्तें वर्तमान में अनुकूल हैं तो इकाई के पास एक परिसंपत्ति है; यदि विनिमय की शर्तें वर्तमान में प्रतिकूल हैं तो इसकी देयता है।

प्रकटीकरण का आधार: क्या ऐसी परिसंपत्ति या देयता वित्तीय विवरणों में शामिल है, यह मान्यता मानदंड और परिसंपत्ति या देयता के लिए चयनित माप आधार दोनों पर निर्भर करता है, जिसमें, यदि लागू हो, संविदा के लिए कोई परीक्षण भी शामिल है कि क्या संविदा कठिन है।

या

परिभाषा: एकीकृत रिपोर्टिंग एक अवधारणा है जिसे व्यापक श्रेणी के उपायों को बेहतर ढंग से स्पष्ट करने के लिए बनाया गया है जो दीर्घकालिक मूल्य में योगदान करते हैं और समाज में भूमिका निभाते हैं। एकीकृत रिपोर्टिंग संगठनों के सोचने, योजना बनाने और अपने व्यवसाय के कार्यान्वयन की रिपोर्ट करने के तरीके को बढ़ा रही है। इसके केंद्र में यह प्रस्ताव है कि

वित्तीय प्रदर्शन के अतिरिक्त कारकों द्वारा जैसे कि पर्यावरण पर निर्भरता, सामाजिक प्रतिष्ठा, मानव पूँजी कौशल और अन्य मूल्य को तेजी से आकार दिया जाता है।

एकीकृत सूचना ढांचे की पांच प्रमुख विशेषताएं इस प्रकार हैं:

1. **सिद्धांत आधारित दृष्टिकोण:** यह ढांचा मूल्य बनाने के लिए संगठन की क्षमता का आकलन करने में उपयोग के लिए एक एकीकृत रिपोर्ट में शामिल की जाने वाली जानकारी की पहचान करता है। यह किसी संगठन की रणनीति की गुणवत्ता या उसके प्रदर्शन के स्तर जैसी चीजों के लिए मानदंड निर्धारित नहीं करता है।
2. **निजी क्षेत्र या लाभ कमाने वाली कंपनियों को लक्षित - करना:** यह ढांचा प्राथमिक रूप से निजी क्षेत्र, किसी भी आकार की लाभकारी कंपनियों के संदर्भ में लिखा गया है, लेकिन इसे सार्वजनिक क्षेत्र और गैर-लाभकारी संगठनों द्वारा भी आवश्यकतानुसार अनुकूलित किया जा सकता है।
3. **पहचान योग्य संचार:** मौजूदा अनुपालन आवश्यकताओं के जवाब में एक एकीकृत रिपोर्ट तैयार की जा सकती है, और या तो एक स्टैंडअलोन रिपोर्ट हो सकती है या किसी अन्य रिपोर्ट या संचार के एक विशिष्ट, प्रमुख और सुलभ हिस्से के रूप में शामिल की जा सकती है। एक एकीकृत रिपोर्ट का उद्देश्य अन्य संचार (जैसे, वित्तीय विवरण, एक स्थिरता रिपोर्ट, विश्लेषक कॉल, या किसी वेबसाइट पर) में जानकारी के सारांश से अधिक होना है; बल्कि, यह समय के साथ मूल्य कैसे बनाया, संरक्षित या मिटाया जाता है, यह संवाद करने के लिए सूचना की कनेक्टिविटी को स्पष्ट करता है।
4. **वित्तीय और गैर-वित्तीय मद:** एक एकीकृत रिपोर्ट का प्राथमिक उद्देश्य वित्तीय पूँजी के प्रदाताओं को यह समझाना है कि एक संगठन समय के साथ मूल्य कैसे बनाता है। इसलिए, इसमें वित्तीय और अन्य दोनों तरह की प्रासंगिक जानकारी शामिल है।
5. **मूल्य सृजन:** समय के साथ एक संगठन द्वारा बनाया गया मूल्य संगठन की व्यावसायिक गतिविधियों और उत्पादन के कारण होने वाली

राजधानियों के बढ़ने, घटने या परिवर्तन में प्रकट होता है। उस मूल्य के दो परस्पर संबंधित पहलू हैं - मूल्य के लिए बनाया गया:

- संगठन ही, जो वित्तीय पूंजी के प्रदाताओं को वित्तीय रिटर्न/लाभपूँजी देता है
- अन्य (यानी, हितधारक और बड़े पैमाने पर समाज)

