1

سرمایہ حصص کا حسابی عمل
(Accounting for Share Capital)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- ایک کاروباری تنظیمی شکل کے طور پر مشترک سرمایہ کمپنی کی بنیادی نوعیت اور مختلف قسم کی کمپنیاں جو اپنے ممبران کی ذمہ داری پر منحصر ہیں، کے بارے میں بتا سکیں گے۔
- کسی کمپنی کے ذریعہ جاری کردہ مختلف اقسام کے حصص کے بارے میں بیان کرسکیں گے۔
- تناسب پر، پریمیم پر اور بٹہ پر جاری کردہ، حصص مع زائد اعانت (چندہ) کے حسابی عمل کی وضاحت کرسکیں گے۔
- تغیر پذیر حالات میں ضبطی حصص اور ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا کے حسابی عمل کا خاکہ بناسکیں گے۔
- حصص کے ضبط کرلیے جانے کے بعد سرمایہ ریزو (ذخیرہ) میں منتقل کی جانے والی رقوم کا حساب لگاسکیں گے۔
- حصص کے مکرر اجرا کے بارے میں وضاحت کرپائیں گے۔ اور
- ضبطی حصص کھاتہ تیار کرسکیں گے۔

کمپنی، پیکر تنظیم کی ارتقائی اشکال تنظیم میں تیسرا مرحلہ ہوتی ہے اس کے سرمائے کے لیے بڑی تعداد میں لوگ اعانت کرتے ہیں جو حصہ دار کہلاتے ہیں نیز یہ کمپنی کے حقیقی مالک بھی ہوتے ہیں۔ لیکن تمام لوگوں کا کمپنی کی انتظامیہ میں حصہ لینا ممکن نہیں ہوتا ہے اور نہ ہی یہ پسندیدہ امر تصور کیا جاتا ہے۔ لہٰذا یہ کمپنی امور کے نظم میں اپنے نمائندوں کے طور پر بورڈ آف ڈائریکٹرز کا انتخاب کرتی ہے۔ فی الحقیقت کسی کمپنی کے تمام امور کمپنی ایکٹ 1956 کے قوانین کی زیر نگرانی ہوتے ہیں۔ کمپنی سے مراد وہ کمپنی ہوتی ہے جو کمپنیز ایکٹ 1956 کے تحت تشکیل دی گئی ہو یا پھر اس سے قبل کے کسی کمپنی ایکٹ کے تحت درج فہرست ہو۔ چیف جسٹس مارشل کے مطابق ''کمپنی ایک شخص ہے مصنوعی، غیر محسوس غیر مرئی اور صرف قانون کی نظر میں اس کا وجود ہوتا ہے۔ محض قانون کی تخلیق ہوتے ہوئے یہ صرف ان جائیدادوں کی مالک ہوتی ہے جسے اس کی تخلیق کا چارٹر (قانون) عطا کرتا ہے۔ یا تو بیانیہ طور پر یا اس کے حقیقی وجود کے لیے واقعاتی طور پر''

کمپنی عام طور پر اپنا سرمایہ حصص (جو حصہ سرمایہ کہلاتا ہے) قرض نامے (ڈبینچرز) کی شکل میں اکٹھا کرتی ہے۔ اس باب میں آپ کمپنی کے حصہ سرمایہ کے حسابی عمل کے بارے میں معلومات حاصل کریں گے۔

© NCERT not to be republished

1.1 کمپنی کی خصوصیات (ہیئت)

کمپنی کو افراد کی ایک انجمن کے طور پر دیکھا جاسکتا ہے جو مشترک اسٹاک کے لیے زر فراہم کرتی ہے اور اسے مشترک مقصد کے لیے استعمال کرتی ہے۔ یہ ایک مصنوعی فرد اور ایک منظّم قانونی ہستی ہوتی ہے جو اپنے ممبران (حصہ دار) سے ممتاز اور مشترک علامت رکھتی ہے جو اس کے دستخط کے طور پر استعمال کی جاتی ہے۔ لہٰذا اس کی کچھ مخصوص خصوصیات ہوتی ہیں جو اسے دوسری تنظیموں سے ممتاز کرتی ہیں۔ یہ خصوصیات مندرجہ ذیل ہیں:

