

Seat No. _____
(59 & A-18)
Eng

No. of printed pages: 4

SARDAR PATEL UNIVERSITY
T.Y.B.Com. EXAMINATION, VI SEMESTER
April 2018 Examination

Saturday, 07.04.2018

Session: Morning Time: 02.00 P.M To 04.00 P.M.

Subject Code: UB06ECOM01
Subject Title: Advanced Accounting and Auditing XI
(Advanced Corporate Accounting)

Total Marks: 60

Note: (1) Figures to the right indicate full marks of the question
(2) Show your working clearly

Q.1

15

The following are the balance Sheets of the two companies A Ltd. & B Ltd. On 31.12.2017.

A Limited

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity Shares of Re. 1 each		Goodwill	10,000
fully paid	1,50,000	Building at cost	45,000
Forfeited Shares Account	150	Machinery at cost	35,000
Reserve fund	10,000	Sundry Debtors	25,850
Profit & Loss Account	16,865	Stock	68,276
4% Debentures	35,000	Cash at bank	33,674
Sundry Creditors	5,785		
	2,17,800		2,17,800

B Limited

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity Shares of Re. 1 each		Goodwill	10,000
fully paid	39,000	Building at cost	13,000
5% Debentures	7,000	Machinery at cost	11,000
Bank Overdraft	600	Sundry Debtors	9,500
Sundry Creditors	25,700	Stock	15,200
		Profit & Loss Account	13,600
	72,300		72,300

The two companies decided to amalgamate as on 31.12.2017 and a new company called XY Ltd. Was formed with an authorized capital of Rs. 2,50,000 in shares of Re. 1 each.

The following terms agreed upon:

A Limited

- (1) The consideration was six share of Re. 1 each fully paid in the new company in exchange for every five shares in A Ltd., and Rs. 1,000 in cash.
- (2) The debenture holders were to be allotted such debentures in the new company bearing interest at 3½ per cent per annum as would bring the same amount of interest
- (3) The new company to take over all assets and liabilities at their book values.

(1)

(P.T.O)

B Limited

- (1) The consideration was one share of Re. 1 each fully paid in the new company in exchange for every three shares in B Ltd., and Rs. 500 in cash.
- (2) The new debenture holders were to be allotted such debentures in the new company at 3½ per cent per annum as would bring them the same amount of interest.
- (3) The new company to take over all assets and liabilities at book values.

Prepare necessary ledger accounts to close the books of A Ltd.

OR

Q.1

Balance Sheets as on 31.03.2017 of Harshad Ltd. and Pravin Ltd. were as under:

15

Balance Sheet of Harshad Ltd.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital:		Land & Building	3,50,000
10,000 Equity Shares of Rs. 100		Machinery	7,00,000
Each	10,00,000	Furniture	50,000
General Reserve	3,00,000	Patents	75,000
Workmen's compensation fund	50,000	Stock	1,50,000
Profit & Loss Account	65,000	Debtors	50,000
Creditors	65,000	Bills Payable	15,000
Bills Payable	10,000	Bank	1,00,000
	14,90,000		14,90,000

Balance Sheet of Pravin Ltd.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital:		Goodwill	35,000
2,000 Equity Shares of Rs. 100		Land & Building	1,00,000
each	2,00,000	Vehicles	15,000
Profit & Loss Account	26,000	Patents	5,000
Creditors	15,500	Stock	32,000
		Debtors	31,000
		Bank	23,500
	2,41,500		2,41,500

The Directors of both the companies decided that:

- (1) Both the companies should be wound up and a new company Anand Ltd. be formed to acquire the assets and liabilities of both the companies.
- (2) Authorised share capital of Anand Ltd., be fixed at Rs. 12,00,000 divided into 12,000 Equity shares of Rs. 100 each.
- (3) Harshad Ltd. to be paid Rs. 14,00,000 as purchase consideration. 8,860 Equity shares of Rs.100 value to be treated at Rs. 150 per share and balance purchase consideration in cash.
- (4) Pravin Ltd. to be paid Rs. 1,85,000 as purchase consideration. 1,140 Equity shares of Rs. 100 value to be treated at Rs. 150 per share and balance purchase consideration in cash.

