4,200। प्लांट को रु० 18,000 में A ने ले लिया। विनिमय बिल से सम्बद्ध आकस्मिक देयता, रु० 600 की वास्तविक देयता बन गई। वसूली के खर्चे हुए रु० 500, C दिवालिया हो गया तथा उसकी सम्पत्तियों से रु० 1,900 प्राप्त हो सके।

वसूली खाता, साझेदारों के पूंजी खाते तथा बैंक खाता बनाइये। गार्नर *बनाम* मरे में प्रतिपादित नियम का पालन कीजिए। 15

This question paper contains 20 printed pages.

Your Roll No. ....

Sl. No. of Ques. Paper	**: 5402** **H**
Unique Paper Code	**: 241182**
Name of Paper	**: Financial Accounting (CP–1.2)**
Name of Course	**: B.Com. (Programme)**
Semester	**: I**
Duration	**: 3 hours**
Maximum Marks	**: 75**

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिये गये निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिये।)

NOTE :– *Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.*

टिप्पणी : *इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिये; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।*

*Attempt **all** questions.*

All questions carry equal marks.

***सभी** प्रश्न हल करें।*

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. From the following Trial Balance and additional information, prepare Trading and Profit and Loss Account of Mr. Rajeev, a trader, for the year ended 31st March, 2015 and Balance Sheet as on that date:

Particulars	*Dr. Amount (Rs.)*	*Cr. Amount (Rs.)*
Cash in hand	10,000	–
Land and Building	80,000	–
Plant and Machinery	50,000	–
Debtors and Creditors	25,000	40,000
Stock on 1-4-2014	10,000	–
15% Investment on 1-4-2014	20,000	–
Purchases and Sales	95,000	1,90,000
Bank Overdraft	–	25,000
Wages	28,000	–
Salaries	16,000	–
Rent, Rates and Taxes	15,000	–
Bad Debts	6,000	–
Drawings	5,000	–
Bills Receivable and Bills Payable	15,000	21,000
Carriage Inwards	6,000	–
Custom Duty on Purchases	16,000	–
Life Insurance Premium	4,000	–

The firm was dissolved on that date. Stock realised Rs 12,200. Debtors Rs 30,000 and Furniture Rs 4,200. Plan is taken over by A at Rs 18,000. A contingent liability for bills discounted materialised to the extent of Rs. 600. Realisation expenses amounted to Rs. 500. C is insolvent, but his private estate paid Rs. 1,900. Prepare Realisation Account, Capital Accounts and Bank Account. Apply Garner *Vs.* Murray rule.

A, B तथा C साझेदार हैं तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ हानि साझा करते हैं। 31 दिसम्बर, 2015 को उनका तुलन पत्र इस प्रकार था:

पूंजी तथा देयताएं	**रु०**	**सम्पत्तियाँ**	**रु०**
विभिन्न लेनदार	30,000	बैंक में रोकड़	9,500
देय विनिमय बिल	5,000	स्टॉक	15,500
A का ऋण	6,000	विभिन्न देनदार	32,000
रिज़र्व	12,000	फर्नीचर	5,000
लाभ हानि खाता	6,000	प्लांट	21,000
पूंजी खाते–		आहरण खाते–	
A	20,000	A	4,000
B	15,000	B	1,000
		C का पूंजी खाता	6,000
	94,000		94,000

उपरोक्त तिथि को फर्म को भंग कर दिया गया। स्टॉक से रु० 12,200 वसूल हुए, देनदारों से रु० 30,000 तथा फर्नीचर से रु०

देनदारों को छूट			2,400
नगद बिक्री			1,06,000
खर्चे (हैड ऑफिस ने नगद दिए):			
		रु०	
	किराया	2,400	
	वेतन	24,000	
	फुटकर रोकड़	2,000	28,400
31 मार्च, 2015 को शाखा में स्टॉक (बीजक मूल्य पर)			69,000
31 मार्च, 2015 को फुटकर रोकड़ का शेष			100

15

5. A, B and C were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31st December, 2015, their Balance Sheet was as follows:

