

B.Com. Semester - 5 (Remedial) (NEP-2020) Examination**March/April-2026****Corporate Accounting -1 (Major-13)****Time: 2:00 Hours****Marks: 50****Instructions:**

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન.૧ તા. 31.03.2025 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું લીમડા લી.નું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

(૧૦)

વિગત	રકમ રૂ.	વિગત	રકમ રૂ.
જમીન લિ.ના ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10 ના રૂ. 7 શેરદીઠ ભરપાઈ	21000	શેરમૂડી	200000
જમીન-મકાન (મૂ.કિ. રૂ. 175000)	160000	ડિવિડન્ડ સમીકરણ ફંડ	10000
પ્લાન્ટ-મશીનરી (મૂ.કિ. રૂ. 170000)	150000	ન. નું. ફાળવણી ખાતું (1-4-24)	25000
ડિબેન્ચર પરતનિધિનાં રોકાણો	25000	10% ના ડિબેન્ચર	160000
આખર માલનો સ્ટોક	225000	સામાન્ય અનામત	35000
સુધારેલી ખરીદી	175000	બાંધી મુદ્દતની થાપણો	33000
સ્ટોર અને સ્પેરપાર્ટ્સ	35000	દેવી હૂંડી	12000
પરચૂરણ દેવાદારો	70000	લેણદારો	22000
રોકડ અને બેન્ક	25000	પ્રોવિડન્ટ ફંડ	14000
લેણી હૂંડી	17000	વેચાણ	425000
અગાઉથી ચૂકવેલ આવકવેરો	30000	વ્યાજ અને ડિવિડન્ડ	2500
ડિબેન્ચર વટાવ	4000	કરવેરાની જોગવાઈ (1-4-2024)	80000
મજૂરી	48000	સૂચિત ડિવિડન્ડ (1-4-2024)	18000
નૂર અને આવક ગાડાભાડું	20000	ડિબેન્ચર પરત નિધિ	18500
વહીવટી ખર્ચા	43000	ડિબેન્ચર વ્યાજ પર TDS	2000
વેચાણ ખર્ચા	12000	શેર જપ્તી ખાતું	4000
ડિરેક્ટરોની ફી	3000	મૂડી અનામત	25000
ડિબેન્ચર વ્યાજ	8000		
ડિવિડન્ડ ચૂકવ્યું (ગયા વર્ષનું)	15000		
	1086000		1086000

ઉપરની વિગતો પરથી લીમડા લી. નું 31.03.2025 ના રોજનું કંપની ધારા 2013 મુજબનું પાકું સરવૈયું અને તે તારીખના ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા નુકસાન ખાતું તૈયાર કરો. (અન્ય નોંધ ફરજિયાત નથી)

1. વેચાણમાં જંગડ પર મોકલેલ રૂ. 24000 ની કિંમતના માલનો સમાવેશ થાય છે. આ માલની પડતર કિંમત રૂ. 20000 છે અને તા. 31-3-2025 સુધીમાં ગ્રાહકે 3/5 ભાગનો માલ રાખી લીધો હતો.
2. જમીન મકાન પર 4% અને પ્લાન્ટ મશીનરી પર 9% લેખે મુ. કી. પર ઘસારાની જોગવાઈ કરો.
3. કરવેરાની જોગવાઈ રૂ. 75000 કરી રૂ. 12000 સામાન્ય અનામત ખાતે અને 10% ડિવિડન્ડની જોગવાઈ કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ આંબા લી. નું તા. 31-03-2025 ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

વિગત	રકમ રૂ.	રકમ રૂ.
શરૂનો સ્ટોક	75000	-
ખરીદ પરત	-	10000
ખરીદ વેચાણ	245000	340000
મજૂરી	30000	-
વટાવ	-	3000
આવક ગાડાભાડુ	950	-
ફર્નિચર	17000	-
પગાર	7500	-
ભાડું	4000	-
પરચૂરણ ખર્ચ	7050	-
નફા નુકસાન ખાતું (1-4-2024)	-	15000
ડિવિડન્ડ (ગઈ સાલનું)	9000	-
શેર થાપણ	-	100000
દેવાદારો - લેણદારો	27500	17500
પ્લાન્ટ ચંત્રો	29000	-
રોકડ	46200	-
સામાન્ય અનામત	-	15500
પેટન્ટસ	4800	-
હૂંડીઓ	5000	7000
	508000	508000