प्रश्न 5

(a) शगुन लिमिटेड को नीचे दिए गए विवरण के अनुसार राज्य सरकार से दो अलग-अलग अनुदान प्राप्त हुए:

(i) 1 अप्रैल, 2020 से शुरू होकर 18 महीने की अवधि में कर्मचारियों के कौशल विकास के लिए 31 मार्च, 2020 को ₹ 24 लाख का नकद अनुदान प्राप्त हुआ। कौशल विकास कार्यक्रम की वास्तविक लागत वित्तीय वर्ष 2020-2021 में ₹30 लाख तथा वित्तीय वर्ष 2021-2022 में ₹20 लाख थी।

बताएं कि वित्तीय वर्ष 2019-2020, 2020-2021 और 2021-2022 में इस अनुदान का हिसाब किताब में कैसे रखा जाए?

(ii) तीन वर्षों में प्राप्य ₹ 10 लाख का अनुदान (वित्त वर्ष 2019-2020 में ₹ 5 लाख, वित्तीय वर्ष 2020-2021 में ₹ 2 लाख और वित्तीय वर्ष 2021-2022 में ₹ 3 लाख), 5 उद्यानों के विकास और उनके रखरखाव पर आकस्मिक तीन वर्ष के लिए। उद्यानों को वित्तीय वर्ष 2019-2020 में कुल ₹ 6 लाख की लागत से विकसित किया गया है, तथा वित्तीय वर्ष 2019-2020 के लिए रखरखाव लागत ₹ 12 लाख, वित्तीय वर्ष 2020-2021 के लिए ₹ 15 लाख और वित्तीय वर्ष 2021 के लिए- 2022 ₹17 लाख है।

वित्तीय वर्ष 2019-2020, 2020-2021 और 2021-2022 के लिए पुस्तकों में दर्ज की जाने वाली अनुदान आय और आस्थगित आय की गणना करें। (8 अंक)

(b) ब्लैक लिमिटेड एक निर्माण कंपनी है। 31 मार्च, 2021 तक निम्नलिखित शेष लेखापरीक्षित वित्तीय विवरणों से हैं और 30 सितंबर, 2021 और 31 मार्च, 2022 तक ब्लैक लिमिटेड के लेखाकार द्वारा प्रदान किए गए हैं:

परिसंपत्ति / (देनदारी)	वहन राशि (₹लाख में)		
	31.3.20 21	30.9.202 1	31.3.202 2
उत्तरदायी साख	2,560	2,560	
अमूर्त संपत्ति	12,680	11,080	
अन्य व्यापक आय के माध्यम से उचित मूल्य पर मापी गई वित्तीय परिसंपत्ति(FVTOCI)	4,310	5,260	7,310
संपत्ति संयंत्र उपकरण	16,820	18,670	
आस्थगित कर परिसंपत्तियाँ	3,120	3,120	2,970
वर्तमान संपत्ति: सूची, प्राप्य, नकद और नकद समकक्ष	8,640	7,040	4,860
चालू देनदारी	(11,110)	(13,230)	(16,190)
गैर मौजूदा देनदारियां: प्रावधान	(3,670)	(4,610)	(4,610)
कुल	33,350	29,890	(5,660)

ब्लैक लिमिटेड ने 30 सितंबर, 2021 को कारोबार बेचने का फैसला किया। व्यापार आईएनडी एस 105 के अनुसार उस तिथि को बिक्री के लिए धारित के रूप में वर्गीकृत निपटान समूह की शर्त को पूरा करता है। हालाँकि, यह AS 105 के अनुसार बंद किए गए संचालन के रूप में वर्गीकृत होने वाली शर्तों को पूरा नहीं करता है। ब्लैक लिमिटेड ने निपटान समूह को ₹ 26,000 लाख में बेचने का प्रस्ताव दिया। बेचने की लागत ₹200 लाख अनुमानित है।

31 मार्च, 2022 तक, निपटान समूह को बेचने की योजना में कोई बदलाव नहीं हुआ है और ब्लैक लिमिटेड अभी भी प्रारंभिक वर्गीकरण के एक वर्ष के भीतर इसे बेचने की उम्मीद करता है। निपटान समूह अच्छी तरह से व्यापार नहीं कर रहा है और बेचने की लागत घटाकर इसका उचित मूल्य ₹ 19,738 लाख तक गिर गया है।