Capital and Liabilities	*Rs.*	*Assets*	*Rs.*
Sundry Creditors	30,000	Cash at Bank	9,500
Bills Payable	5,000	Stock	15,500
A's Loan	6,000	Sundry Debtors	32,000
Reserve	12,000	Furniture	5,000
Profit & Loss Account	6,000	Plant	21,000
Capital Accounts:		Drawings Account:	
A	20,000	A	4,000
B	15,000	B	1,000
		C's Capital	6,000
	94,000		94,000

Advertisement	30,000	–
Provision for Doubtful Debts	–	2,000
Interest on Investments	–	2,000
Trade Expenses	11,000	–
Furniture	20,000	–
Sales Tax Payable	–	25,000
Capital	–	1,57,000
	4,62,000	4,62,000

Adjustments:

(i) Stock on 31-3-2015 was valued at 40,000.

(ii) Included in Debtors are Rs. 8,000 due from Rajesh and included in Creditors are Rs. 6,000 due to Rajesh.

(iii) Bills Receivable include a bill of Rs. 5,000 received from Varun which has been dishonoured.

(iv) Sales include Rs. 5,000 for the goods sold on approval basis. Goods are sold at a profit of 25% on cost. Approval was not received upto 31-3-2015.

(v) Wages include Rs. 5,000 spent on the erection of machinery.

(vi) Create a provision for doubtful debts at 5% on debtors.

(vii) Prepaid taxes amounted to Rs. 2,000.

(viii) Depreciate machinery by 10%.

नीचे दी गई परीक्षण तालिका तथा अतिरिक्त जानकारी के आधार पर, 31 मार्च, 2015 को समाप्य वर्ष के लिए, व्यवसायी श्री राजीव का व्यापार तथा लाभ-हानि खाता बनाइये तथा उसी तिथि को उनका तुलन-पत्र भी तैयार कीजियेः

विवरण	डेबिट राशि (रु०)	क्रेडिट राशि (रु०)
दस्ती रोकड़	10,000	–
भूमि तथा भवन	80,000	–
प्लांट एवं मशीन	50,000	–
देनदार तथा लेनदार	25,000	40,000
1-4-2014 को स्टॉक	10,000	–
1-4-2014 को 15% निवेश	20,000	–
क्रय तथा विक्रय	95,000	1,90,000
बैंक ऋण	–	25,000
मज़दूरी	28,000	–
वेतन	16,000	–
किराया, शुल्क तथा टैक्स	15,000	–
डूबत ऋण	6,000	–
ड्राइंग्स	5,000	–
प्राप्य तथा देय विनिमय बिल	15,000	21,000
आवक भाड़ा	6,000	–
ख़रीद पर सीमा शुल्क	16,000	–

Petty Cash	2,000	28,400
Stock with Branch on 31st March, 2015 (at invoice price)		69,000
Petty Cash balance on 31st March, 2015		100

दिल्ली प्रधान कार्यालय अपनी कानपुर स्थित शाखा को बीजक मूल्य पर माल भेजता है। बीजक मूल्य, लागत मूल्य में 50% जोड़कर लगाया जाता है। शाखा द्वारा प्राप्त समस्त नगद राशि दिल्ली भेजी जाती है तथा शाखा के समस्त व्ययों का भुगतान प्रधान कार्यालय करता है। वर्ष 2014-15 के लिए, कानपुर शाखा से सम्बद्ध निम्न ब्यौरे से शाखा स्टॉक खाता, शाखा देनदार खाता, शाखा समायोजन खाता तथा शाखा लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए।

	रु०
01 अप्रैल, 2014 को शाखा के पास बीजक मूल्य पर स्टॉक	66,000
01 अप्रैल, 2014 को शाखा देनदार	22,000
01 अप्रैल, 2014 को फुटकर रोकड़	500
प्रधान कार्यालय से (बीजक मूल्य पर) माल प्राप्त किया	2,04,000
प्रधान कार्यालय को माल वापसी	6,000
उधार बिक्री	87,000
विक्रय वापसी	3,000
देनदारों से नगद प्राप्ति	93,000

4. Delhi Head Office supplies goods to its branch at Kanpur at invoice price which is cost plus 50%. All cash received by the branch is remitted to Delhi and all branch expenses are paid by the head office. From the following particulars related to Kanpur branch for the year 2014-2015, prepare Branch Stock Account, Branch Debtors Account, Branch Adjustment Account and Branch Profit and Loss Account.