વધારાની માહિતી;

1. આખર સ્ટોક ની કિંમત રૂ. 88000 ગણવી.
2. 50% ના દરે ઇન્કમ ટેક્સની જોગવાઈ કરો.
3. પ્લાન્ટ ચંત્રો પર 15%, ફર્નિચર પર 10% અને પેટન્ટ પર 5% ઘસારો ગણો.
4. ચુકવવાના બાકી ખર્ચ : ભાડું રૂ. 800 અને પગાર રૂ. 900
5. બોર્ડ ઓફ ડિરેક્ટર્સ દ્વારા 15% ડિવિડન્ડ ની ભલામણ કરવામાં આવી છે.
6. કરવેરા બાદના નફાના 5% સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ જાઓ.
7. રૂ. 510 ઘાલખાધ પડી છે તેની જોગવાઈ કરો.
8. કરવેરા પહેલાના નફાના 10% સંચાલકીય મહેનતાણું આપવાનું છે.

ઉપરની વિગતો પરથી આંબા લી. નું 31.03.2025 ના રોજનું કંપની ધારા 2013 મુજબનું પાકું સરવૈયું અને તે તારીખના પાકું સરવૈયું તેમજ તે રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા નુકસાન ખાતું તૈયાર કરો. (અન્ય નોંધ ફરજિયાત નથી)

પ્રશ્ન.૨ પીપળા લી. નું તા. 31.03.2025 ના રોજનું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

(૧૦)

દેવા	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
12000 ઓર્ડિનરી શેર દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	1200000	જમીન	645000
10% ના 3000 રિડિ. પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 100 નો રૂ. 80 ભરપાઈ	240000	મકાન	510000
11% ના 3000 રિડિ. પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	300000	પ્લાન્ટ ચંત્રો	350000
જામીનગીરી પ્રીમિયમ	30000	રોકાણો	210000

સામાન્ય અનામત	225000	સ્ટોક	250000
ન. નું. ખાતું	105000	દેવાદારો	270000
લેણદારો	300000	રોકડ સિલક	165000
	2400000		2400000

આ તારીખે કંપનીએ બધા પ્રકારના પ્રેફ. શેરહોલ્ડરોને કંપની ધારાની જોગવાઈઓનું પાલન કર્યા બાદ 10% પ્રીમિયમથી પરત કરવાનું નક્કી કર્યું. આ હેતુ માટે જરૂરી સંખ્યામાં ઇક્વિટી શેરો રૂ. 100 ની મૂળકિંમતે બહાર પાડવામાં આવ્યા. ધંધામાં રોકડ સિલક રૂ. 75000 રાખવાની છે. બધાજ રોકાણો વેચી દેવામાં આવ્યા. બધા જ પ્રેફ. શેરહોલ્ડરોને પૂરી રકમ ચૂકવી આપવામાં આવી. કંપનીના ચોપડામાં મૂડી પરત બાદનું કંપની ધારા મુજબનું ઊભું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો. જરૂરી ગણતરી દર્શાવો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ તા. 31-3-2025 ના રોજનું બોરસલી લી. નું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

દેવા	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
4000 ઓર્ડિનરી શેર દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	400000	જમીન	100000
9% ના રિડિ. પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 100 નો રૂ. 80 ભરપાઈ	160000	મકાન	283000
8% ના રિડિ. પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	300000	પ્લાન્ટ યંત્રો	255000
10% ના ઇરિડિમેબલ પ્રેફ. શેર, દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	100000	રોકાણો	190000
જામીનગીરી પ્રીમિયમ	10000	સ્ટોક	200000
સામાન્ય અનામત	110000	દેવાદારો	190000
ન. નું. ખાતું	140000	બેંક સિલક	82000
લેણદારો	80000		
	1300000		1300000

