

B.Com. Semester - 6 (CBCS) Examination
March/April-2024 (OLD COURSE)
ACCOUNTING -6(ELECTIVE)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ સુરતના પરીન ટ્રેડર્સની બારડોલીમાં એક શાખા છે. મુખ્ય ઓફિસ શાખાને મૂળકિંમત ઉપર 25% નફો (૨૦) ચઢાવીને ભરતિયા કિંમતે માલ મોકલે છે. શાખા રોકડ તેમજ ઉધાર વેચાણ કરે છે, અને મળેલી બધી જ રોકડ તે જ દિવસે બેન્ક ડ્રાફ્ટથી મુખ્ય ઓફિસને મોકલી આપે છે. શાખાના બધા જ ખર્ચા મુખ્ય ઓફિસથી ચૂકવાય છે, પરંતુ પરચૂરણ ચુકવણી કરવા માટેની પેટા રોકડ મુખ્ય ઓફિસ શાખાને મોકલી આપે છે.

મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે તા. 31-3-2024ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું બારડોલી શાખાનું ખાતું નીચે મુજબ તૈયાર કરેલ છે.

બારડોલી શાખાનું ખાતું

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
બા.આ.લા. :		સ્ટોક અનામત ખાતે	
શરૂનો માલ સ્ટોક (ભરતિયા કિંમતે)	62,500	(શરૂઆતના સ્ટોકમા નફાનો તફાવત)	12,500
ફર્નિચર	25,000	બેન્ક ખાતે :	
દેવાદારો	50,000	રોકડ વેચાણ	67,500
પેટા રોકડ	2,500	દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	1,87,500
શાખાને મોકલેલ માલ ખાતે (ભ. કિં.)	2,50,000	ઘાલખાધ પરત	5,000
બેન્ક ખાતે ખર્ચા :		શાખાને મોકલેલ માલ ખાતે	
ભાડું અને વેરા	5,000	(તફાવત)	50,000
પગાર	15,000	શાખાને મોકલેલ માલ ખાતે પરત	
મજૂરી	2,500	(ભ. કિં.)	12,500
પેટા રોકડ	7,500	બા. આ. લઈ ગયા. :	
શાખાને મોકલેલ માલ ખાતે		આખર માલનો સ્ટોક(ભ. કિં.)	75,000
(માલ પરત તફાવત)	2,500	ફર્નિચર	22,500
સ્ટોક અનામત ખાતે		દેવાદારો	1,00,000
(આ. સ્ટોકમાં નફાનો તફાવત)	15,000	પેટા રોકડ	5,000
સામાન્ય ન. નું. ખાતે (નફો)	1,00,000		
	5,37,500		5,37,500

અન્ય હવાલા:

- (1) વર્ષ દરમિયાન શાખાના દેવાદારોએ રૂ. 12,500નો માલ શાખાને પરત કર્યો હતો.
 - (2) વર્ષ દરમિયાન શાખાએ રૂ. 2,500 ઘાલખાધ તરીકે માંડી વાળ્યા હતા અને તેના દેવાદારોને રૂ.1,250 વટાવ આપ્યો હતો.
 - (3) વર્ષ દરમિયાન શાખાના દેવાદારો ખાતે રૂ. 3,750 વ્યાજ ઉધારેલ હતું.
- ઉપરની વિગતો પરથી મુખ્ય ઓફિસના ચોપડે તૈયાર કરો.

- (1) શાખાનું પેટા રોકડ ખાતું
- (2) શાખા દેવાદારોનું ખાતું
- (3) શાખાનું વેપાર ખાતું
- (4) શાખાનું નફા નુકસાન ખાતું

અથવા

પ્રશ્ન.૧ ગણેશ સ્ટોર્સની એક શાખા જૂનાગઢમાં છે જે શાખાને મૂળકિંમતે માલ મોકલે છે. શાખા રોકડ તેમજ ઉધાર (૨૦) વેચાણ કરે છે. શાખાને મળતી રોકડ દરરોજ મુખ્ય ઓફિસને મોકલે છે. શાખાના ખર્ચ મુખ્ય ઓફિસ ચૂકવે છે. નીચેની માહિતી પરથી શાખા ખાતું, શાખાનું વેપાર ખાતું, શાખાનું નફાનુકસાન ખાતું તથા અન્ય જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

રૂ.