- رضا کار انجمن: جو لوگ کمپنی کی داغ بیل ڈالنے کے خواہش مند ہوں وہ ایک ساتھ مل کر رضا کارانہ طور پر کاروبار کو آگے بڑھا سکتے ہیں۔ لہٰذا اسے افراد کی رضا کار انجمن تصور کیا جاتا ہے۔
- علاحدہ قانونی ہستی: ایک کمپنی کی اپنی علاحدہ ہستی ہوتی ہے جو اس کے ممبران سے ممتاز اور جدا ہوتی ہے اور یہ کسی بھی قسم کی جائیداد رکھ سکتی ہے اور کاروبار کر سکتی ہے۔ یہ معاہدہ کر سکتی ہے اور اپنے نام کا بینک میں کھاتہ بھی کھول سکتی ہے۔ یہ لوگوں پر مقدمہ دائر کر سکتی ہے اور اسی طرح لوگ بھی اس پر استغاثہ دائر کر سکتے ہیں۔
- محدود واجبات: کمپنی کے ممبران کی ذمہ داری ان کے غیر ادا شدہ حصص تک محدود ہوتی ہے۔ بذریعہ گارنٹی کمپنی کے لمیٹڈ ہونے کی صورت میں اس کے ممبران کی ذمہ داری ان کے ذریعے دی گئی گارنٹی کی حد تک محدود ہوتی ہے اور یہ کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں ہوتا ہے۔
- دائمی تسلسل: قانوناً تشکیل شدہ کمپنی بحیثیت ایک مصنوعی فرد اس کے وجود کا سلسلہ جاری رہتا ہے بھلے ہی اس کے اراکین تبدیل ہوتے رہیں۔ کسی بھی کمپنی کا خاتمہ قانون کے ذریعے ہی ہوسکتا ہے کمپنی کے کسی ممبر کے انتقال، پاگل یا دیوالیہ ہو جانے کی صورت میں کمپنی کا وجود متاثر نہیں ہوتا۔ اراکین آتے جاتے رہتے ہیں اور کمپنی چلتی رہتی ہے۔
- مشترک علامت: کمپنی ایک مصنوعی فرد ہوتے ہوئے بھی اپنے نام کے دستخط نہیں کر سکتی ہے۔ لہٰذا ہر کمپنی کو اپنی ایک سیل (مہر) درکار ہوتی ہے جو کمپنی کے سرکاری دستخط کے طور پر کام کرتی ہے کوئی بھی دستاویز جس پر کمپنی کی مہر نہ ہو اس کی ذمہ داری کمپنی پر عائد نہیں ہوتی ہے۔
- حصص کی منتقلی: پبلک لمیٹڈ کمپنی کے حصص آزادانہ طور پر منتقل ہو سکتے ہیں۔ ان حصص کی منتقلی کے لیے کمپنی کی اجازت یا کسی ممبر کی رضامندی کی ضرورت نہیں ہوتی۔ لیکن کمپنی کا آرٹیکل حصص کی منتقلی کے سلسلے میں ایک طریقۂ کار متعین کر سکتا ہے جس کے ذریعے حصص کے منتقلی ہوتی ہے۔

- مقدمہ دائر کرسکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر ہوسکتا ہے: کمپنی ایک قانونی فرد ہونے کی وجہ سے معاہدہ کرسکتی ہے اور دوسروں کے خلاف حق معاہدہ نافذ کرسکتی ہے۔ اگر کمپنی کے معاہدہ کی خلاف ورزی ہوتو یہ مقدمہ دائر کرسکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر کیا جاسکتا ہے۔

1.2 کمپنی کی اقسام

کمپنیوں کی درجہ بندی یا تو ان کے ممبران کے واجبات کی بنیاد پر یا پھر کمپنی کے اراکین کی تعداد کے لحاظ سے کی جاسکتی ہے۔ اپنے ممبران کی ذمہ داریوں کی بنیاد پر کمپنی کی درجہ بندی مندرجہ ذیل تین طریقوں سے کی جاسکتی ہے۔