આ તારીખે કંપનીએ પ્રેફ શેરોને 10% પ્રીમિયમે પરત કરવાનું નક્કી કર્યું. આ હેતુ માટે જરૂરી સંખ્યામાં ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 100 નો 20% પ્રીમિયમથી બહાર પાડ્યા. ધંધામાં બેંક સિલક રૂ. 88000 રાખવાની છે. બધા જ રોકાણો રૂ. 180000 માં વેચ્યા. બધા જ પ્રેફ. શેરહોલ્ડરોને પૂરી રકમ ચૂકવી આપવામાં આવી. કંપનીના ચોપડામાં બાકી હપ્તા અંગે, પ્રેફ. શેર પરત કરવાનું નક્કી થવા અંગે અને પરત કરવા અંગેની આમનોંધ કંપની એક્ટ-2013 મુજબ લખો અને જરૂરી ગણતરી દર્શાવો.

પ્રશ્ન.૩ તાડ લી નું તા. 31.03.2025 ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

(૧૦)

દેવા	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
15000 ઇ. શેર દરેક રૂ. 50 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	750000	પાઘડી	150000
10% ના કયુ. પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 10 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	450000	પેટન્ટસ	225000
15% ના ડિબેન્યર્સ	300000	મશીનરી	375000
ડિબેન્યરનું બાકી વ્યાજ	45000	મકાન	525000
લેણદારો	225000	સ્ટોક	187500
બાકી ડિરેક્ટર ફી	30000	લેણીફૂંડી	37500
		બેંક સિલક	75000
		ડિબેન્યર વટાવ	30000
		પ્રાથમિક ખર્ચ	45000
		ન. નું. ખાતું	150000
	1800000		1800000

ટ્રિબ્યુનલમાં મૂડી ઘટાડા અંગે નીચેની યોજના મંજૂર કરવામાં આવી;

1. ડિબેન્યર હોલ્ડરોએ બાકી વ્યાજ જતું કરવું.
2. 50% ડિરેક્ટર ફી ચૂકવાઈ હતી, તે ડિરેક્ટરોએ પરત કરી અને બાકી હતી તે જતી કરી.
3. દરેક ઇ. શેર, શેરદીઠ 5 સુધી ઘટાડવો
4. પ્રેફ. શેર, શેરદીઠ રૂ. 5થી ઘટાડવો.
5. લેણદારો રૂ. 150000 અને પેટન્ટસ રૂ. 75000 ગણવા.
6. પાઘડી તેમજ અવાસ્તવિક મિલકતો માંડી વાળવી.
7. મશીનરી અને મકાનની કિંમત 20% થી ઘટાડવી.
8. રૂ. 75000 ના સ્ટોકની બજાર કિંમત 50% ઓછી આંકવી.

તાડ લી. ના ચોપડે મૂડી ઘટાડા ખાતું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.3 કેળ લી. નું તા. 31.03.2025 ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે;

દેવા	રકમ રૂ.	મિલકતો	રકમ રૂ.
ઇ. શેર દરેક રૂ. 100 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	200000	મકાન	162500
પ્રેફ. શેર દરેક રૂ. 10 નો પૂર્ણ ભરપાઈ	50000	ફ્રેન્ચાઇઝ	12500
10% ના ડિબેન્યર્સ	50000	મશીનરી	62500
પ્રોવિડન્ટ ફંડ	50000	ટેક. શોધ ખોળ	12500
લેણદારો	50000	સ્ટોક	62500
દેવી હૂંડી	30000	દેવાદારો	10000
		ન. નું. ખાતું	95000
		જાહેરાત ઝુંબેશ	12500
	430000		430000

ટ્રિબ્યુનલમાં મૂડી ઘટાડા અંગે નીચેની યોજના મંજૂર કરવામાં આવી;