તા. 1-1-2023 ની બાકીઓ :

સ્ટોક	40,000
દેવાદારો	10,000
ફર્નિચર	1,00,000
પેટા રોકડ	1,000

તા. 31-12-2023 ની બાકીઓ:

સ્ટોક	14,000
પેટા રોકડ	400

વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો :

શાખાને મોકલેલ માલ	6,40,000
શાખાએ પરત કરેલ માલ	40,000
દેવાદારોએ પરત કરેલ માલ	10,000
દેવાદારો પાસેથી મળેલ રોકડ	1,60,000
ઉધાર વેચાણ	4,00,000
રોકડ વેચાણ	6,80,000
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	1,000
માંડી વાળેલ ઘાલખાધ	800

શાખાના ખર્ચા :

ભાડું	8,000
પગાર	24,000
જાહેરાત ખર્ચ	6,000
મોકલેલ પેટા રોકડ	1,400

આગથી નાશ પામેલ માલ 2,400

ફર્નિચરનો ઘસારો 20% ગણો.

પ્રશ્ન.૨ જ્યોતિ ઇલેક્ટ્રિક કંપની લિ. નું તા.31-3-2024 ના રોજનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. (૨૦)

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
જમીન મકાન	1,12,000	ઇક્વિટી શેરમૂડી	2,40,000
ટ્રાન્સફોર્મર્સ	80,000	15%ની પ્રેફરન્સ શેરમૂડી	80,000
ચંત્રો	1,44,000	લેણદારો	16,000
મેઈન્સ	48,000	વીજળીનું વેચાણ	1,44,000
ફર્નિચર	19,200	મીટર ભાડું	16,000
મોટર્સ	24,000	રોકાણો પર વ્યાજ	8,000
10%ના રોકાણો	80,000	કન્ટીજન્સી અનામત	25,600

દેવાદારો	25,600	સમારકામ અનામત	8,000
કાનૂની ખર્ચ	9,600	ઘસારા ફંડ	48,000
સમારકામ ખર્ચ	3,200	10%ના ડિબેન્યર્સ	96,000
ડિબેન્યર વ્યાજ	4,800	જમીનગીરી પ્રીમિયમ	38,400
પગાર	6,400	નફાનુકસાન ખાતું (તા. 1-4-'23)	16,000
ભાડું-વેરા	8,000		
વહીવટી ખર્ચા	40,000		
વીજળી ઉત્પાદન અને વિતરણ ખર્ચા	49,600		
હાથ પર માલસામગ્રી	32,000		
હાથ પર રોકડ	33,600		
વચગાળાનું ડિવિડન્ડ	16,000		
	7,36,000		7,36,000

વધારાની માહિતી:

(1) વર્ષ દરમિયાન મૂડી અને મિલકતોમાં નીચે મુજબ વધારો થયેલ છે.

જમીન મકાન રૂ. 48,000; યંત્રો રૂ. 51,200; મેઈન્સ રૂ. 16,000;
ટ્રાન્સફોર્મર્સ રૂ. 24,000; ઇક્વિટી શેરમૂડી રૂ. 48,000 અને પ્રેફરન્સ શેરમૂડી રૂ. 32,000

(2) મિલકતોની શરૂઆતની બાકી પર 10% લેખે ઘસારો ગણો.

(3) દર વર્ષે સમારકામ અનામત ખાતે રૂ. 8,000 તથા કન્ટીજન્સી અનામત ખાતે રૂ. 6,400 લઈ જવામાં આવે છે. 2013ના કંપનીધારાના પરિશિષ્ટ-3 મુજબ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૨ સોનલ ઇલેક્ટ્રિક કંપનીની તા. 31-3-2024ના રોજની બાકીઓ આપવામાં આવી છે.

