MAY 2018

Roll No. ...........................

Total No. of Questions – 6

Total No. of Printed Pages – 16

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

IPCE (New Syllabus)
Paper - 2
Corporate & Other Laws

# BMTR-H

Answers to questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate who has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Candidates are also required to answer any **four** questions from the remaining **five** questions.

In case, any candidate answers extra question(s)/sub-question(s) over and above the required number, then only the requisite number of questions first answered in the answer book shall be valued and subsequent extra question(s) answered shall be ignored.

Wherever necessary, suitable assumptions may be made and disclosed by way of note.

**Marks**

1. (a) MNP Private Ltd. is a company registered under the Companies Act, 2013 with a Paid Up Share Capital of ₹ 45 lakh and turnover of ₹ 3 crores. Explain the meaning of the "Small Company" and examine the following in accordance with the provisions of the Companies Act, 2013 : **6**

   (i) Whether the MNP Private Ltd. can avail the status of small company ?

   (ii) What will be your answer if the turnover of the company is ₹ 1.50 crore ?



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) Rera Ltd. a company incorporated under the Companies Act, 2013 having turnover of ₹ 100 crore, net profit ₹ 3 crore, accumulated loss of ₹ 50 crore and securities premium ₹ 300 crore as per the audited accounts of the company for the Financial Year 2016-17. **6**

The CFO of the company informed the directors of the company that the Corporate Social Responsibility (CSR) committee is required to be constituted as per the Companies Act, 2013. The directors seek your advice as a professional regarding the criteria required to constitute CSR committee and whether it is applicable to Rera Ltd. or not.

(c) ABC Ltd. sells its products through some agents and it is not the custom in their business to sell the products on credit. Mr. Pintu, one of the agents sold goods of ABC Ltd. to M/s. Parul Pvt. Ltd. (on credit) which was insolvent at the time of such sale. ABC Ltd. sued Mr. Pintu for compensation towards the loss caused due to sale of products to M/s. Parul Pvt. Ltd.. Will ABC Ltd. succeed in its claim ? **4**

(d) X owned a land with fifty tamarind trees. He sold his land and the timber (obtained after cutting the fifty trees) to Y. X wants to know whether the sale of timber tantamounts to sale of immovable property. Advise him with reference to provisions of "General Clauses Act, 1897". **4**



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) (i) PET Ltd., incurred loss in business upto current quarter of financial year 2017-18. The company has declared dividend at the rate of 12%, 15% and 18% respectively in the immediate preceding three years. Inspite of the loss, the Board of Directors of the company have decided to declare interim dividend @ 15% for the current financial year. Examine the decision of PET Ltd. stating the provisions of declaration of interim dividend under the Companies Act, 2013. 4

(ii) Alpha Ltd., A Section 8 company is planning to declare dividend in the Annual General Meeting for the Financial Year ended 31-03-2018. Mr. Chopra is holding 800 equity shares as on date. State whether the act of the company is according to the provisions of the Companies Act, 2013. 2

(b) As per the provisions of the Companies Act, 2013, every company is required to file with the Registrar of Companies, the Annual Return as prescribed in section 92, in Form MGT-7. Explain the particulars required to be contained in it. 6

(c) Mr. V draws a cheque of ₹ 11,000 and gives to Mr. B by way of gift. State with reason whether – 4

(1) Mr. B is a holder in due course as per the Negotiable Instrument Act, 1881 ?

(2) Mr. B is entitled to receive the amount of ₹ 11,000 from the bank ?