1. ઇક્વિટી શેરમૂડી શેરદીઠ રૂ. 5 ઘટાડવી.
2. પ્રેફ શેરમૂડી રૂ. 25000 સુધી રદ કરવી.
3. ડિબેન્યર હોલ્ડર્સ પોતાનું દેવું રૂ. 25000 થી જતું કરશે.
4. લેણદારો રૂ. 25000 જતાં કરશે.
5. સ્થિર મિલકતો 90% થી પુનઃઆંકણી કરવી.
6. બધી અદ્રશ્ય અને અવાસ્તવિક મિલકતો માંડી વાળવી.

કંપનીના ચોપડામાં મૂડી ઘટાડા માટેની જરૂરી આમનોંધ લખો.

પ્રશ્ન.૪ ગુલમહોર લી. એ 10 નો એક એવા 500000 શેર બહાર પાડયા. બાંધધરી દલાલોએ તમામ શેર વેચાણની (૧૦) બાંધધરી નીચે મુજબ આપી.

ગુલાબ = 40% ડોલર = 20% કમળ = 30% કરેણ = 10%

475000 શેર માટે અરજી મળી જે પૈકી નિશાનીવાળી અરજીઓ નીચે મુજબ હતી

ગુલાબ = 225000 શેર

ડોલર = 80000 શેર

કમળ = 95000 શેર

કરેણ = 50000 શેર

દલાલોને 3% કમિશન મળવા પાત્ર છે. ગુલમહોર લી. ના ચોપડે જરૂરી ગણતરી કરી દલાલો સાથે હિસાબોની પતાવટ અંગેની આમનોંધ લખો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ કદંબ લી. એ રૂ. 10 નો એક એવા 90000 ઇ. શેર બહાર પાડ્યા છે. આ અંગે ત્રણ દલાલોએ નીચે મુજબ બાહેધરી લીધેલ છે. દલાલોને 4% કમિશન આપવાનું છે.

લીલી 45000 શેર, બિલી 30000 શેર અને ચીલી 15000 શેર.

આ ઉપરાંત દલાલોએ નીચે મુજબ નિશ્ચિત બાંધધરી માટે અરજી કરી છે;

લીલી 7500 શેર, બિલી 4500 શેર અને ચીલી 4500 શેર.

કંપનીને નિશ્ચિત બાંધધરી સિવાય 60000 શેર માટે અરજી મળી છે, જે પૈકી નિશાનીવાળી અરજીઓ 45000 શેર માટે હતી, જે નીચે મુજબ હતી;

લીલી 18000 શેર, બિલી 15000 શેર અને ચીલી 12000 શેર.

નિશ્ચિત બાંધધરી જમા આપવાની નથી તેમ ધારી દલાલોની ચોખ્ખી જવાબદારી શેરમાં અને રૂપિયામાં નક્કી કરો.

પ્રશ્ન.૫ નિશ્ચિત બાંધધરી વિષે સમજૂતી આપો.

(૧૦)

અથવા

પ્રશ્ન.૫ કંપનીધારા 2013 મુજબના વાર્ષિક હિસાબોની કોઈ પણ 5 નમૂનાની નોંધ તૈયાર કરો.

ENGLISH VERSION

Que.1 Following is the balance sheet of Limda Ltd. for the year ending on 31.03.2025;

(10)

Particulars	Amount	Particulars	Amount
Equity shares of Jamin Ltd. each of Rs. 10, Rs. 7 per share paid up	21000	Share capital	200000
Land and building (cost Rs. 175000)	160000	Dividend eq. fund	10000
Plant-Machinery (cost Rs. 170000)	150000	Profit and loss ac (1-4-24)	25000
Debenture redemption fund investments	25000	10% debentures	160000
Closing stock	225000	General reserve	35000
Adjusted purchases	175000	Fixed deposits	33000
Stores and spare parts	35000	Bills payable	12000
Sundry debtors	70000	Creditors	22000
Cash and bank	25000	Provident fund	14000
Bills receivable	17000	Sales	425000
Prepaid income tax	30000	Interest and dividend	2500
Debenture discount	4000	Provision for tax (1-4-24)	80000
Wages	48000	Proposed dividend (1-4-24)	18000
Carriage inward	20000	Debenture redemption fund	18500
Administrative expenses	43000	TDS on debenture interest	2000
Sales expenses	12000	Share forfeiture a/c	4000
Directors' fee	3000	Capital reserve	25000
Debenture interest	8000		
Dividend paid (last year)	15000		
	1086000		1086000