(૨૦)

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
ઇક્વિટી શેરો દરેક રૂ. 100 નો એવા	4,50,000	મીટર દ્વારા વીજળી વેચાણ	1,90,500
6%ના ડિબેન્યર્સ	1,50,000	કરાર દ્વારા વેચાણ	15,000
મશીનરી	1,87,500	મીટર ભાડું	7,500
જમીન અને મકાનો	3,75,000	ઘસારા ફંડ	75,000
ટ્રાન્સફોર્મર્સ	15,000	મરામત અને નવીનીકરણ અનામત	22,500
મીટર્સ	37,500	દેવાદારો	21,000
મેઈન્સ	1,57,500	લેણદારો	45,000
મરામત અને નવીનીકરણનો ખરેખર ખર્ચ	7,500	અન્ય ખર્ચાઓ	37,500
ઉત્પાદન ખર્ચા	21,000	ચૂકવેલ ડિવિડન્ડ	18,000
વહેંચણી ખર્ચા	13,500	ન. નું. ખાતે જમા બાકી (1-4-'23)	22,500
વહીવટી ખર્ચા	36,000	બેંકમાં સિલક	13,500
સ્ટોર્સનો સ્ટોક	18,000	30મી સપ્ટે. સુધીનું ચૂક. ડિબેન્યર વ્યાજ	4,500
ફર્નિચર	15,000		

વધારાની માહિતી:

(1) બધી મિલકતોની શરૂઆતની બાકી પર 5% લેખે ઘસારાની જોગવાઈ કરો.

(2) વર્ષ દરમિયાન કંપનીએ નીચે મુજબ મૂડી ખર્ચ કર્યા છે.

મશીનરી રૂ. 22,500; જમીન અને મકાન રૂ. 37,500;
મીટર્સ રૂ. 7,500 અને મેઈન્સ રૂ. 52,500

(3) દર વર્ષે મરામત અને નવીનીકરણ અનામત ખાતે રૂ. 16,500 રાખવામાં આવે છે.

(4) ચાલુ વર્ષે કરવેરા અંગેની જવાબદારીની રૂ. 37,500 ની જોગવાઈ કરો.

2013ના કંપનીધારાના પરીશીષ્ટ-3 અનુસાર વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન.3 ગુજરાત કંપની લિમિટેડનું તા. 31મી માર્ચ, 2024ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

(૧૫)

જવાબદારીઓ	રૂ.	મિલકતો	રૂ.
સત્તાવાર શેર થાપણ	15,00,000		
ભરપાઈ થયેલ શેરમુડી	7,00,000	કાયમી મિલકતો	5,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું	3,00,000	સ્ટોક	2,50,000
5%ના ડિબેન્ચરો	2,70,000	દેવાદારો	2,25,000
લેણદારો	1,30,000	બેંકમાં સિલક	4,25,000
	14,00,000		14,00,000

વાર્ષિક સભામાં નીચે મુજબ નક્કી કરવામાં આવ્યું:

(1) 10% કરમુક્ત ડિવિડન્ડ રોકડેથી ચૂકવવું. (કરવેરાનો દર 20%)

(2) દર જૂના ચાર શેરદીઠ, એક શેર બોનસ તરીકે આપવો.

(3) બોનસ શેરની વહેંચણી પહેલાં દર 4 શેર ધરાવનાર હાલના શેરહોલ્ડરોને રૂ. 10નો 1 હક્કનો શેર રૂ. 12 લેખે ખરીદવાની તક આપવી.

(4) ડિબેન્ચર 5%ના પ્રીમિયમ પરત કરવા.

જરૂરી આમનોંધ લખો અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.3 (A) જરૂરી આમનોંધ લખો.

(૦૮)

(1) એક કંપનીની ભરપાઈ થયેલી મૂડી રૂ. 100નો એક એવા 50,000 ઇક્વિટી શેરની બનેલી છે. કંપનીએ ઠરાવ પસાર કરીને પ્રત્યેક ઇક્વિટી શેરનું રૂ. 10નો એક એવા 6 ઇક્વિટી શેર તથા રૂ. 5નો એક એવા 8 કચું. પ્રેફ. શેરમાં વિભાગીકરણ કર્યું.