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(d) Bholenath drew a cheque in favour of Surendar. After having issued the cheque, Bholenath requested Surendar not to present the cheque for payment and gave a stop payment request to the bank in respect of the cheque issued to Surendar. Decide, under the provisions of The Negotiable Instruments Act, 1881 whether the said acts of Bholenath constitute an offence ? 4

3. (a) TDL Ltd., a public company is planning to bring a public issue of equity shares in June, 2018. The company has appointed underwriters for getting its shares subscribed. As a Chartered Accountant of the company appraise the Board of TDL Ltd. about the provisions of payment of underwriter's commission as per Companies Act, 2013. 6

(b) (i) Rupa Limited, a listed company appointed M/s. VG & ASSOCIATES an audit firm as Company's auditor in the Annual General Meeting held on 30-09-2017. Explain the provisions of the Companies Act, 2013 relating to the appointment or reappointment of an auditor in relation to the tenure of an auditor. 3



© The Institute of Chartered Accountants of India

 **Marks**

(ii) PKC Ltd., wants to appoint Mr. Praveen Kumar, a practicing Chartered Accountant as the statutory auditor of the company and asked the proposed auditor to give a certificate in this regard. What are the contents of the certificate to be issued in accordance with the Companies (Audit & Auditors Rules, 2014) ? 3

(c) Explain briefly any four effects by repeal of an existing Act by central legislation enumerated in Section-6 of The General Clauses Act, 1897. 4

(d) Differentiate Mandatory Provision from a Directory Provision. What factors decide whether a provision is directory or mandatory ? 4

4. (a) Bazaar Limited called its AGM in order to lay down the financial statements for Shareholders' approval. Due to want of Quorum, the meeting was cancelled. The directors did not file the annual returns with the Registrar. The directors were of the idea that the time for filing of returns within 60 days from the date of AGM would not apply, as AGM was cancelled. Has the company contravened the provisions of Companies Act, 2013 ? If the company has contravened the provisions of the Act, how will it be penalized ? 4



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) Benson Limited issued a notice with the agenda for nine businesses to be transacted in the Annual General Meeting (two businesses were regarding appointment of Mr. Sahu and Mr. Pranav as directors). The chairman decided to move the resolutions for all the nine businesses together to save the time of the members present. Examine the validity of the resolutions. **4**

(c) State any four contents of a Directors Responsibility Statement as required under Section 134 of the Companies Act, 2013. **4**

(d) (i) Define Grammatical Interpretation. What are the exceptions to grammatical interpretation ? **4**

(ii) What is a Document as per the Indian Evidence Act, 1872 ? **2**

(e) What is the meaning of service by post as per provisions of The General Clauses Act, 1897 ? **2**

5. (a) (i) Harsh purchased 1000 shares of Singhania Ltd. from Pratik and sent those shares to the company for transfer in his name. The company neither transferred the shares nor sent any notice of refusal of transfer to any party within the period stipulated in the Companies Act, 2013. What is the time frame in which the company is supposed to reply to transferee ? Does Harsh, the transferee have any remedies against the company for not sending any intimation in relation to transfer of shares to him ? **4**



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) Xgen Limited has a paid-up equity capital and free reserves to the extent of ₹ 50,00,000. The company is planning to buy-back shares to the extent of ₹ 4,50,000. The company approaches you for advice with regard to the following : 3

(i) Is special resolution required to be passed ?

(ii) What is the time limit for completion of buy-back ?

(iii) What should be ratio of aggregate debts to the paid-up capital and free reserves after buy-back ?

(b) M/s. Techno Ltd. maintains its Register of Members at its registered office in Mumbai. A group of members residing in Kolkata want to keep the register of members at Kolkata. 5

(i) Explain with provisions of Companies Act, 2013, whether the company can keep the Registers and Returns at Kolkata.

(ii) Does Mr. Ranjit, Director (but not a shareholder) of the company have the right to inspect the Register of Members ?

(c) Give four differences between Bailment and Pledge. 4

(d) Mr. D was in urgent need of money amounting ₹ 5,00,000. He asked Mr. K for the money. Mr. K lent the money on the sureties of A, B and N without any contract between them in case of default in repayment of money by D to K. D makes default in payment. B refused to contribute, examine whether B can escape liability ? 4



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

6\. (a) Can equity share with differential voting rights be issued ? If yes, state the conditions under which such shares may be issued. 6

(b) Explain the term 'charge'. State the circumstances under which necessity to create a charge arises. What is the time limit for registration of charge with the registrar ? 6

**OR**

Explain provisions for 'Appointment of Trustee for Depositors' under the Companies Act, 2013.