(i) حصص کے ذریعے محدود کمپنیاں: اس معاملے میں ممبران کی ذمہ داری ان کے پاس موجود حصص کی عمومی قیمت کی حد تک ہوتی ہے۔ اگر ممبر نے اپنے حصص کی پوری رقم ادا کردی ہے تو اس پر کوئی بھی ذمہ داری عائد نہیں ہوتی، چاہے کمپنی پر قرضہ ہو۔ اس پر اپنی ذاتی جائیداد سے ایک پیسہ بھی ادا کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی ہاں اگر کوئی ذمہ داری ہوتی ہے تو کمپنی اپنے قیام کے دوران یا کمپنی کے خاتمہ پر عمل درآمد کراسکتی ہے۔

(ii) ضمانت کے ذریعے محدود کمپنیاں: اس سلسلے میں کمپنی کے ختم ہونے کی صورت میں اس کے ممبران کی ذمہ داری جتنی رقم کی اعانت کے لیے وہ ضامن ہے تک محدود ہوتی ہے۔

(iii) غیرمحدود کمپنیاں: جب کمپنی کے ممبران کی ذمہ داری کی کوئی حد نہیں ہوتی تو اس صورت میں کمپنی غیرمحدود کہلاتی ہے۔ جب کمپنی کی جائیداد اس کے قرضوں کی ادائیگی کے لیے ناکافی ثابت ہوتو اس کے ممبران کی ذاتی جائیداد قرضوں کی ادائیگی کے لیے استعمال کی جاسکتی ہے۔ بالفاظ دیگر قرض خواہ اس کے ممبران پر اپنے واجبات کی ادائیگی کے لیے دعویٰ کرسکتے ہیں۔ اس طرح کی کمپنیاں ہندوستان میں نہیں پائی جاتی ہیں حالانکہ کمپنیز ایکٹ 1956 کے تحت اس کی اجازت ہے۔

ممبران کی تعداد کی بنیاد پر کمپنی کو مزید دو مندرجہ ذیل زمروں میں تقسیم کیا جاسکتا ہے:

(i) عوامی کمپنی: عوامی کمپنی سے مراد ایک ایسی کمپنی (a) جو نجی کمپنی نہ ہو (b) کم سے کم 5 لاکھ روپے کا سرمایہ رکھتی ہو اور اتنے اونچے اداشدہ سرمایہ پر حتماً تجویز کی جاسکتی ہو اور (c) پرائیوٹ کمپنی ہو اور اس کی ضمنی کمپنی نہ ہو۔

نجی کمپنی: ایک نجی کمپنی وہ کمپنی کہلاتی ہے جس کا اداشدہ سرمایہ ایک لاکھ روپیہ ہوتا ہے یا ایسا اونچا اداشدہ اصل جیسا کہ کمپنی کی

دفعات (آرٹیکل) کے ذریعے تجویز کردہ ہوتا ہے:

(a) حصص کی منتقلی پر پابندی عائد کرتی ہے؛

(b) اس کے ممبران کی تعداد کو 50 تک محدود کرتی ہے (اس کے ملازمین کے علاوہ)؛

(c) کمپنی کے حصص یا قرض نامے (Debenture) عوام کو چندہ کے لیے مدعو کیے جانے کی ممانعت کرتی ہے۔

(d) ممبران، ڈائریکٹرز اور قرابت داروں کے علاوہ کسی بھی شخص سے ڈپازٹ (جمع) کی دعوت یا منظوری کی ممانعت کرتی ہے۔

1.3 کمپنی کا حصۂ سرمایۂ اصل

کمپنی ایک مصنوعی فرد ہوتے ہوئے اپنے خود کے سرمایہ کی تخلیق نہیں کر سکتی جو اسے لازمی طور پر بہت سے لوگوں سے سرمایہ اکھٹا کرنا ہوتا ہے۔ یہ لوگ حصہ دار کی حیثیت سے جانے جاتے ہیں اور ان کے ذریعے جو رقم بطور اعانت دی جاتی ہے اسے سرمایہ حصص کہتے ہیں۔ چونکہ حصہ داروں کی تعداد بہت زیادہ ہوتی ہے اس لیے اس سلسلے میں ایک علاحدہ سے سرمایہ کھاتہ ہر ایک حصہ دار کے لیے نہیں کھولا جا سکتا لہٰذا سرمایہ حصص اعانت کے ان گنت چشمے ایک مشترک سرمایہ کھاتہ میں مدغم کر دیے جاتے ہیں جسے شیئر کیپٹل اکاؤنٹ یا 'سرمایۂ حصہ کھاتہ' کے نام سے منسوب کیا جاتا ہے۔