	Rs.
Stock with Branch on 1st April, 2014	
(at invoice price)	66,000
Branch Debtors on 1st April, 2014	22,000
Petty cash balance on 1st April, 2014	500
Goods received from Head Office	
(at invoice price)	2,04,000
Goods returned to Head Office	6,000
Credit Sales	87,000
Sales Returns	3,000
Cash received from debtors	93,000
Discount allowed to debtors	2,400
Cash Sales	1,06,000
Expenses (Cash paid by Head Office)	

	Rs.
Rent	2,400
Salaries	24,000

जीवन बीमा प्रीमियम	4,000	–
विज्ञापन	30,000	–
संदिग्ध ऋण	–	2,000
निवेश पर ब्याज	–	2,000
व्यापार व्यय	11,000	–
फर्नीचर	20,000	–
देय विक्रय-कर	–	25,000
पूंजी	–	1,57,000
	4,62,000	4,62,000

समायोजनः

(i) 31-3-2015 को स्टॉक का मूल्य रु० 40,000 था।

(ii) देनदारों में राजेश द्वारा देय रु० 8,000 सम्मिलित हैं तथा लेनदारों में राजेश को देय रु० 6,000 सम्मिलित हैं।

(iii) प्राप्य विनिमय बिल में वरुण से प्राप्त ऐसा बिल सम्मिलित है जो कि अस्वीकृत हो चुका है।

(iv) विक्रय में, अनुमोदन पर बेचा रु० 5,000 का माल सम्मिलित है। माल को लागत पर 25% लाभ पर बेचा जाता है। 31-3-2015 तक माल की स्वीकृति नहीं मिली थी।

(v) मजदूरी की मद में ऐसे रु० 5,000 शामिल हैं जिन्हें मशीन को स्थापित करने में खर्च किया गया था।

(vi) संदिग्ध देनदारों के लिए, देनदारों पर 5% का प्रावधान बनाइये।

(viii) मशीन पर 10% मूल्यहास लगाइये। 15

Or (अथवा)

From the following Receipts and Payments Account of Z Club, prepare an Income and Expenditure A/c for the year ending 31st December, 2014 and a Balance Sheet as on that date:

Receipts		*Rs.*	*Payments*	*Rs.*
Cash in Hand		2,300	Bank Overdraft	
Subscriptions:			(1 January 2014)	15,200
2013	4,000		Salaries	60,000
2014	4,70,000		Rent	11,000
2015	1,500	4,75,500	Help to flood victims	1,50,000
Fees from			Miscellaneous Expenses	900
non-members		16,100	Help to needy students	1,15,000
Municipal Grant		15,000	Laundry Charges	2,500
Legacies		80,000	Salary to Coaches	75,000
Sale of investment		3,600	Printing & Stationery	12,800
(Defence Bonds)			Land	1,60,000
Interest on Defence		900	Tournament Expenses	16,200
Bonds			Balance on 31st	
Donations		10,000	December 2014	
Tournament Receipts		25,400	Cash	10,700
Bank Overdraft				
(31st December 2014)		500		
		6,29,300		6,29,300

depreciates both the vehicles @ 20% of original cost. She pays the 1st instalment in time but fails to pay the 2nd one. Saya Automobiles seizes the car from Neha leaving the Tata Sumo with her. The company values the car taken away at cost less 30%. It sells the reconditioned car at Rs. 1,60,000 after incurring expenses of Rs. 5,000.

Prepare the relevant accounts in the books of Neha and Saya Automobile.