आपसे आईएनडी एएस 105 के अनुसार 30 सितंबर, 2021 और 31 मार्च, 2022 तक निपटान समूह के भीतर सभी संपत्तियों/देयताओं के मूल्य की गणना करने के लिए कहा गया है।

(8 अंक)

- (c) गोल्ड लिमिटेड, एक निर्माण कंपनी, हर वर्ष 31 मार्च को अपना वित्तीय विवरण तैयार करती है। 1 अप्रैल, 2021 को इसने (ए) 10,00,000 साधारण शेयर जारी किए थे और (b) ₹ 1,00,000 की राशि का 6% परिवर्तनीय बॉन्ड, प्रत्येक ₹ 100 के लिए 120 साधारण शेयर रूपांतरण की शर्तें हैं। 30 जून, 2021 को ₹ 50,000 के बॉन्ड को साधारण शेयरों में बदल दिया गया। 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ ₹ 2,50,000 है। लागू कर दर 25% है।

बुनियादी और मन्दित EPS की गणना करें। परिवर्तनीय बांडों को देयता और इक्विटी तत्वों में विभाजित करने की आवश्यकता पर ध्यान न दें। (4 अंक)

उत्तर

- (a) (i) 31 मार्च 2021 पर अनुदान को एक दायित्व के रूप में मान्यता दी जाएगी और बैलेंस शीट में वर्तमान और गैर-वर्तमान राशियों के बीच विभाजन के रूप में प्रस्तुत किया जाएगा।

₹16 लाख [(12 महीने/18 महीने) x 24 लाख] चालू है और 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि में पहचाना जाएगा। ₹8 लाख की शेष राशि को गैर-चालू के रूप में दिखाया जाएगा।

वर्ष 2020-2021 के अंत में, बैलेंस शीट में 8 का वर्तमान शेष राशि (वर्ष 2019-2020 के अंत में गैर-वर्तमान शेष राशि को वर्तमान के रूप में पुनर्वर्गीकृत किया जा रहा है) होगा। इसे 2021-2022 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि के विवरण में लाभ के रूप में मान्यता दी जाएगी।

बैलेंस शीट (उद्धरण)

	31 मार्च,2020	31 मार्च,2021	31 मार्च,2022
चालू देनदारी			
आस्थगित आय	16 लाख	8 लाख	-
गैर-वर्तमान देनदारियां			
आस्थगित आय	8 लाख	-	-

लाभ और हानि का विवरण अवधि समाप्त होने तक

	31 मार्च 2021	31 मार्च 2022
विधि 1 (आईएनडी एएस 20 के पैरा 29 के अनुसार)		
अन्य आय - प्राप्त सरकारी अनुदान प्रशिक्षण लागत	16 लाख (30 लाख)	8 लाख (20 लाख)
विधि 2 (वैकल्पिक) (आईएनडी एएस 20 के पैरा 29 के अनुसार)		
प्रशिक्षण लागत (30 लाख 16 लाख)	14 लाख	
प्रशिक्षण लागत (20 लाख 8 लाख)		िाख

- (ii) संबंधित लागतों की क्षतिपूर्ति के लिए ₹10लाख की आय को तीन साल की अवधि में मान्यता दी जानी चाहिए। चूंकि अनुदान की प्राप्ति अनुबंध को पूरा करने पर निर्भर है, यह माना जाता है कि प्रारंभिक तिथि पर इकाई द्वारा शर्तों को पूरा करने की निश्चितता स्थापित नहीं की जा सकी। इसलिए, अनुदान को बहियों में प्राप्ति के आधार पर मान्यता दी जाती है।

अनुदान आय और आस्थगित आय की गणना:

(लाख में)

साल	रखरखाव की लागत	अनुदान आय	वर्ष के दौरान प्राप्त अनुदान	आस्थगित आय
	a	$b = [(10/50) \times a]$	c	d
2019-2020	18	3.6	5	$(5 - 3.6)1.4$

2020-2021	15	3.0	2	[(5 + 2) - (3.6 + 3.0)] 0.4
2021-2022	17	3.4	3	[(5 + 2 + 3) - (3.6 + 3.0 + 3.4)] -
	50	10.0		