(c) Rahul, a transporter was entrusted with the duty of transporting tomatoes from a rural farm to a city by Aswin. Due to heavy rains, Rahul was stranded for more than two days. Rahul sold the tomatoes below the market rate in the nearby market where he was stranded fearing that the tomatoes may perish. Can Aswin recover the loss from Rahul on the ground that Rahul had acted beyond his authority ? 3

(d) State the rules laid down by the Negotiable Instruments Act, 1881 for ascertaining the date of maturity of a bill of exchange. 5

---



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

**(Hindi Version)**

**उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देनें हैं।**

**यदि किसी परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, हिन्दी में उत्तर देता है,**

**तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा।**

**प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है।**

**शेष पाँच प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।**

**यदि कोई परीक्षार्थी निर्धारित संख्या से अधिक प्रश्न / भाग का उत्तर देता है, तो उत्तर-पुस्तिका में पहले किये गये निर्धारित प्रश्नों / भागों का ही मूल्यांकन किया जायेगा। निर्धारित संख्या के बाद वाले अतिरिक्त प्रश्न/प्रश्नों भाग/भागों के उत्तर का मूल्यांकन नहीं किया जाएगा।**

**जहाँ आवश्यक हो उचित अनुमान किये जा सकते हैं तथा टिप्पणी द्वारा व्यक्त किये जा सकते हैं।**

Marks

1. (a) MNP प्राइवेट लिमिटेड, कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत, एक पंजीकृत कम्पनी है जिसकी कि संदत्त अंश पूँजी ₹ 45 लाख एवं पूर्ण बिक्री ₹ 3 करोड़ है। लघु कम्पनी की विवेचना करते हुए निम्नलिखित का कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार परीक्षण कीजिये : **6**

   (i) क्या MNP प्राइवेट लिमिटेड कम्पनी की प्रास्थिति एक लघु कम्पनी की है ?

   (ii) यदि कम्पनी की पूर्ण बिक्री ₹ 1.50 करोड़ है, तो आपका इस सन्दर्भ में क्या उत्तर होगा ?



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) रेरा लिमिटेड, जो कि कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत समामेलित की गई है, उसके वित्तीय वर्ष 2016-17 के अंकेक्षित लेखों के अनुसार पूर्ण बिक्री ₹ 100 करोड़, शुद्ध लाभ ₹ 3 करोड़, संग्रहित हानियाँ ₹ 50 करोड़ एवं प्रतिभूति प्रीमियम ₹ 300 करोड़ है । 6

कम्पनी के मुख्य वित्तीय अधिकारी ने कम्पनी के निदेशकों को सूचित किया कि कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत निगमित सामाजिक दायित्व समिति का गठन किया जाना आवश्यक है । वृत्तिक सलाहकार के रूप में कम्पनी के निदेशक, निगमित सामाजिक दायित्व समिति के गठन के तरीके के बारे में आपसे परामर्श चाहते हैं । क्या यह रेरा लिमिटेड पर लागू होगा ?

(c) ABC लिमिटेड, कुछ अभिकर्ताओं के द्वारा अपने उत्पाद का विक्रय करती है और उनके व्यापार की प्रथा के अनुसार उधार पर उत्पाद का विक्रय नहीं किया जाता है । मि. पिन्टु एक अभिकर्ता, ने ABC लिमिटेड का माल मेसर्स पारुल प्राइवेट लिमिटेड को उधार पर विक्रय कर दिया जो कि विक्रय के समय एक दीवालिया कम्पनी थी । पारुल लिमिटेड को माल बेचने से हुई हानि की क्षतिपूर्ति प्राप्त करने के लिए ABC लिमिटेड ने मि. पिन्टु पर वाद दायर कर दिया । क्या ABC लिमिटेड इस दावे में सफल होगी ? 4