नेहा ने 01 जनवरी, 2013 को साया ऑटोमोबाइल्स से एक मारूति कार तथा एक टाटा सूमो किराया-क्रय पद्धति पर खरीदीं। कार का नगद मूल्य रु० 2,00,000 तथा टाटा सूमो का रु० 1,00,000 है। देय राशि का भुगतान इस प्रकार होगा— 10% तुरत भुगतान तथा बकाया तीन वार्षिक किश्तों में देय होगा। किश्त, नगद मूल्य का 30% तथा 20% वार्षिक की दर से ब्याज की राशि होगी, नेहा दोनों वाहनों पर मूल लागत पर 20% की दर से ह्रास लगाती है। उसने पहली किश्त समय पर दी किन्तु दूसरी किश्त नहीं दे पाई। साया ऑटोमाबाइल्स ने नेहा की कार ज़ब्त कर ली और टाटा सूमो उसके पास ही रहने दी। कम्पनी कार का मूल्य, लागत से 30% कम करके आंकती है। कम्पनी कार की मरम्मत पर रु० 5,000 खर्च करती है तथा रु० 1,60,000 में उसे बेच देती है।

नेहा तथा साया ऑटोमोबाइल्स की पुस्तकों में प्रासंगिक खाते तैयार कीजिए। 10

1 अप्रैल, 2014 को एक कम्पनी के प्लांट तथा मशीनरी खाते में रु० 1,47,390 का डेबिट बैलेन्स था। कम्पनी का निगमन 1 अप्रैल, 2011 को हुआ था तथा तब से ही 15% की दर से ह्रासमान शेष पद्धति से पूरे वर्ष का ह्रास लगाती आ रही है। तथापि वर्ष 2014-15 में ह्रासमान शेष पद्धति को परिवर्तित करने का निर्णय लिया गया। तय किया गया कि अब मूल लागत पर ह्रास विधि अपनाई जाएगी और वह भी पूर्व तिथि— 1 अप्रैल, 2011— से प्रभावी होगी तथा 31 मार्च, 2015 को समाप्य वर्ष के अन्तिम खाते तैयार करते समय उस परिवर्तन को मूर्तरूप दिया जाएगा। मूल्यह्रास की दर पूर्ववत ही रहेगी।

वर्ष 2014-15 में रु० 50,000 लागत की एक मई मशीन खरीदी गई। बाकि सभी मशीनें 1 अप्रैल, 2011 को खरीदी गई थीं। वर्ष 2011-12 से वर्ष 2014-15 तक प्लांट तथा मशीनरी खाता दर्शाइये। 10

Or **(अथवा)**

(a) Explain the objectives of financial statements.

वित्तीय विवरणों के उद्देश्यों को समझाइये। 5

(b) Neha purchased on hire purchase system a Maruti car and a Tata Sumo from Saya Automobiles on 1st January, 2013. The cash price of the car is Rs. 2,00,000 and of Tata Sumo is Rs. 3,00,000. The amount is payable as 10% down and the balance in 3 annual instalments of 30% of the cash

Additional Information :

(i) On 1st January, 2014, Interest due on defence bonds was Rs. 200; Rent still owing was Rs.1 ,000 and the club possessed furniture Rs. 20,000.

(ii) On 31st December, 2014, Interest due on defence bonds was Rs. 300; Rent still owing was Rs. 2,000.

(iii) Donations are to be kept as a fund for a prize to be awarded by the club.

(iv) Book value of Investments sold was Rs. 3,000. Rs. 5,000 of the investment were still in hand.

(v) The club has 1,200 members each paying a quarterly fees of Rs. 100. Subscriptions amounting to Rs. 500 were still in arrear for 2013.

(vi) Subscription received in 2014 included Rs. 2,000 from a life member.

(vii) Tournament Receipts and Tournament Expenses are to be separated from general income and expenses.

नीचे दिए गए Z क्लब के प्राप्ति तथा भुगतान खाते से 31 दिसम्बर, 2014 को समाप्य वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उस तिथि को तुलन-पत्र तैयार कीजिए:

प्राप्तियाँ		रु०	भुगतान	रु०
दस्ती रोकड़		2,300	बैंक का ऋण	
अंशदान:			(1 जनवरी, 2014)	15,200
2013	4,000		वेतन	60,000