1.31 شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کی قسمیں

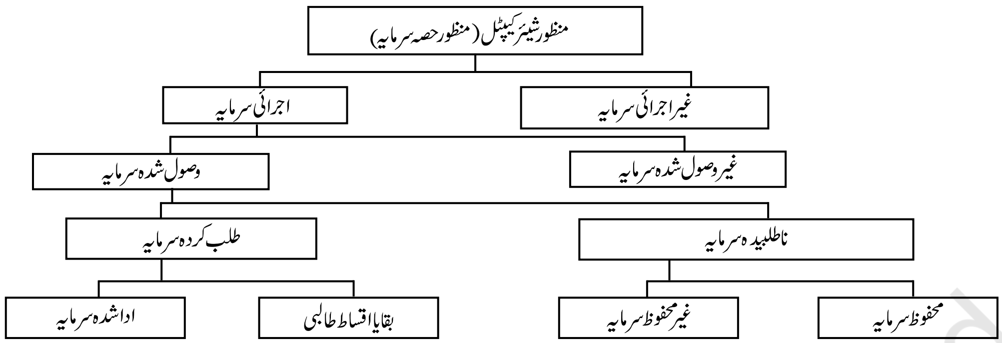
اکاؤنٹنگ (حسابی عمل) کے نقطۂ نظر سے کسی کمپنی کے شیئر کیپٹل کی درجہ بندی مندرجہ ذیل طریقہ پر کی جا سکتی ہے:

- منظور اصل سرمایہ (Authorised Capital): منظور سرمایہ شیئر کیپٹل کی رقم ہوتی ہے۔ جسے کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن (کمپنی کے اغراض ومقاصد) کے ذریعے جاری کرنے کی منظوری دیتی ہے۔ کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن میں بتائے گئے سرمایہ کی رقم سے زیادہ جاری نہیں کر سکتی۔ یہ جاری اصل یا رجسٹرڈ سرمایہ بھی کہلاتا ہے۔ منظور سرمایہ کمپنی ایکٹ میں مقررہ ضابطہ کے تحت بڑھایا اور گھٹایا بھی جا سکتا ہے۔ یہ بھی قابل ذکر ہے کہ کمپنی تمام منظور سرمایہ کو بیک وقت عوام کو خریداری کے لیے جاری کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی ہے بلکہ حسب ضرورت یہ شیئر کیپٹل کا اجرا کر سکتی ہے لیکن کسی بھی حالت میں یہ کمپنی کے منظور سرمایہ کی رقم سے زائد نہیں ہونے چاہئیں۔
- اجرائی سرمایہ (Issued Capital): یہ منظور سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقتاً عوام کی قبولیت کے لیے جاری کیا جاتا ہے جس میں وہ حصص بھی شامل ہوتے ہیں جو بیوپاریوں اور کمپنی کے میمورنڈم کے دستخط کنندگان کو جاری

کیے جاتے ہیں۔منظور سرمایہ جوعوام کو چندہ کے لیے پیش نہیں کیا جاتا اسے ''غیر اجرائی سرمایہ'' کہا جاتا ہے۔غیر اجرائی سرمایہ بعد میں کسی بھی وقت عوام میں قبولیت کے لیے پیش کیا جاسکتا ہے۔