इसलिए, वर्ष 2019-2020, 2020-2021 और 2021-2022 के लिए लाभ और हानि में मान्यता प्राप्त अनुदान आय क्रमशः 3.6 लाख, 3.0 लाख और 3.4 लाख होगी।

अनुदान की राशि जिसे अभी तक लाभ और हानि में जमा नहीं किया गया है अर्थात; आस्थगित आय को बैलेंस शीट में दर्शाया जाना चाहिए। इसलिए, वर्ष 2019-2020, 2020-2021 और 2021-2022 के अंत में आस्थगित आय शेष क्रमशः ₹ 1.4 लाख, ₹ 0.4 लाख और शून्य होगा।

(b) (i) 30 सितंबर, 2021के

निपटान समूह को ₹25,800 लाख (₹26,000 लाख - ₹200 लाख) पर मापा जाना चाहिए। ₹ 4,090 लाख (₹ 29,890 लाख - ₹ 25,800 लाख) की हानि बढ़े खाते में डाले जाने को निरंतर संचालन से लाभ के भीतर दर्ज किया जाना चाहिए।

₹4,090 की हानि उपयुक्त गैर-चालू संपत्तियों के अग्रणी मूल्यों के लिए आवंटित की जानी चाहिए।

परिसंपत्ति देनदारी)	30 सितंबर, 2021के अनुसार अग्रेषित मूल्य	हानि	IND AS 105 के अनुसार संशोधित अग्रेषित मूल्य
उत्तरदायी साख	2,560	(2,560)	-
अमूर्त संपत्ति	11,080	(570)*	10,510

अन्य व्यापक आय के माध्यम से उचित मूल्य पर मापी गई वित्तीय परिसंपत्ति	5,260	-	5,260
संपत्ति संयंत्र उपकरण	18,670	(960)**	17,710
आस्थगित कर परिसंपत्ति	3,120	-	3,120
वर्तमान संपत्ति - सूची, प्राप्य और नकद शेष	7,040	-	7,040
चालू देनदारी	(13,230)	-	(13,230)
गैर-वर्तमान देनदारियाँ - प्रावधान	(4,610)	-	(4,610)
कुल	<u>29,890</u>	<u>(4,090)</u>	<u>25,800</u>

$$*[(4,090 - 2,560) \times \{11,080/(11,080 + 18,670)\}]$$

$$**[(4,090 - 2,560) \times \{18,670/(11,080 + 18,670)\}]$$

क्षतिपूर्ण हानि को पहले साख के लिए आवंटित किया जाता है और फिर इंड एएस 105 माप दायरे के भीतर निपटान समूह की अन्य संपत्तियों को आनुपातिक रूप से आवंटित किया जाता है। निम्नलिखित परिसंपत्तियाँ अन्य व्यापक आय, आस्थगित कर परिसंपत्ति या वर्तमान परिसंपत्तियों पर मापी गई मानक-वित्तीय परिसंपत्ति के माप क्षेत्र में नहीं हैं। इसके अलावा, हानि आवंटन केवल संपत्ति के खिलाफ किया जा सकता है और देनदारियों को आवंटित नहीं किया जाता है।

(ii) 31 मार्च, 2022 के रूप में

इंड एस 105 के तहत माप के दायरे से बाहर की सभी परिसंपत्तियों और देनदारियों को प्रासंगिक मानकों के अनुसार फिर से मापा जाता है। प्रासंगिक मानकों के तहत इस मामले में पुनर्माप की गई संपत्तियां अन्य व्यापक आय (इंड एस 109), आस्थगित कर परिसंपत्ति (इंड एस 12), वर्तमान संपत्ति और देनदारियों (विभिन्न मानकों) के माध्यम से उचित मूल्य पर मापी गई वित्तीय संपत्ति हैं। गैर-वर्तमान देनदारियाँ (इंड एस 37)।

परिसंपत्ति देनदारी)	30 सितंबर, 2021की अग्रेषित राशि	31 मार्च 2022क मूल्य में परिवर्तन	हानि	IND AS 105 के अनुसार संशोधित अग्रेषित मूल्य
उत्तरदायी साख	-	-	-	-
अमूर्त संपत्ति	10,510	-	(1,051)*	9,459
अन्य व्यापक आय के माध्यम से उचित मूल्य पर मापी गई वित्तीय परिसंपत्ति	5,260	2,050	-	7,310
संपत्ति संयंत्र उपकरण	17,710	-	(1,771)**	15,939
आस्थगित कर	3,120	(150)	-	2,970
परिसंपत्ति वर्तमान संपत्ति - सूची, प्राप्य और नकद शेष	7,040	(2,180)	-	4,860
चालू देनदारी	(13,230)	(2,960)	-	(16,190)