2014 4,70,000			कि...या	11,000
2015 1,500		4,75,500	बाढ़ पीड़ितों की सहायता	1,50,000
ग़ैर-सदस्यों से शुल्क		16,100	विविध खर्चे	900
निगम से अनुदान		15,000	ज़रूरतमन्द छात्रों की	
विरासत में प्राप्ति		80,000	सहायता	1,15,000
निवेश (रक्षा बाँड)			धुलाई के ख़र्चे	2,500
की बिक्री		3,600	क़ोच को वेतन	75,000
रक्षा बाँड पर ब्याज		900	छपाई तथा स्टेशनरी	12,800
दान		10,000	भूमि	1,60,000
टूर्नामेन्ट से प्राप्तियाँ		25,400	टूर्नामेन्ट व्यय	16,200
बैंक का ऋण			रोकड़	10,700
(31-12-2014)		500		
		6,29,300		6,29,300

अतिरिक्त जानकारी:

(i) 1 जनवरी, 2014 को रक्षा बॉन्ड पर बकाया ब्याज रु० 200 था; देय किराया रु० 1,000 था तथा क्लब के पास रु० 20,000 का फर्नीचर था।

(ii) 31 दिसम्बर, 2014 को रक्षा बॉन्ड पर बकाया ब्याज रु० 300 तथा देय किराया रु० 2,000 था।

(iii) दान राशि को निधि के तौर पर रखा गया जिससे क्लब द्वारा पुरस्कार दिया जाएगा।

(iv) बेचे गए निवेश का पुस्तकीय मूल्य रु० 3,000 था। रु० 5,000 के निवेश अभी क्लब के पास थे।

स्मार पत्रक संयुक्त उद्यम खाता तैयार कीजिए, गुलाब के साथ संयुक्त उद्यम खाता तथा विकास के साथ संयुक्त खाता तैयार कीजिए। 15

3. (a) Write short note on change of method of depreciation as per AS 6.

AS-6 के अनुरूप मूल्यह्रास की पद्धति में परिवर्तन पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए। 5

(b) The Plant and Machinery Account of a company had a debit balance of Rs. 1,47,390 on 1st April, 2014. The company was incorporated on 1st April, 2011 and had been following the practice of charging full year's depreciation every year on Diminishing Balance method @ 15%.

In 2014-15, it was, however, decided to change the method from Diminishing balance to Straight line with retrospective effect from 1st April, 2011 and give effect to the change while preparing the final accounts for the year ending 31 March, 2015, the rate of depreciation remaining the same as before.

In 2014-15, new machinery was purchased at a cost of Rs. 50,000. All the other machines were acquired on 1st April, 2011.

Show the Plant and Machinery Account from 2011-12 to 2014-15.

Each party's ledger contains a record of his own transactions on joint account.

Prepare the Memorandum Joint Venture Account, Joint Venture with Mr. Gulab Account and Joint Venture with Mr. Vikas Account.

दिल्ली के गुलाब तथा मुम्बई के विकास ने पुरानी कारें खरीदने तथा बेचने के उद्देश्य से एक संयुक्त उद्यम शुरू किया। गुलाब को कार खरीदनी थी तथा विकास ने कारें बेचनी थीं। तथा लाभ हानि को समान अनुपात में साझा किया जाना था। संयुक्त उद्यम के लिए विकास ने गुलाब को रु० 3,00,000 दिये।

गुलाब ने रु० 2,40,000 में पांच कारें खरीदीं तथा उनके जीर्णोद्धार पर रु० 90,000 खर्च किए तथा उन्हें बेचने के लिए मुम्बई भेज दिया। उसने कारों को मुम्बई भेजते समय रु० 7,500 का खर्चा किया।

विकास ने 4 कारें रु० 3,60,000 में बेच दीं तथा पांचवी कार रु० 75,000 के सहमति रेट पर स्वयं के लिए रख ली। उसके खर्चे थे:–

दलाली	रु० 4,000
गैराज का किराया	रु० 2,000
बीमा	रु० 2,100

प्रत्येक पार्टी के लैजर में उसकी अपनी लेन-देन की जानकारी उपलब्ध होगी।

(v) क्लब के 1200 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य प्रति तिमाही रु० 100 अंशदान देता है। वर्ष 2013 का रु० 500 अंशदान अभी भी बकाया है।

(vi) वर्ष 2014 में प्राप्त अंशदान में एक आजीवन सदस्य से प्राप्त रु० 2,000 सम्मिलित हैं।