(2) 50,00,000 રૂ. ના શેર દરેક રૂ. 10નો એક તેવાનું રૂ. 100નો એક તેવા શેરમાં એકીકરણ કરવાનું છે.

(3) એક કંપનીએ રૂ. 100નો એવા 100 ઇક્વિટી શેરનું રૂ. 9,000માં ઇક્વિટી સ્ટોકમાં રૂપાંતર કર્યું.

(4) એક કંપનીએ રૂ. 950નાં ઇક્વિટી સ્ટોકનાં બદલામાં રૂ. 10નો એવા 100 ઇક્વિટી શેર આપ્યા.

(B) રામનાથ લિ. પોતાના દરેક રૂ. 10નો તેવા 2,00,000 ઇક્વિટી શેરો જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થયેલા છે, તે દરેક શેર દીઠ રૂ. 11ના ભાવે પરત ખરીદી લેવાનો ઠરાવ પસાર કર્યો. પરત ખરીદીના હેતુ માટે 8%ના રિડિમેબલ પ્રેફ. શેર 10,000 દરેક રૂ. 100નો તેવા બહાર પાડ્યા. જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થયા. તે દિવસે કંપનીના જામીનગીરી પ્રીમિયમની બાકી રૂ. 1,20,000 છે અને સામાન્ય અનામત ખાતે રૂ. 20,00,000ની બાકી છે. બેન્ક સિલક રૂ. 15,00,000 છે.

બાય બેક અંગે જરૂરી જોગવાઈઓનું પાલન કરી કંપનીએ ઇક્વિટી શેરહોલ્ડરોને નાણાં ચૂકવી આપ્યાં. આમનોંધ લખો.

પ્રશ્ન.૪ ફાઇવસ્ટાર લિ. નું મૂડી માળખું તા. 31-3-2024ના રોજ નીચે મુજબ છે.

(૧૫)

- (1) ઇક્વિટી શેર 50,000 દરેક રૂ. 10નો એક.
- (2) 10%ના કચું. પ્રેફ. શેર, 10,000 દરેક રૂ. 10નો એક
- (3) 12%ના નોન કચું. પ્રેફ. શેર, 8,000 દરેક રૂ. 20નો એવા
- (4) પ્રેફ. શેર પર ડિવિડન્ડ ચુકવ્યા પહેલાનો નફો રૂ. 1,40,000
- (5) નોન કચું. પ્રેફ. શેર પર ચાલુ વર્ષે 10% ડિવિડન્ડ ની ભલામણ કરવામાં આવી છે.

અન્ય વિગત.

કંપનીના ઇક્વિટી શેર તા. 1-4-'23નાં રોજ 40,000 હતા. તા. 1-7-'23ના રોજ કંપનીએ 20,000 નવા શેર રોકડેથી ભાવોભાવ બહાર પાડ્યા હતા જ્યારે તા. 1-1-'24ના રોજ 10,000 શેરની પુનઃ ખરીદી કરી હતી.

EPSની ગણતરી કરો.

અથવા

પ્રશ્ન.૪ હિસાબી ધોરણ - 20 મુજબ શેરદીઠ કમાણી સમજાવો.

(૧૫)

ENGLISH VERSION

Que.1 Parin Traders of Surat has one branch at Bardoli. Head office sells goods to Branch at invoice price which is made after adding 25% profit on cost. Branch sells cash and credit sales and sends all the cash received to head office by draft. All expenses of the branch are Paid by the head office. However for petty expenses, H.O. sends cash to branch. In the Books of Head Office, Bardoli Branch Account is prepared for the year ended 31st March,2024 which is as follows. (20)