गैर-वर्तमान देनदारियाँ				
- प्रावधान	(4,610)		-	(4,610)
		=		
कुल	<u>25,800</u>	(3,240)	(2822)	<u>19,738</u>

$$*[2,822 \times \{10,510 / (10,510 + 17,710)\}]$$

$$**[2,822 \times \{17,710 / (10,510 + 17,710)\}]$$

(c)

	शेयरों की संख्या	लाभ (₹)
लाभ		2,50,000
10,000 साधारण शेयर	10,00,000	
रूपांतरण पर नए शेयर (भारित औसत) [(9/12 x ₹50,000 / 100 x 120)]	<u>45,000</u>	
मूल EPS के आँकड़े	10,45,000	2,50,000
मन्दित EPS (₹2,50,000 / 10,45,000 शेयर) = ₹0.239 प्रति शेयर		
मन्दित समायोजन		
अपरिवर्तित शेयर (₹50,000 / 100 x 120)	60,000	
ब्याज (₹50,000 x 6% x 0.75 शुद्ध कर)		2,250
रूपांतरण समायोजन से पहले परिवर्तित शेयर (3/12 x ₹50,000 / 100 x 120)	15,000	
लाभ: (₹50,000 x 6% x 0.75 शुद्ध कर)	<u> </u>	<u>562.50</u>
	<u>11,20,000</u>	<u>2,52,812.5</u>
		<u>0</u>
मन्दित EPS (₹2,52,812.50 / 11,20,000 शेयर) = ₹0.226 प्रति शेयर		

प्रश्न 6

(a) श्रवण लिमिटेड के पास पीक्यूआर लिमिटेड में 6,800 साधारण शेयर हैं, जो कि एक अनकोटेड कंपनी है। पीक्यूआर लिमिटेड के पास ₹ 10 के नाममात्र मूल्य के साथ 2,00,000 शेयरों की कुल शेयर पूंजी है। पीक्यूआर लिमिटेड का कर पश्चात अनुरक्षणीय लाभ ₹ 28,00,000 प्रति वर्ष अनुमानित है। प्रकाशित उद्योग डेटा से निर्धारित एक उचित मूल्य/आय अनुपात 12 है (विपणन योग्यता समायोजन की कमी से पहले)। श्रवण लिमिटेड के प्रबंधन का अनुमान है कि पीक्यूआर लिमिटेड के शेयरों की बाजार में कमी और उनके हस्तांतरण पर प्रतिबंध के लिए छूट 18% है।

श्रवण लिमिटेड उपार्जन के आधार पर पीक्यूआर लिमिटेड के शेयरों में अपनी हिस्सेदारी का मूल्यांकन करता है।

पीक्यूआर लिमिटेड के शेयरों में श्रवण लिमिटेड के निवेश का उचित मूल्य निर्धारित करें। (5 अंक)

(b) एक्स लिमिटेड ने आरजीडी बैंक से ₹ 20,000 के लिए 12% प्रति वर्ष के निश्चित ब्याज पर उधार लिया है। ऋण प्रसंस्करण शुल्क ₹ 1,000 की अतिरिक्त राशि का भुगतान किया गया था और ऋण ₹ 5,000 प्रत्येक की 4 अर्ध-वार्षिक किस्तों में देय है।

विवरण निम्नानुसार हैं:

विवरण	विस्तार
उधार की राशि	₹20,000
ऋण की तिथि (प्रारंभ तिथि)	1 अप्रैल, 2020
ऋण की तिथि (अंतिम तिथि)	31 मार्च 2022
चुकोती का विवरण	ऋण की चुकोती 30-सितंबर-2021से शुरू होती है (अर्धवार्षिक भुगतान के लिए)
किस्त की राशि	₹5,000

ब्याज दर	12% प्रति वर्ष
ब्याज शुल्क	ब्याज लगाया और तिमाही भुगतान किया जाना है
अग्रिम फीस	₹1,000

ऋण की अवधि में हर तिमाही में लाभ और हानि के विवरण पर लगाए जाने वाले ब्याज की गणना करें। प्रभावी ब्याज दर 16.60% प्रति वर्ष है। (5 अंक)

- (c) एफ लिमिटेड के पास एक भूमि संपत्ति है जिसका भविष्य उपयोग 31 मार्च, 2021 तक निर्धारित नहीं किया गया था। 31 मार्च 2021 को संपत्ति को F लिमिटेड की पुस्तकों में कैसे वर्गीकृत किया जाना चाहिए?