- وصول شدہ سرمایہ(Subscribed Capital): یہ اجرائی سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو فی الحقیقت عوام کے ذریعے قبول کرلیا گیا ہوتا ہے۔جب شیئرز عوامی چندے کے لیے پیش کیے جاتے ہیں اور عوام کے ذریعے مکمل طور پر قبول کرلیے جاتے ہیں تو وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ یکساں ہوگا اور یہ ذہن نشین رہے کہ بنیادی طور پر وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ ایک ہی ہوتے ہیں کیونکہ اگر وصول شدہ حصص کی تعداد پیش کیے گئے حصص سے کم ہے تو کمپنی صرف وہی حصص تفویض کرے گی جن کا چندہ اسے موصول ہوا ہے اگر کسی صورت میں حصص سے زیادہ ہے تو تفویض پیش کیے گئے شیئرز کے مساوی ہوگا بالفاظ دیگر زائد چندہ کتابوں میں درج نہیں کیا جاتا ہے۔
- طلب کردہ اصل سرمایہ(Called up Capital): یہ وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو شیئرز (حصص) پر طلب کرلیا گیا ہو۔اس کے بارے میں کمپنی طے کرتی ہے کہ وہ تمام رقم یا پھر شیئرز کے ظاہری قدر یا قیمت کا ایک حصہ طلب کرلے۔مثلاً اگر تفویض کیے گئے شیئرز کی ظاہری قیمت یا قدر (علامتی قیمت بھی کہلاتی ہے) 10 روپیے ہے اور کمپنی نے محض 7 روپیے فی شیئر طلب کیے ہیں تو اس صورت میں طلب کردہ سرمایہ 7 روپیے فی شیئر ہوگا۔باقی 3 روپیے حصہ داروں سے حسب ضرورت طلب کیا جائے گا۔
- اداشدہ سرمایہ(Paid up capital): یہ طلب کردہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقت میں حصہ داروں سے وصول کیا جاتا ہے۔جب حصہ دار تمام طلب کردہ رقم ادا کردیتے ہیں تو طلب کردہ اور ادا کردہ سرمایہ ایک ہی ہوجاتا ہے۔اگر کوئی بھی حصہ دار طلب کرنے پر کالس کی رقم ادا نہیں کرتا ایسی رقم کو کالس ان ایریرس (بقایا اقساط طالبی میں) کہلاتی ہے۔لہٰذا ادا کردہ سرمایہ برابر ہوتا ہے طلب کردہ سرمایہ نفی کالس ان ایریرس......
- ناطلبیدہ سرمایہ(Uncalled up capital): وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ جو ابھی تک طلب نہیں کیا گیا ہے ناطلبیدہ سرمایہ کہلاتا ہے جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ کمپنی یہ رقم سرمایہ کی ضرورت پڑنے پر کسی بھی وقت وصول کرسکتی ہے۔
- ذخیرہ سرمایہ(Reserve Capital): کمپنی اپنے ناطلبیدہ سرمایہ کا ایک حصہ ریزرو کرسکتی ہے جسے کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں طلب کرنا ہوتا ہے اس طرح کی ناطلبیدہ رقم کمپنی کا ریزرو سرمایہ کہلاتی ہے۔یہ کمپنی کے ختم ہونے کی صورت میں قرض خواہوں کے لیے دستیاب ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished



تصویر 1.1 حصہ سرمایہ کی قسمیں

آیئے مندرجہ ذیل مثال کے ذریعے سے پتہ لگائیں کہ شیئر کیپٹل تختہ توازن (Balance Sheet) میں کس طرح سے ظاہر کیا جائے گا۔ سن رائز کمپنی لمیٹڈ نے 40,00,000 روپے سرمایہ رجسٹرڈ کرایا جو 10 روپے فی شیئر کے حساب سے 4,00,000 شیئرز پر منقسم تھا۔ کمپنی نے 2,00,000 شیئرز فی حصہ 10 روپے کے حساب 2 روپے کی درخواست پر، 3 روپیہ الاٹمنٹ (تفویض) پر 3 روپیے فرسٹ کال (قسط طالبی اول) پر اور باقی فائنل کال (قسط طالبی آخر) پر عوام کو چندہ کے لیے پیش کیے کمپنی کو 2,50,000 شیئرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ کمپنی نے 2,00,000 شیئرز کی تفویض منظور کر کے باقی 50,000 درخواستیں مسترد کر دیں۔ کمپنی نے فائنل کال طلب نہیں کی۔ کمپنی کو تمام رقم موصول ہوئی سوائے 2,000 شیئرز کی رقم کے جس کی کال کی رقم موصول نہیں ہوئی۔ مندرجہ بالا رقوم کمپنی کے تختہ توازن میں درج ذیل طریقے سے ظاہر کی جائے گی۔