(d) मि. 'X' अपनी भूमि पर 50 टेमरिन्ड वृक्षों का स्वामी था । वृक्षों को काटकर प्राप्त हुई लकड़ी भूमि सहित उसने मि. 'Y' को बेच दी । मि. X यह जानना चाहता है कि लकड़ी का विक्रय क्या अचल सम्पत्ति के अन्तर्गत मानी जायेगी ? जनरल क्लाजेज अधिनियम, 1897 के सन्दर्भ में उसे सलाह दीजिये । 4



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) (i) वित्तीय वर्ष 2017-18 की चालू तिमाही तक PET लिमिटेड को हानि हुई । कम्पनी ने विगत तीन वर्ष में क्रमशः 12%, 15% और 18% का लाभांश घोषित किया । हानियों के बावजूद भी कम्पनी के निदेशक मंडल ने चालू वित्तीय वर्ष में 15% अन्तरिम लाभांश घोषित करने का निर्णय लिया । कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत अन्तरिम लाभांश की घोषणा से सम्बन्धित प्रावधानों को बताते हुए PET लिमिटेड के निर्णय का परीक्षण कीजिये । **4**

(ii) धारा 8 के अन्तर्गत समामेलित अल्फा लिमिटेड, 31.03.2018 को समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष की वार्षिक सामान्य सभा में लाभांश घोषित करने का विचार कर रही है । उस समय मि. चोपड़ा के पास 800 इक्विटी अंश पत्र थे । यह बताइये कि क्या कम्पनी का यह कृत्य कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुरूप है ? **2**

(b) कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 92 के अनुसार प्रत्येक कम्पनी को फार्म MGT-7 के अनुसार वार्षिक विवरणी को कम्पनियों के रजिस्ट्रार के पास भरकर भेजना अनिवार्य है । फार्म MGT-7 के विवरणों का विवेचन कीजिये । **6**

(c) मि. V ₹ 11,000 का एक चैक लिखकर मि. B को उपहार के रूप में देता है । कारण सहित बताइये कि – **4**

(i) क्या विनिमय साध्य प्रलेख अधिनियम, 1881 के अनुसार मि. B सम्यक् अनुक्रम धारक है ?

(ii) क्या मि. B बैंक से ₹ 11,000 प्राप्त करने का हकदार है ?



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(d) भोलेनाथ ने सुरेन्द्र के पक्ष में एक चैक निष्पादित किया । चैक जारी करने के पश्चात् भोलेनाथ ने सुरेन्द्र को भुगतान हेतु चैक प्रस्तुत नहीं करने का निवेदन किया तथा बैंक को भी निवेदन किया कि वह सुरेन्द्र को जारी किये गये चैक का भुगतान रोक दे । विनिमय साध्य प्रलेख अधिनियम, 1881 के अन्तर्गत क्या भोलेनाथ द्वारा किये गये उपरोक्त कृत्य अपराध की श्रेणी में आयेंगे ? 4

3. (a) TDL लिमिटेड, एक सार्वजनिक कम्पनी, जून 2018 में इक्विटी अंशों का सार्वजनिक निर्गमन करने का विचार कर रही है । अपने अंशों की बिक्री हेतु कम्पनी ने अभिगोपकों का नियोजन किया । एक चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट की हैसियत से अभिगोपकों को दिये जाने वाले कमीशन के बारे में कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार TDL लिमिटेड के बॉर्ड को सुझाव दीजिये । 6

(b) (i) रूपा लिमिटेड, एक लिस्टेड कम्पनी, ने 30.09.2017 को हुई वार्षिक सामान्य सभा में एक लेखा परीक्षक फर्म मेसर्स VG एण्ड ऐसोसिएट्स को कम्पनी के लेखा परीक्षक के पद पर नियुक्त किया । कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत लेखा परीक्षक के कार्यकाल के सन्दर्भ में उसकी नियुक्ति और पुनर्नियुक्ति से सम्बन्धित प्रावधानों का विवेचन कीजिये । 3