Bardoli Branch

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Balance b/d :		By Stock Reserve A/c	
Op. Stock (Invoice price)	62,500	(Difference of profit in Opening stock)	12,500
Furniture	25,000	By Bank A/c:	
Debtors	50,000	Cash sales	67,500
Petty Cash	2,500	Cash from debtors	1,87,500
To Goods sent to Branch A/c		Bed debt recovery	5,000
(At Invoice price)	2,50,000	By Goods sent to Branch A/c	
To Bank Account (expenses)		((Diff. of goods sent)	50,000
Rent and rates	5,000	By Goods sent to Branch A/c	
Salaries	15,000	(Goods returned at invoice price)	12,500
Wages	2,500	By Balance c/d:	
Petty Cash	7,500	Closing Stock (Invoice Price)	75,000
To Goods sent to branch A/c		Furniture	22,500
(Diff. of goods-return)	2,500	Debtors	1,00,000
To Stock Reserve A/c		Petty cash	5,000
(Diff. of profit on Cl. Stock)	15,000		
To Gen. P & L A/c (Profit)	1,00,000		
	5,37,500		5,37,500

Additional Information.

- (1) During the year, debtors of the branch has returned the goods worth Rs.12,500 to branch.
- (2) During the year, branch has written off Bad debts of Rs. 2,500 and also allowed discount of Rs. 1,250
- (3) During the year, Branch has debited interest of Rs. 3,750 to its debtor's account.

From the above particulars, prepare in the books of Head office:

- (1) Petty Cash A/c of Branch
- (2) Branch Debtors A/c
- (3) Branch Trading A/c
- (4) Branch Profit and Loss A/c

OR

- Que.1 Ganesh Stores has a branch at Junagadh. It sends goods at cost price to branch. Branch sell on credit as well as for cash. Branch deposits cash everyday in H.O. A/c. Branch expenditure are paid by Head Office. (20)

From the following details prepare Branch Account, Branch Trading Account and Profit and Loss account and other necessary accounts.

	Rs.
Balance on 1-1-2023:	
Stock	40,000
Debtors	10,000
Furniture	1,00,000
Petty cash	1,000
Balance on 31-12-2023:	
Stock	14,000
Petty cash	400
Transactions during the year:	
Goods send to branch	6,40,000
Goods returned by branch	40,000
Goods returned by debtors	10,000
Cash received from debtors	1,60,000
Sale on credit	4,00,000
Cash sales	6,80,000
Discount allowed to debtors	1,000
Bad debt written off	800
Branch expenses:	
Rent	8,000
Salary	24,000
Advertising expenses	6,000
Petty cash sent	1,400
Goods destroyed by fire	2,400

Calculate depreciation at 20% on furniture.

- Que.2 The Trial Balance of Jyoti Electric Co. Ltd. As on 31-3-2024 is as under. (20)

Debit balance	Rs.	Credit balance	Rs.
Land and Building	1,12,000	Equity share capital	2,40,000
Transformers	80,000	15% Preference share capital	80,000
Machinery	1,44,000	Creditors	16,000
Mains	48,000	Sale of Electricity	1,44,000
Furniture	19,200	Meter Rent	16,000
Motors	24,000	Interest on Investment	8,000
10% Investments	80,000	Contingency Reserve	25,600
Debtors	25,600	Repairs Reserve	8,000
Legal charges	9,600	Depreciation fund	48,000
Repairing Expenses	3,200	10% Debentures	96,000
Debenture interest	4,800	Securities premium	38,400
Salary	6,400	Profit & Loss A/c (1-4-2023)	16,000
Rent and Rates	8,000		
Administrative expenses	40,000		
Generation and Distribution			
cost of electricity	49,600		
Stores on hand	32,000		
Cash on hand	33,600		
Interim Dividend	16,000		
	7,36,000		7,36,000

Additional Information.

(1) Additions during the year in capital and assets are as under:

Land and Building	Rs.48,000;	Machinery	Rs.51,200;
Mains	Rs.16,000;	Transformers	Rs. 24,000;
Equity share capital	Rs.48,000 and	Pref. Share capital	Rs.32,000.

(2) Depreciation is to be charged on the opening balance on the assets at 10% p.a.

(3) Rs. 8,000 is transferred to Repairs Reserve and Rs. 6,400 to Contingency Reserve Account every year.

Prepare final accounts of as per Schedule III of Companies Act,2013.