जून 2021 के दौरान, F Ltd ने स्वयं के उपयोग के लिए उस पर कार्यालय भवन का निर्माण शुरू किया। यह मानते हुए कि 31 मार्च, 2022 तक कार्यालय भवन का निर्माण अभी भी प्रगति पर है।

- (i) 31 मार्च, 2022 को एफ लिमिटेड द्वारा अपने वित्तीय विवरणों में भूमि संपत्ति को कैसे वर्गीकृत किया जाना चाहिए?
- (ii) क्या निवेश संपत्ति के उपयोग में किसी भी बदलाव के परिणामस्वरूप संपत्ति की वहन राशि में कोई बदलाव होगा?
- (iii) क्या निवेश संपत्तियों के वर्गीकरण में परिवर्तन, या से, लेखांकन नीति में परिवर्तन भारतीय लेखा मानक 8, लेखा नीतियों, लेखांकन अनुमानों में परिवर्तन और त्रुटियों के अनुसार लेखाकरण किया जाना है?
- (iv) क्या उपरोक्त (i) के लिए आपका जवाब अलग होगा यदि प्रबंधन का इरादा स्वयं के उपयोग के लिए कार्यालय भवन का निर्माण शुरू करने का था; हालाँकि, 31 मार्च 20X2 तक कोई निर्माण गतिविधि की योजना नहीं बनाई गई थी? (5 अंक)
- (d) RST लिमिटेड प्रत्येक वर्ष 31 मार्च तक समेकित वित्तीय विवरण तैयार करता है। 1 जुलाई 2021 को RST लिमिटेड ने DHF लिमिटेड के 75% इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया और DHF लिमिटेड का नियंत्रण हासिल कर लिया, DHF

लिमिटेड के जारी शेयर 1,20,00,000 इक्विटी शेयर हैं। खरीद प्रतिफल का विवरण निम्नानुसार है:

- 1 जुलाई को, 2021 RST लिमिटेड ने DHF लिमिटेड में अर्जित प्रत्येक तीन शेयरों के लिए दो शेयर जारी किए। 1 जुलाई 20X1 को RST लिमिटेड में एक इक्विटी शेयर का बाजार मूल्य ₹6.50 था और DHF लिमिटेड में एक इक्विटी शेयर का बाजार मूल्य ₹5.50 था।

30 जून 2022 को, आरएसटी लिमिटेड डीएचएफ लिमिटेड के पूर्व शेयरधारकों को 71,50,000 रुपये का नकद भुगतान करेगा, जिन्होंने 1 जुलाई 2021 को आरएसटी लिमिटेड को अपने शेयर बेचे थे। 1 जुलाई, 2021 को आरएसटी लिमिटेड को उधार पर 10% की वार्षिक दर से ब्याज का भुगतान करना होगा।

30 जून 20X3 को RST लिमिटेड DHF लिमिटेड के पूर्व शेयरधारकों को 3,00,00,000 रुपये का नकद भुगतान कर सकता है। यह भुगतान 1 जुलाई, 2021 से 30 जून, 2023 तक दो वर्ष की अवधि में आरएसटी लिमिटेड के राजस्व में 15% की वृद्धि पर आकस्मिक है। 1 जुलाई 2021 को, इस आकस्मिक प्रतिफल का उचित मूल्य ₹ 2,50,00,000 था। 31 मार्च 2022 को, आकस्मिक प्रतिफल का उचित मूल्य ₹2,20,00,000 था।

1 जुलाई 2021 को उस कंपनी के बहीखातों में DHF लिमिटेड की पहचान योग्य शुद्ध संपत्ति का वहन मूल्य ₹6,00,00,000 था। 1 जुलाई 2021 को इन शुद्ध संपत्तियों का उचित मूल्य ₹7,00,00,000 था। अस्थायी अंतरों पर लागू होने वाले आस्थगित कर की दर 20% है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए नौ महीनों के दौरान, DHF लिमिटेड का परिचालन प्रदर्शन अपेक्षित से खराब था। इसलिए 31 मार्च 2022 को RST लिमिटेड के लिए यह आवश्यक था कि वह DHF लिमिटेड के अधिग्रहण से उत्पन्न होने वाली साख की हानि की पहचान करे, जो उसके कुल गणना मूल्य का 12.50% है।