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) PKC लिमिटेड, मि. प्रवीण कुमार, एक व्यवसायरत चार्टर्ड अकाउन्टेन्ट को वैधानिक लेखा परीक्षक के पद पर नियुक्त करना चाहती है और प्रस्तावित लेखा परीक्षक को इस बाबत एक प्रमाण-पत्र देने का आग्रह करती है । प्रमाण-पत्र के तथ्यों को बताते हुए यह स्पष्ट कीजिये कि यदि नियुक्ति की जाती है तो क्या यह कम्पनी (ऑडिट एण्ड ऑडिटर्स रूल्स, 2014) के अनुसार होगी ? 3

(c) जनरल क्लाजेज अधिनियम, 1897 की धारा 6 के अन्तर्गत केन्द्रीय विधायन द्वारा विद्यमान अधिनियम को रद्द करने पर हुए प्रभावों में से किन्हीं चार का संक्षेप में वर्णन कीजिये । 4

(d) आज्ञापक (Mandatory) उपबंध और निर्देशिनी (Directory) उपबंध में विभेद कीजिये । कौन से कारक यह निश्चित करते हैं कि ऐसे उपबंध आज्ञापक हैं या निर्देशिनी ? 4

4. (a) बाजार लिमिटेड ने अंशधारकों द्वारा वित्तीय विवरण के अनुमोदन हेतु वार्षिक सामान्य सभा बुलाई । कोरम के अभाव में सभा को रद्द कर दिया गया । निदेशकों ने कम्पनी की वार्षिक विवरणिकाओं को रजिस्ट्रार के पास फाइल नहीं किया । निदेशकों को यह आभास था कि वार्षिक सामान्य सभा के रद्द होने के कारण वार्षिक विवरणिकाओं को वार्षिक सामान्य सभा होने के 60 दिन के भीतर फाइल करने का नियम इस कम्पनी पर लागू नहीं होता । क्या कम्पनी ने कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों का उल्लंघन किया है ? यदि कम्पनी ने उल्लंघन किया है, तो कंम्पनी पर क्या दंडात्मक कार्यवाही की जा सकेगी ? 4



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) बेन्सन लिमिटेड ने वार्षिक सामान्य सभा की सूचना भेजी जिसमें 9 विषयों पर चर्चा होती है (उनमें दो विषय मि. साहु और मि. प्रणव को निदेशक रूप में नियुक्ति के सम्बन्ध में थे) । अध्यक्ष ने सभी 9 विषय एक साथ पारित करने के लिए प्रस्ताव प्रस्तुत किया ताकि वहाँ पर उपस्थित सभी सदस्यों का समय बच सके । प्रस्तावों की वैधता का परीक्षण कीजिये । 4

(c) कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 134 के अनुसार निदेशकों के दायित्व सम्बन्धित विवरण (Directors Responsibility Statement) के किन्हीं चार तथ्यात्मक अंशों के बारे में बताइये । 4

(d) (i) व्याकरण सम्बन्धी निर्वचन (Grammatical Interpretation) की परिभाषा दीजिये । व्याकरण सम्बन्धी निर्वचन के क्या अपवाद हैं ? 4

(ii) भारतीय साक्ष्य अधिनियम 1872 के अनुसार दस्तावेज क्या है ? 2

(e) जनरल क्लाजेज अधिनियम, 1897 के प्रावधानों के अनुरूप "डाक द्वारा सेवा" का क्या अर्थ है ? 2

5. (a) (i) हर्ष ने प्रतीक से सिंघानिया लिमिटेड के 1000 अंशपत्र खरीदे और उन्हें अपने नाम में अन्तरित करने के लिए कम्पनी में प्रेषित कर दिये । कम्पनी ने, कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत दिये गये निर्धारित समयानुसार न तो अंशपत्र को अन्तरित करके भेजा और न ही अन्तरित नहीं करने की कोई सूचना दी । कम्पनी को कितने समय में इस बारे में जानकारी दे देनी चाहिये थी ? कम्पनी द्वारा अंशों के अन्तरण से सम्बन्धित सूचना प्रेषित नहीं करने पर क्या हर्ष के पास कम्पनी के विरुद्ध कोई उपचार प्राप्त है ? 4



© The Institute of Chartered Accountants of India

**Marks**

(ii) Xgen लिमिटेड के पास संदत्त इक्विटी अंश और स्वतंत्र निक्षेप (Free Reserves) ₹ 50 लाख तक हैं । कम्पनी अपने अंशों में से ₹ 4,50,000 के अंशपत्रों का पुनः क्रय (Buy-back) करने पर विचार कर रही है । कम्पनी आपसे निम्नलिखित पर परामर्श चाहती है : **3**

(1) क्या इस सम्बन्ध में विशेष प्रस्ताव पारित करना आवश्यक है ?