Prepare balance sheet of Limda Ltd. as on 31-03-2025 as per companies act 2013 and also prepare profit and loss statement for the year ending on that date. (preparing notes is not compulsory)

1. Sales include amount of Rs. 24000 on sale or return basis. Cost of this sale is Rs. 20000 and till 31-3-2025 customers have retained 3/5 goods.
2. Calculate and provide depreciation on cost for land and building at 4% and for plant and machinery at 9%.
3. Provide for tax Rs. 75000 and keep general reserve Rs. 12000. Also provide for 10% dividend.

OR

Que.1 Balance sheet of Aamba Ltd. for the year ending 31.03.2025 is as under;

Particulars	Amount Rs.	Amount Rs.
Opening stock	75000	-
Purchase return	-	10000
Purchases and sales	245000	340000
Wages	30000	-
Discount	-	3000
Carriage inward	950	-
Furniture	17000	-
Salary	7500	-
Rent	4000	-
Sundry expenses	7050	-
Profit and loss account (1-4-24)	-	15000
Dividend (previous year)	9000	-
Share capital	-	100000
Debtors and creditors	27500	17500
Plant and machinery	29000	-
Cash	46200	-
General reserve	-	15500
Patents	4800	-
Bills	5000	7000
	508000	508000

Prepare balance sheet as on 31.03.2025 and profit and loss account for the year ending that date as per companies act 2013 on the basis of following information; (preparing other notes is not compulsory)

1. Closing stock is values at Rs. 88000.
2. Provide 50% for income tax.
3. Write off 15 % on plant and machinery, 10% on furniture and 5% on patents.
4. Unpaid expenses: Rent Rs. 800 and salary Rs. 900
5. Board of directors recommended 15% dividend on equity capital.
6. Provide 5% of profit after tax for general reserve.
7. Provide for bad debt Rs. 510.
8. Managerial remuneration at 10% of profit before tax is to be paid.

Que.2 Following is the balance sheet of Pipla Ltd. as on 31-03-2025

(10)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
12000 ordinary shares of Rs. 100 each fully paid up	1200000	Land	645000
10% 3000 Red. Pref. shares of Rs. 100 each, Rs. 80 paid up	240000	Building	510000
11% 3000 Red. Pref. shares of Rs. 100 each, fully paid up	300000	Plant machinery	350000
Securities premium	30000	Investments	210000
General reserve	225000	Stock	250000
Profit and loss a/c	105000	Debtors	270000
Creditors	300000	Cash balance	165000
	2400000		2400000

On this date the company decided to redeem all types of preference shares at a premium of 10% after complying with the provisions of the Companies Act. The required number of equity shares for this purpose were Issued at a face value of Rs 100. Cash to be maintained in the business is Rs. 75000. All investments were sold. The entire amount of redemption was paid to the pref. shareholders. Prepare vertical balance sheet of company after redemption of preference shares. Show necessary calculations.

OR

Que.2 Following is the balance sheet of Borsali Ltd. as on 31.03.2025;

Liabilities	Amount	Assets	Amount
4000 equity shares of Rs. 100 each	400000	Land	100000
9% redeemable preference shares of Rs. 100 each, Rs. 80 paid up	160000	Building	283000
8% redeemable preference shares of Rs. 100 each, fully paid up	300000	Machinery	255000
10% irredeemable preference shares of Rs. 100 each, fully paid up	100000	Investments	190000
Share premium	10000	Stock	200000
General reserve	110000	Debtors	190000
Profit and loss account	140000	Bank	82000
Creditors	80000		
	1300000		1300000

Company decided to redeem preference shares at 10% premium on this date. For this purpose, necessary number of equity shares of Rs. 100 each were issued at 20% premium. Bank balance of Rs. 88000 is to be maintained in the business. All investments were sold off at Rs. 180000. Preference shareholders were paid in full.