OR

Que.2 The following Balances of Sonal Electric Co. are given as on 31-3-20024:

(20)

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Equity shares of Rs. 100 each	4,50,000	Sale of Electricity by meters	1,90,500
6% Debentures	1,50,000	Sale by Contracts	15,000
Machinery	1,87,500	Meter Rent	7,500
Land and Building	3,75,000	Depreciation fund	75,000
Transformers	15,000	Repairs and Renovates reserve	22,500
Meters	37,500	Debtors	21,000
Mains	1,57,500	Creditors	45,000
Actual Expenses of repairs and renovation	7,500	Other Expenses	37,500
Production Expenses	21,000	Dividend paid	18,000
Distribution expenses	13,500	Profit & Loss A/c (credit) (1-4-2023)	22,500
Administrative Expenses	36,000	Bank Balance	13,500
Stock of Stores	18,000	Interest paid on debentures upto 30 th September,2023	4,500
Furniture	15,000		

Other Information.

(1) Provide for depreciation at 5% on the opening balance of all assets.

(2) Company has made following expenditure during the year:

Machinery Rs. 22,500; Land and Building Rs. 37,500; Meters Rs. 7,500 and Mains Rs. 52,500.

(3) Rs.16,500 is transferred to repairs and renovates reserve account every year.

(4) Provide Rs. 37,500 for liabilities of taxation of the current year.

Prepare Final Accounts as per Schedule – III of the Companies Act,2013.

Que.3 The Balance sheet of Gujarat Co. Ltd. As at 31st March, 2024 was as under.

(15)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital: Authorized	<u>15,00,000</u>	Fixed assets	5,00,000
Issued & Paid up	7,00,000	Stock	2,50,000
P & L A/c	3,00,000	Debtors	2,25,000
5% Debentures	2,70,000	Bank-Balance	4,25,000
Creditors	1,30,000		
	<u>14,00,000</u>		<u>14,00,000</u>

Following decisions are taken in the annual general meeting of the Company.

(1) To pay tax free dividend at 10% (Tax rate 20%)

(2) To issue One bonus share for every four old shares held.

(3) Before giving bonus share, present shareholders are offered right to buy 1 Right share of Rs. 10 each at Rs. 12 for each 4 shares held.

(4) Debentures are redeemed at 5% premium.

Give the necessary journal entries and Prepare the Balance sheet.

OR

Que.3 (A) Write necessary journal entries.

(08)

- (1) A Company's subscribed capital is made of 50,000 equity shares of Rs. 100 each. It is resolved that every share of Rs. 100 each is converted in to 6 equity shares of Rs. 10 each and 8 cumulative preference shares of Rs. 5 each.
- (2) Shares of 50,00,000 each of Rs. 10 consolidated as of Rs.100 each.
- (3) A company has converted 100 equity shares of Rs. 100each in to equity stock of Rs. 9,000
- (4) A company issued 100 equity shares of Rs.10 each in lieu of equity stock of Rs. 950.

- (B) Ramnath Ltd. Passed a resolution to buy back its own 2,00,000 shares of face value of Rs. 10 each fully paid at the price of Rs. 11. The company issued 10,000, 8% Redeemable Preference shares each of Rs. 100 which were fully subscribed and paid up. At that time, the company had a balance of Rs. 1,20,000 in security Premium A/c and Rs. 20,00,000 in General Reserve A/c Bank balance was Rs. 15,00,000. (07)

The company paid off the amount to equity shareholders after complying with the provisions in respect of buy-back. Write journal entries.

- Que.4 Five Star Ltd's Capital structure on 31-3-2024 is as below. (15)

- (1) 50,000 equity share of Rs. 10 each
- (2) 10% Cumulative Pref. share, 10,000 of Rs. 10 each
- (3) 12% non-Cumulative Pref. share, 8,000 of Rs. 20 each
- (4) Profit before paying Pref. Dividend Rs. 1,40,000
- (5) Dividend at 10% for non-cumu. Pref. share is recommended.

Other Information.

On 1-4-2023 no. of equity shares was 40,000. On 1-7-2023 Company has issued 20,000 shares at par. On 1-1-2024 Company has bought back 10,000 shares. Calculate EPS.

OR

- Que.4 Explain Earning Per Share as per Accounting Standard - 20 (15)