(vii) टूर्नामेन्ट प्राप्तियां तथा खर्चों को सामान्य आय तथा व्यय से पृथक रखिये। 15

2. ITC Ltd. of Calcutta consigned 10,000 kg of Sunflower Oil, costing Rs. 40 per kg to Dinesh & Co. of Delhi on 1st January, 2013. ITC Ltd. paid Rs. 40,000 as freight and insurance. 200 kg of oil were lost on 15.1.2013 in transit, the insurance claim was settled for Rs. 7,500 and was paid to the consignor directly. Dinesh & Co. took delivery of the consignment on 29th January 2013, and accepted a bill drawn upon them by ITC Ltd. for Rs. 2,00,000 for 2 months. On 31st March, 2013 an Account Sales was received from Dinesh & Co. containing the following information:

(i) 8,000 kg were sold @ Rs. 55 per kg.;

(ii) Unloading charges Rs. 9,500;

(iii) Godown rent Rs. 1,250;

(iv) Printing & Advertisement Rs. 10,000; and

(v) 200 kg were lost due to leakage which is considered as normal.

Dinesh & Co. is entitle[illegible]a commission @ 5% on sales. They paid the amount due in respect of the consignment on 31st March itself.

You are required to show:

(i) Consignment to Delhi Account

(ii) Dinesh & Co. Account

(iii) Abnormal Loss Account in the books of ITC Ltd.

कलकत्ता की आई.टी.सी. लिमिटेड ने दिल्ली की दिनेश एण्ड कम्पनी को 240 प्रति किलो मूल्य से, 10,000 किलो सूरजमुखी का तेल प्रेषित किया। उसी दिन– एक जनवरी, 2013– को आई.टी.सी. लिमिटेड ने रु० 40,000 भाड़े तथा बीमा के लिए दिए। 15 जनवरी, 2013 को मार्ग में ही 200 किलो तेल का नुकसान हो गया तथा उसका दावा बीमा कम्पनी ने रु० 7,500 तय किया तथा भुगतान सीधे प्रेषक को कर दिया। 29 जनवरी, 2013 को दिनेश एंड कं० ने माल की सुपुर्दगी ली तथा आई.टी.सी. लिमिटेड द्वारा जारी रु० 2,00,000 का विनिमय बिल स्वीकार किया। 31 मार्च, 2013 को दिनेश एण्ड कं० से अकाउण्ट सेल्स प्राप्त हुई जिसमें अधोलिखित ब्यौरा था:

(i) रु० 55 प्रति किलो की दर से 8,000 किलो बेच दिया गया।

(ii) माल उतराई का खर्च रु० 9,500

(iii) गोदाम का किराया रु० 1,250

(iv) प्रिंटिंग तथा विज्ञापन रु० 10,000

(v) 200 किलो का नुकसान लीकेज के कारण हुआ और उसे सामान्य हानि माना गया।

दिनेश एण्ड कम्पनी को, विक्रय मूल्य का 5% कमीशन दिया जाना तय हुआ। 31 मार्च, 2013 को ही प्रेषण पर देय राशि का भुगतान कर दिया गया।

आप से अपेक्षित है–

(i) 'दिल्ली को प्रेषण' खाता

(ii) दिनेश एण्ड कम्पनी का खाता

(iii) आई.टी.सी. लिमिटेड की पुस्तकों में असामान्य क्षति खाता। 15

Or (अथवा)

Mr. Gulab of Delhi and Mr. Vikas of Bombay entered into a joint venture for the purpose of buying and selling second-hand cars. Mr. Gulab was to purchase them while Mr. Vikas was to sell them. The profit or loss was to be shared equally. Mr. Vikas remitted a sum of Rs. 3,00,000 to Mr. Gulab towards the venture.

Mr. Gulab purchased 5 cars for Rs. 2,40,000 and paid Rs. 90,000 for their reconditioning and sent them to Bombay. He also incurred an expense of Rs. 7,500 in transporting the cars to Bombay.

Mr. Vikas sold 4 cars for Rs. 3,60,000 and retained the fifth car for himself at an agreed value of Rs. 75,000. His expenses were:

Brokerage	Rs. 4,000
Garage Rent	Rs. 2,000
Insurance	Rs. 2,100

Turn over