अधिग्रहण की तिथि में DHF लिमिटेड में गैर-नियंत्रित हित की प्रारंभिक गणना के लिए Ind AS 103 द्वारा अनुमत दोनों विधियों के तहत RST लिमिटेड के संयुक्त वित्तीय विवरणों में साख की हानि की गणना करें। (5 अंक)

उत्तर

- (a) पीक्यूआर लिमिटेड में श्रवण लिमिटेड के शेयरों की आय आधारित मूल्यांकन की गणना:

विवरण (ब्यौरा)	यूनिट
पीक्यूआर लिमिटेड का कर-पश्चात अनुरक्षणीय लाभ (A)	₹ 28,00,000
मूल्य/आय अनुपात (B)	12
समायोजित छूट कारक (1- 0.18) (C)	0.82
कंपनी एक्सवाइजेड का मूल्य (A) x (B) x (C)	₹ 2,75,52,000

एक्सवाइजेड के एक शेयर का मूल्य = ₹ 2,75,52,000 / 2,00,000 शेयर = ₹ 137.76

पीक्यूआर लिमिटेड के शेयरों में श्रवण लिमिटेड के निवेश का उचित मूल्य ₹9,36,768 (यानी, 6,800 शेयर × ₹ 137.76 प्रति शेयर) अनुमानित है।

प्रस्तुति का वैकल्पिक तरीका:

विवरण (ब्यौरा)	
पीक्यूआर लिमिटेड का कर-पश्चात अनुरक्षणीय लाभ (A)	28,00,000
पीक्यूआर लिमिटेड के बकाया शेयरों की संख्या (B)	2,00,000
पीक्यूआर लिमिटेड का ईपीएस ₹ (C = (A/B))	14.00
उद्योग पीई अनुपात (दिया गया) (D)	12
प्रति शेयर पीक्यूआर लिमिटेड का बाजार मूल्य ₹ (E = (C x D))	168.00

बाजार योग्यता की कमी के लिए छूट @ 18% रुपये में ₹ (F = E x 18%)	30.24
पीक्यूआर लिमिटेड का समायोजित मूल्य प्रति शेयर ₹ में (G = (E-F))	137.76
श्रवण लिमिटेड की धारण (H)	6,800 शेयर
पीक्यूआर लिमिटेड में श्रवण के निवेश का उचित मूल्य। (G x H)	9,36,768.00

(b) Xलिमिटेड द्वारा लिए गए ऋण को परिशोधन लागत पर निम्नानुसार मापा जाएगा:

प्रारंभिक माप - लेनदेन की कीमत पर कम प्रसंस्करण शुल्क ₹19,000 (20,000 - 1,000)

इसके बाद - ब्याज की प्रभावी दर का उपयोग करके अर्जित किया जाने वाला ब्याज निम्नानुसार है:

तिमाही	प्रारंभिक शेष (A)	ब्याज @ 16.60% (B)=[(A) x 16.60%/4]	नकदी प्रवाह (C) = [डब्ल्यू.एन. के डी का स्तम्भ देखें]	समापन शेष (A) + (B) - (C)
1	19,000.00	789.00	600.00	19,189.00
2	19,189.00	796.00	5,600.00	14,385.00
3	14,385.00	597.00	450.00	14,532.00
4	14,532.00	603.00	5,450.00	9,685.00
5	9,685.00	402.00	300.00	9,787.00
6	9,787.00	406.00	5,300.00	4,893.00
7	4,893.00	203.00	150.00	4,946.00
8	4,946.00	204.00*	5,150.00	-

* अंतर सन्निकटन के कारण है।

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

तिमाही	प्रारंभिक राशि (A)	ब्याज 12% प्रति वर्ष (B) = [(A) x 12%/4]	मूल चुकौती तिमाही के अंत में (C)	कुल नकदी प्रवाह (D) = (B) + (C)	समापन शेष (E) = (A) - (C)
1	20,000.00	600.00	-	600.00	20,000.00
2	20,000.00	600.00	5,000.00	5,600.00	15,000.00
3	15,000.00	450.00	-	450.00	15,000.00
4	15,000.00	450.00	5,000.00	5,450.00	10,000.00
5	10,000.00	300.00	-	300.00	10,000.00
6	10,000.00	300.00	5,000.00	5,300.00	5,000.00
7	5,000.00	150.00	-	150.00	5,000.00
8	5,000.00	150.00	5,000.00	5,150.00	-