(2)

- (5) Harshad Ltd. and Pravin Ltd. shall retain cash with Bank.
 (6) Anand Ltd. issued remaining Equity shares at Rs. 150 per share and was fully paid.
 (7) The liquidation expenses of Harshad Ltd. and Pravin Ltd. amounted to Rs. 5,000 and Rs. 3,000 respectively.

Pass necessary journal entries and prepare initial Balance sheet in the books of Anand Ltd.

Q.2 (a) 08

Define Value Analysis? Give Characteristic of Value Analysis

Q.2 (b) 07

Discuss advantages of Value Analysis

OR

Q.2 15

Discuss procedure and techniques of Value Analysis

Q.3 15

The balance sheets of H Limited and S Limited at 31.03.2000 were as under.

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
Share Capital:			Land & Building	60,000	
Shares of Rs. 10 each			Plant & Machinery	2,00,000	
Fully paid	2,00,000	50,000	3,000 shares in S Ltd.		
General Reserve	30,000	10,000	At cost	65,000	
Profit & Loss Account:			Stock	40,000	85,000
Balance as on 01.04.1999	40,000	20,000	Debtors	10,000	30,000
Profit for the year	50,000	25,000	Bills receivables		10,000
Bills Payable	15,000		Bank balance	10,000	10,000
Creditors	30,000	30,000			
Bank overdraft	20,000				
	3,85,000	1,35,000		3,85,000	1,35,000

Shares were acquired by H Limited on 01.10.1999. Bills receivables held by S limited are all accepted by H Limited. Included in debtors of S Limited is a sum owing by H Limited in respect of goods supplied.

Prepare the consolidated balance sheet as at 31.03.2000.

OR

Q.3

15

The following are the Balance Sheets of H Limited and its subsidiary S Limited as on 31.12.2016

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
Share Capital, Rs. 1 each	10,000	8,000	Building	4,000	-
Reserves	4,000	3,000	Plant	1,000	6,000
Bills Payable	2,000	1,000	Stock	4,000	6,000
Creditors	5,000	4,000	Shares in S Ltd.	6,000	-
P & L Account	4,000	2,000	Debtors	5,000	3,000
			Bills Receivable	3,000	2,000
			Cash	2,000	1,000
	25,000	18,000		25,000	18,000

Debtors of H Limited include Rs. 2,000 due from S Limited and bills payable of H Limited include a bill of Rs. 500 accepted in favour of S Limited. A loan of Rs. 1,000 given by H Limited to S Limited was also included in the items of debtors and creditors, respectively. Rs. 500 was transferred by S Limited from Profit and Loss Account to Reserve out of current year's profit. Shares were purchased on 30.06.2016 at par. Prepare a Consolidated Balance Sheet.

Q.4

15

Prepare Balance Sheet (as per Form "A") of Indian Bank as on 31-03-2011 with necessary schedules from the following balances:

Particulars	Debit Balance	Particulars	Credit Balance
	Rs.		Rs.
Cash on Hand	1,00,000	Share Capital	2,00,000
Cash with RBI	2,00,000	Statutory Reserve	1,00,000
Cash with SBI	40,000	Capital Reserve	40,000
		Share Premium	20,000
<u>Investments</u>		P & L A/c (01-04-2010)	40,000
Shares	1,00,000	Profit of Current Year	80,000
Debentures	20,000	Loan from IDBI	2,00,000
Bonds	40,000	Fixed Deposits	4,00,000
Inv. In Subsidiary Co.		Current A/c	1,00,000
(Outside India)	1,00,000	Savings A/c	4,00,000
Loans and Advances	2,00,000	Bills Payable	1,00,000
Cash Credit	3,00,000	O/S Interest	10,000
Bills Purchased and Discounted	1,00,000	Rebate on Bills Discounted	
Building	2,00,000	(31.03.2011)	20,000
Furniture	40,000	Branch Adj. A/c	90,000
Non-Banking Assets	2,40,000		
Interest Accrued	20,000		
Silver	40,000		
Money at Call & Short Notice	60,000		
	18,00,000		18,00,000

Additional Information:

1. Authorized Capital is Rs.4,00,000/- divided in 40000 equity shares of Rs.10/- each. 20000 equity shares were issued and fully paid up.