(2) पुनः क्रय (Buy-back) के सम्बन्ध में क्या समय सीमा है ?

(3) पुनः क्रय (Buy-back) के पश्चात् सकल कर्ज, संदत्त अंश पूँजी एवं स्वतंत्र निक्षेप (Free Reserve) में क्या अनुपात होना चाहिये ?

(b) मेसर्स टेक्नो लिमिटेड अपने सदस्यों का रजिस्टर कम्पनी के पंजीकृत कार्यालय मुम्बई पर रखती है । कोलकता निवासी कुछ सदस्यों का समूह सदस्यों के रजिस्टर को कोलकता रखना चाहता है । **5**

(i) कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों की व्याख्या करते हुए यह स्पष्ट कीजिये कि क्या कम्पनी अपने रजिस्टर और रिटर्नस को कोलकता रख सकती है ।

(ii) क्या मि. रणजीत, कम्पनी का एक निदेशक जो कि अंशधारक नहीं है, कम्पनी के सदस्यों के रजिस्टर का निरीक्षण कर सकता है ?

(c) उपनिधान एवं गिरवी के मध्य किन्हीं चार अन्तर को बताइये । **4**

(d) मि. D को ₹ 5,00,000 की तुरन्त आवश्यकता थी । उसने मि. K को यह रकम देने के लिए कहा । मि. K ने A, B और N की प्रत्याभूति पर उधार दिया । D द्वारा K को पुनः भुगतान नहीं करने बाबत इनके मध्य किसी भी प्रकार की कोई संविदा नहीं हुई । D भुगतान में असफल रहता है । B ने अपने अंशदान के लिए इन्कार कर दिया । परीक्षण कीजिए कि क्या B अपने दायित्व से उन्मुक्त हो सकता है ? **4**



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

6. (a) क्या कम्पनी विभेदात्मक वोटिंग अधिकारों वाले अंशपत्रों का निर्गमन कर सकती है ? यदि हाँ, तो उन शर्त्तों को बताइये जिनके अन्तर्गत इन अंशपत्रों का निर्गमन किया जा सकता है । 6

(b) 'प्रभार' शब्द की व्याख्या कीजिए । उन परिस्थितियों को बताइये जिनके अन्तर्गत प्रभार को सृजित करने की आवश्यकता पड़ती है । रजिस्ट्रार के पास प्रभार के रजिस्ट्रेशन की समय सीमा क्या है ? 6

अथवा

निक्षेपकों के लिए न्यासी की नियुक्ति से सम्बन्धित कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों की विवेचना कीजिये ।

(c) अश्विन द्वारा राहुल, एक ट्रांसपोर्टर, को एक ग्रामीण फार्म से शहर में टमाटरों के संवहन करने का कार्य सौंपा गया । भारी वर्षा के कारण राहुल को दो दिन से भी अधिक समय के लिए रुकना पड़ा । राहुल ने बाजारी मूल्य से भी कम मूल्य पर टमाटरों को पास के बाजार में बेच दिया क्योंकि उसे यह डर था कि जहाँ वह रुका वहाँ अधिक देर होने पर टमाटर नष्ट हो जायेंगे । क्या अश्विन राहुल से टमाटरों के विक्रय में हुए नुकसान को यह कहते हुए वसूल कर सकता है कि उसने (राहुल) यह कार्य अपनी अधिकारिता से बाहर किया था ? 3

(d) विनिमय साध्य प्रलेख अधिनियम, 1881 के अन्तर्गत विनिमय प्रलेख की परिपक्वता तिथि की गणना के नियम बताइये । 5



© The Institute of Chartered Accountants of India