(c) 31.03.2021 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार खाता:

इंड एस 40 के पैराग्राफ 8 (बी) के अनुसार, वर्तमान में अनिश्चित भविष्य के उपयोग के लिए रखी गई किसी भी भूमि को निवेश संपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए। इसलिए भूमि संपत्ति को एफ लिमिटेड द्वारा 31 मार्च, 2021 को वित्तीय विवरणों में एक निवेश संपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

31.03.2022 को समाप्त वर्ष के लिए उपचार:

- I. चूंकि एफ लिमिटेड ने स्वयं के उपयोग के लिए उस पर कार्यालय भवन का निर्माण शुरू कर दिया है, इसलिए संपत्ति को निवेश संपत्ति से 31 मार्च, 2022 तक कब्जे वाले मालिक के रूप में पुनर्वर्गीकृत किया जाना चाहिए।
- II. पैरा 59 के अनुसार, निवेश संपत्ति, मालिक के कब्जे और माल सूची के बीच हस्तांतरण हस्तांतरित संपत्ति की अग्रणीत राशि को नहीं बदलता है और वे माप या प्रकटीकरण उद्देश्यों के लिए संपत्ति की लागत को नहीं बदलते हैं।
- III. नहीं, निवेश संपत्तियों के वर्गीकरण में या से परिवर्तन संपत्ति के उपयोग में परिवर्तन के कारण होता है। किसी पूर्वव्यापी आवेदन की आवश्यकता नहीं है

और पूर्व अवधि के वित्तीय विवरणों को फिर से बताने की आवश्यकता नहीं है।

IV. मानक के पैरा 57 के अनुसार, एक इकाई किसी भी संपत्ति के वर्गीकरण को किसी निवेश संपत्ति में बदल सकता है, जब और केवल तभी जब उपयोग में परिवर्तन से प्रमाणित हो। उपयोग में परिवर्तन तब होता है जब संपत्ति निवेश संपत्ति की परिभाषा को पूरा करती है, या मिलना बंद कर देती है और उपयोग में परिवर्तन का प्रमाण है। संपत्ति के उपयोग के लिए केवल प्रबंधन का इरादा उपयोग में बदलाव का सबूत नहीं देता है।

चूंकि एफ लिमिटेड की 2021-2022 के दौरान कार्यालय भवन का निर्माण शुरू करने की कोई योजना नहीं है, संपत्ति को 31 मार्च, 2022 तक अपने वित्तीय विवरणों में एफ लिमिटेड द्वारा निवेश संपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाना जारी रखना चाहिए।

(d) साख हानि की गणना

	उचित मूल्य पर NCI	शुद्ध संपत्ति के आनुपातिक हिस्से पर एनआईसी
	(₹'000 में)	(₹'000 में)
निवेश की लागत		
शेयर विनिमय (12,000 x 75% x 2/3 x ₹6.50)	39,000	39,000
आस्थगित प्रतिफल (7,150 / 1.10)	6,500	6,500
आकस्मिक प्रतिफल	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
कुल खरीद प्रतिफल (a)	70,500	70,500
अधिग्रहण की तिथि पर गैर-नियंत्रित ब्याज: (b)		

उचित मूल्य - 3,000 x ₹5.50	16,500	
शुद्ध संपत्ति का% - 68,000 (W.N देखें) x 25%		17,000
अधिग्रहण की तिथि पर शुद्ध संपत्ति (W.N देखें)	<u>(68,000)</u>	<u>(68,000)</u>
(c)		
साख पर अधिग्रहण (a+b-		<u>19,500</u>
c)	<u>19,000</u>	
12.50% की दर से हानि	2,375.00	2,437.50

कार्यात्मक टिप्पणियाँ:

अधिग्रहण तिथि पर शुद्ध संपत्ति	(₹'000 में)
अधिग्रहण तिथि पर उचित मूल्य	70,000
उचित मूल्य समायोजन पर आस्थगित कर [20% x (70,000 - 60,000)]	<u>(2,000)</u>
	<u>68,000</u>