OR

Q.4

15

Prepare specimen of Profit & Loss Account and Balance Sheet with imaginary figures as per Banking Regulation Act.

SARDAR PATEL UNIVERSITY
B Com (VI - Semester) Examination
Saturday, 7th April, 2018
2.00 pm - 4.00 pm

UB06ECOM01 - Advanced Accounting and Auditing - XI
(Advanced Corporate Accounting)

કુલ ગુણ : ૬૦

નોંધ: જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.

પ્ર.૧ નીચે પ્રમાણેના પાકા સરવૈયા બે કંપની અ. લીમિટેડ અને બ લીમિટેડના તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૭ના છે. (૧૫)

અ લીમિટેડ

મૂડી-દેવાં	રૂા.	મિલ્કતો	રૂા.
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂા.૧નો સંપૂર્ણ		પાઘડી	૧૦૦૦૦
ભરપાઈ થયેલ	૧૫૦૦૦૦	મકાન (પડતર કિંમતે)	૪૫૦૦૦
જમ કરેલ શેર ખાતુ	૧૫૦	મશીનરી (પડતર કિંમતે)	૩૫૦૦૦
અનામત ભંડોળ	૧૦૦૦૦	પરચૂરણ દેવાદારો	૨૫૮૫૦
નફા-નુકશાન ખાતુ	૧૬૮૬૫	સ્ટોક	૬૮૨૭૬
૪% ડિબેન્યર	૩૫૦૦૦	બેન્કમાં રોકડ	૩૩૬૭૪
પરચૂરણ લેણદારો	૫૭૮૫		
	૨૧૭૮૦૦		૨૧૭૮૦૦

બ લીમિટેડ

મૂડી-દેવાં	રૂા.	મિલ્કતો	રૂા.
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂા.૧નો સંપૂર્ણ		પાઘડી	૧૦૦૦૦
ભરપાઈ થયેલ	૩૯૦૦૦	મકાન (પડતર કિંમતે)	૧૩૦૦૦
૫% ડિબેન્યર	૭૦૦૦	મશીનરી (પડતર કિંમતે)	૧૧૦૦૦
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ	૬૦૦	પરચૂરણ દેવાદારો	૯૫૦૦
પરચૂરણ લેણદારો	૨૫૭૦૦	સ્ટોક	૧૫૨૦૦
		નફા-નુકશાન ખાતુ	૧૩૬૦૦
	૭૨૩૦૦		૭૨૩૦૦

બંને કંપનીઓએ તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૭ના રોજ સંયોજન કરવાનો નિર્ણય લીધો અને નવી કંપની XY લીમિટેડની સ્થાપના કરવી. જેની સત્તાવાર મૂડી રૂા. ૨૫૦૦૦૦ શેર દરેકના રૂા. ૧ લેખે રહેશે નીચેની શરતોને આધીન.

અ લીમિટેડ:

- ૧) અ લીમિટેડના દરેક ૫ શેરના બદલામાં નવી કંપનીના ૬ શેર દરેકના રૂા. ૧ લેખે અને ૧૦૦૦ રોકડા અવેજ છે.
- ૨) ડિબેન્યર ધારકોને નવી કંપનીના ૩.૫% ડિબેન્યરો એવી રીતે આપવા જેથી તેઓનું વ્યાજ સરખું જ રહે.
- ૩) નવી કંપની તમામ મિલ્કતો અને જવાબદારીઓ ચોપડે કિંમતે લેશે.

બ લીમિટેડ:

- ૧) બ લીમિટેડના દરેક ૩ શેરના બદલામાં નવી કંપનીના ૧ શેર દરેકના રૂા. ૧ લેખે અને રૂા. ૫૦૦ રોકડા અવેજ છે.