Show necessary calculations and prepare Journals Entry as per companies act 2013 after redemption of preference shares.

Que.3 Following is the balance sheet of Taad Ltd. as on 31-03-2025

(10)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
15000 equity shares of Rs. 50 each fully paid up	750000	Goodwill	15000
10% cumulative pref. shares of Rs. 10 each fully paid up	450000	Patents	225000
15% debentures	300000	Machinery	375000
Outstanding debenture interest	45000	Building	525000
Creditors	225000	Stock	187500
Outstanding director's fee	30000	Bills receivable	37500
		Bank balance	75000
		Debenture discount	30000
		Primary expenses	45000
		Profit and loss a/c	150000
	1800000		1800000

The following plan regarding capital reduction was approved by the Tribunal;

1. The debenture holders have to give up the outstanding interest.
2. 50% of the director's fee was paid, it was returned by the directors and the remaining was waived off.
3. Each equity share to be reduced to 5 per share
4. Each Pref. Share to be reduced by Rs. 5
5. Consider Creditors Rs. 150000 and patents Rs. 75000.
6. Write off goodwill as well as unrealistic properties.
7. Reduce the cost of machinery and building by 20%.
8. The market value of a stock of 75000 is to be undervalued by 50%.

Prepare a capital reduction account in the books of Taad Ltd.

OR

Que.3 Following is the balance sheet of Kel Ltd. as on 31.03.2025.

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Equity shares of Rs. 100 each	200000	Building	162500
Preference shares of 10 each	50000	Franchise	12500
10% debentures	50000	Machinery	62500
Provident fund	50000	Technical research	12500
Creditors	50000	Stock	62500
Bills payable	30000	Debtors	10000
		Profit and loss ac	95000
		Advertisement campaign	12500
	430000		430000

Court has sanctioned capital reduction scheme as under;

1. To reduce equity shares by Rs. 5 per share.
2. To write off preference share capital upto Rs. 25000.
3. Debenture holders agreed to give away their dues of Rs. 25000.
4. Creditors are ready to give up Rs. 25000.
5. Fixed assets are to be revalued to 90%.
6. Write off all intangible and fictitious assets.

Write necessary journal entries for Capital Reduction Account in the books of the company.

Que.4 Gulmohar Ltd issued 500,000 shares of Rs. 10 each. The underwriters guaranteed the sale of all shares as follows. (10)

Gulab = 40% Dolar = 20% Kamal = 30% Karen = 10%

Applications were received for 475000 shares out of which the marked applications were as follows:

Gulab = 225000 shares Dolar = 80000 shares
Kamal = 95000 shares Karen = 50000 shares

Brokers are eligible for 3% commission. Write journal entries of the settlement of accounts with brokers after making the necessary calculations.

OR

Que.4 Kadamb Ltd. issued 90000 equity shares of Rs. 10 each. Three underwriters have taken responsibility as under. They are to be paid 4% commission.

Lilly 45000 shares, Billy 30000 shares and Chilly 15000 shares

They also took firm underwriting as under;

Lilly 7500 shares, Billy 4500 shares and Chilly 4500 shares

Company received applications for 60000 shares excluding firm underwriting in which marked applications are for 45000 shares divided as under;

Lilly 18000 shares, Billy 15000 shares and Chilly 12000 shares

Calculate net responsibility of each underwriter. Credit of firm underwriting is not given.

Find out amount to be collected from or paid to the underwriters.

Que.5 Explain firm under writing. (10)

OR

Que.5 Prepare any 5 sample notes of final accounts as per companies act-2013