- ૨) કિબેન્ચર ધારકોને નવી કંપનીના ૩.૫% કિબેન્ચરો એવી રીતે આપવા જેથી તેઓનું વ્યાજ સરખુ જ રહે.
- ૩) નવી કંપની તમામ મિલ્કતો અને જવાબદારીઓ ચોપડે કિંમતે લેશે.
અ લીમિટેડના ચોપડા બંધ કરવા માટેના જરૂરી ખાતાઓ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૧ ૩૧-૩-૨૦૧૭ના રોજ હર્ષદ લીમિટેડ અને પ્રવિણ લીમિટેડના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ હતા.

(૧૫)

હર્ષદ લીમિટેડનું પાકુ સરવૈયુ

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલ્કતો	રૂ.
શેર મૂડી:		જમીન અને મકાન	૩૫૦૦૦૦
૧૦૦૦૦ ઈક્વિટી શેર દરેક		મશીનરી	૭૦૦૦૦૦
રૂ. ૧૦૦નો	૧૦૦૦૦૦૦	ફર્નિચર	૫૦૦૦૦
સામાન્ય અનામત	૩૦૦૦૦૦	પેટન્ટ	૭૫૦૦૦
કર્મચારી વળતર ફંડ	૫૦૦૦૦	સ્ટોક	૧૫૦૦૦૦
નફા-નુકશાન ખાતુ	૬૫૦૦૦	દેવાદારો	૫૦૦૦૦
લેણદારો	૬૫૦૦૦	લેણી હૂડીઓ	૧૫૦૦૦
દેવી હૂડીઓ	૧૦૦૦૦	બેન્ક	૧૦૦૦૦૦
	૧૪૯૦૦૦૦		૧૪૯૦૦૦૦

પ્રવિણ લીમિટેડનું પાકુ સરવૈયુ

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલ્કતો	રૂ.
શેર મૂડી:		પાઘડી	૩૫૦૦૦
૨૦૦૦ ઈક્વિટી શેર દરેકના		જમીન અને મકાન	૧૦૦૦૦૦
રૂ. ૧૦૦	૨૦૦૦૦૦	વાહનો	૧૫૦૦૦
નફા-નુકશાન ખાતુ	૨૬૦૦૦	પેટન્ટ	૫૦૦૦
લેણદારો	૧૫૫૦૦	સ્ટોક	૩૨૦૦૦
		દેવાદારો	૩૧૦૦૦
		બેન્ક	૨૩૫૦૦
	૨૪૧૫૦૦		૨૪૧૫૦૦

બંને કંપનીના સંચાલકોએ નક્કી કર્યું કે:

- બંને કંપનીઓને ફડયામાં લઈ જવી અને નવી કંપની આનંદ લીમિટેડની સ્થાપના કરવી જે બંને કંપનીઓની મિલ્કતો અને જવાબદારીઓ લેશે.
- આનંદ લીમિટેડની સત્તાવાર મૂડી રૂ. ૧૨૦૦૦૦૦ રહેશે જે ૧૨૦૦૦ ઈક્વિટી શેર દરેકના રૂ. ૧૦૦માં વિભાજીત કરેલ છે.
- હર્ષદ લીમિટેડને ખરીદ અવેજ રૂ. ૧૪૦૦૦૦૦ ચૂકવવાનું છે. ૮૮૬૦ ઈક્વિટી શેર દરેકના રૂ. ૧૦૦, રૂ. ૧૫૦ના ભાવે અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવી.
- પ્રવિણ લીમિટેડને ખરીદ અવેજ રૂ. ૧૮૫૦૦૦ ચૂકવવાનું છે. ૧૧૪૦ ઈક્વિટી શેર દરેકના રૂ. ૧૦૦ રૂ. ૧૫૦ના ભાવે અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવી.
- હર્ષદ લીમિટેડ અને પ્રવિણ લીમિટેડ બેન્ક સિલક પોતાની પાસે રાખશે.
- આનંદ લીમિટેડે બાકીના શેર રૂ. ૧૫૦ના ભાવે બહાર પાડ્યા જે સંપૂર્ણ ભરપાઈ થયેલ છે.
- હર્ષદ લીમિટેડ અને પ્રવિણ લીમિટેડના ફડયા ખર્ચ અનુક્રમે રૂ. ૫૦૦૦ અને રૂ. ૩૦૦૦ છે.
આનંદ લીમિટેડના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખી શરૂઆતનું પાકુ સરવૈયુ તૈયાર કરો.

પ્ર.૨

- (અ) મૂલ્ય વિશ્લેષણની વ્યાખ્યા આપો. મૂલ્ય વિશ્લેષણના લક્ષણો જણાવો.
(બ) મૂલ્ય વિશ્લેષણના લાભોની ચર્ચા કરો.

(૦૮)

(૦૭)

અથવા

પ્ર.૨ મૂલ્ય વિશ્લેષણની પ્રક્રિયા અને પદ્ધતિઓની ચર્ચા કરો.

(૧૫)

પ્ર.૩ H લીમિટેડ અને S લીમિટેડના ૩૧-૩-૨૦૦૦ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે.

(૧૫)

જવાબદારીઓ	H લી.	S લી.	મિલ્કતો	H લી.	S લી.
શેર મૂડી:					
શેર દરેકના રૂા. ૧૦			જમીન અને મકાન	૬૦૦૦૦	-
સંપૂર્ણ ભરપાઈ	૨૦૦૦૦૦	૫૦૦૦૦	પ્લાન્ટ અને મશીનરી	૨૦૦૦૦૦	-
સામાન્ય અનામત	૩૦૦૦૦	૧૦૦૦૦	૩૦૦૦ શેર Sલી.ના		
નફા-નુકશાન ખાતુ			પડતર કિંમતે	૬૫૦૦૦	-
-૧-૪-૧૯૯૯ની બાકી	૪૦૦૦૦	૨૦૦૦૦	સ્ટોક	૪૦૦૦૦	૮૫૦૦૦
- ચાલુ વર્ષનો નફો	૫૦૦૦૦	૨૫૦૦૦	દેવાદારો	૧૦૦૦૦	૩૦૦૦૦
લેણી હૂંડીઓ	૧૫૦૦૦	-	લેણી હૂંડીઓ	-	૧૦૦૦૦
લેણદારો	૩૦૦૦૦	૩૦૦૦૦	બેન્ક સિલક	૧૦૦૦૦	૧૦૦૦૦
બેન્ક ઓવરડ્રાફ્ટ	૨૦૦૦૦	-			
	૩૮૫૦૦૦	૧૩૫૦૦૦		૩૮૫૦૦૦	૧૩૫૦૦૦

H લીમિટેડે તા. ૧-૧૦-૧૯૯૯ના રોજ શેર ખરીદ્યા હતા.

S લીમિટેડની બધી લેણી હૂંડીઓ H લીમિટેડે સ્વીકારી હતી.

S લીમિટેડના દેવાદારીની રકમ H લીમિટેડને વેચેલ માલ પૈકીની છે.

૩૧-૩-૨૦૦૦ના રોજનું સંયુક્ત પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૩ નીચેના પાકા સરવૈયા H લીમિટેડ અને S લીમિટેડના તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૬ છે.

(૧૫)

જવાબદારીઓ	H લી.	S લી.	મિલ્કતો	H લી.	S લી.
શેરમૂડી દરેકનો રૂા. ૧	૧૦૦૦૦	૮૦૦૦	મકાન	૪૦૦૦	-
અનામતો	૪૦૦૦	૩૦૦૦	પ્લાન્ટ	૧૦૦૦	૬૦૦૦
દેવી હૂંડીઓ	૨૦૦૦	૧૦૦૦	સ્ટોક	૪૦૦૦	૬૦૦૦
લેણદારો	૫૦૦૦	૪૦૦૦	S લીમિટેડમાં શેર	૬૦૦૦	-
નફા-નુકશાન ખાતુ	૪૦૦૦	૨૦૦૦	દેવાદારો	૫૦૦૦	૩૦૦૦
			લેણી હૂંડીઓ	૩૦૦૦	૨૦૦૦
			રોકડ	૨૦૦૦	૧૦૦૦
	૨૫૦૦૦	૧૮૦૦૦		૨૫૦૦૦	૧૮૦૦૦

H લીમિટેડના દેવાદારોમાં સમાયેલ રૂા. ૨૦૦૦ S લીમિટેડે ચૂકવવા પાત્ર છે. અને H લીમિટેડની લેણી હૂંડીઓમાં સમાયેલ રૂા. ૪૦૦ S લીમિટેડની તરફેણમાં સ્વીકારેલ છે. H લીમિટેડે S લીમિટેડને આપેલ લોન રૂા. ૧૦૦૦ તેઓના દેવાદારો અને લેણદારોમાં અનુક્રમે સમાયેલ છે. S લીમિટેડે ચાલુ વર્ષના નફામાંથી રૂા. ૫૦૦ અનામત ખાતે તબદીલ કરેલ છે. શેર તા. ૩૦-૬-૨૦૧૬ના રોજ ખરીદ્યા હતા.

સંયુક્ત પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્ર.૪ નીચેની બાકીઓ ઉપરથી ઈન્ડિયન બેન્કનું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૧ના રોજનું પરીશિષ્ટ સહીત પાકુ સરવૈયુ તૈયાર કરો.

(૧૫)

ઉધાર બાકીઓ	રૂા.	જમા બાકીઓ	રૂા.
હાથ પરની રોકડ	૧૦૦૦૦૦	શેર મૂડી	૨૦૦૦૦૦
RBIમાં રોકડ	૨૦૦૦૦૦	કાયદાકીય અનામત	૧૦૦૦૦૦
SBIમાં રોકડ	૪૦૦૦૦	મૂડી અનામત	૪૦૦૦૦
રોકાણો:		શેર પ્રીમીયમ	૨૦૦૦૦
શેર	૧૦૦૦૦૦	નફા-નુકશાન ખાતુ	
ડીબેન્યર	૨૦૦૦૦	(૧-૪-૨૦૧૦)	૪૦૦૦૦
બોન્ડ્સ	૪૦૦૦૦	ચાલુ વર્ષનો નફો	૮૦૦૦૦
ગૌણ કંપનીમાં રોકાણો		IDBI પાસેથી લીધેલ લોન	૨૦૦૦૦૦
(ભારત બહાર)	૧૦૦૦૦૦	ફીક્સ ડીપોઝીટ	૪૦૦૦૦૦
લોન અને એડવાન્સ	૨૦૦૦૦૦	ચાલુ ખાતા	૧૦૦૦૦૦
કેશ ક્રેડિટ	૩૦૦૦૦૦	બચત ખાતા	૪૦૦૦૦૦
ખરીદેલ અને વટાવેલ હૂંડીઓ	૧૦૦૦૦૦	દેવી હૂંડીઓ	૧૦૦૦૦૦
મકાન	૨૦૦૦૦૦	બાકી વ્યાજ	૧૦૦૦૦
ફર્નિચર	૪૦૦૦૦	વટાવેલ હૂંડીઓ પરનું વળતર	
નોન-બેન્કિંગ મિલ્કતો	૨૪૦૦૦૦	(૩૧-૩-૨૦૧૧)	૨૦૦૦૦
બાકી વ્યાજ	૨૦૦૦૦	શાખા હવાલા ખાતુ	૬૦૦૦૦
ચાંદી	૪૦૦૦૦		
મંગાવેલ અને ટૂંકી મુદ્દતના નાણા	૬૦૦૦૦		
	૧૮૦૦૦૦૦		૧૮૦૦૦૦૦

વધારાની માહિતી :

- (૧) સત્તાવાર મૂડી રૂા. ૪૦૦૦૦૦ એ દરેક ૧૦નો એવા ૪૦૦૦૦ ઈક્વિટી શેરમાં વહેંચાયેલી છે. ૨૦,૦૦૦ ઈક્વિટી શેર બહાર પાડેલ છે જે સંપૂર્ણ ભરપાઈ થયેલ છે.

અથવા

- પ્ર.૪ બેન્કિંગ રેગ્યુલેશન એક્ટ મુજબ નમુનાનું નફા-નુકશાન ખાતુ અને પાકુ સરવૈયુ દાર્શનિક કીમતો સાથે તૈયાર કરો.

(૧૫)