سن رائز کمپنی لمیٹڈ

بیلنس شیٹ پر

شیئر کیپٹل	(روپے)
منظور یا رجسٹرڈ یا علامتی سرمایہ:	
4,00,000 شیئرز 10 روپے فی شیئر	40,00,000
اجرائی سرمایہ	

© NCERT not to be republished

10 روپے فی شیئر 2,00,000 شیئرز		20,00,000
وصول شدہ سرمایہ		
10 فی شیئر والے 2,00,000 شیئرز		20,00,000
طلب کردہ سرمایہ		
10 روپے کے حساب سے 8 روپے فی شیئر 2,00,000 شیئرز		16,00,000
اداشدہ سرمایہ		
10 روپے کے حساب 2,00,000 شیئرز، 8 روپے فی شیئر	16,00,000	
منہا کال-ان-ایریرس (بقایا قسط طالبی)	6,000	
3 روپے فی شیئر کے حساب سے 2,000 شیئرز پر		15,94,000

1.4 شیئرز (حصص) کی نوعیت اور درجات

شیئرز سے مراد وہ اکائیاں ہیں جس میں کمپنی کا تمام شیئر کیپٹل تقسیم ہوتا ہے لہٰذا شیئرز، شیئر کیپٹل کا جزوی حصہ ہوتا ہے اور کمپنی کی ملکیت میں رغبت کی بنیاد قائم کرتا ہے۔ وہ افراد جو شیئرز کی شکل میں سرمایہ فراہم کرتے ہیں انھیں حصہ دار کہا جاتا ہے۔

منظور سرمایہ کی رقم اور شیئرز کی مقدار جس میں وہ منقسم ہے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن درج ہوتا ہے۔ لیکن شیئرز کے درجات جن میں کمپنی کا سرمایہ منقسم ہوتا ہے مع ان کے حقوق و ذمہ داری آرٹیکل آف ایسوسی ایشن کے ذریعے تجویز کیے جاتے ہیں کمپنیز ایکٹ کے دفعہ 86 کے مطابق کمپنی دو قسم کے شیئرز جاری کرسکتی ہے۔ (1) ترجیحی شیئرز اور (2) ایکوٹی شیئرز (جو عام حصص بھی کہلاتے ہیں)

1.4.1 ترجیحی شیئرز

کمپنی ایکٹ 1956 کی دفعہ 85 کے مطابق ترجیحی شیئرز وہ شیئر ہوتے ہیں جو درج ذیل شرائط پوری کریں۔

(a) یہ منافع کی ادائیگی کے لیے ترجیحی حصہ داروں کو ایک مقررہ رقم کی ادائیگی یا ہر ایک شیئر کی عمومی قیمت کی مقررہ شرح کے اعتبار سے ایکوٹی حصہ داروں سے قبل ادائیگی کا حق رکھتے ہیں۔

(b) یہ سرمایہ کے معاملے میں کمپنی کے بند ہونے پر ایکوٹی شیئرز کے حصہ داروں کو کسی بھی چیز کی ادائیگی سے قبل بھگتان کا ترجیحی حق رکھتے ہیں۔

تاہم مندرجہ بالا دوشرائط کے باوجود ترجیحی شیئر رکھنے والا حصہ دار پورے طور پر یا ایک محدود حد تک کمپنی کے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن (اغراض ومقاصد) میں مقرر کردہ کمپنی کے 'فاضلات' (Surpluses) میں شرکت کا حق رکھ سکتا ہے۔لہٰذا ترجیحی شیئرز شرکتی اور غیر شرکتی دونوں ہی ہو سکتے ہیں۔اسی طرح یہ شیئرز متزاید (Cumulative) غیر متزاید اور قابل واپسی یا نا قابل واپسی بھی ہو سکتے ہیں۔

1.4.2 ایکوٹی شیئرز

کمپنی ایکٹ 1956 کے مطابق ایکوٹی شیئر وہ شیئر ہوتا ہے جو ترجیحی شیئر کے زمرے میں نہیں آتا بالفاظ دیگر وہ شیئرز جو سرمایہ کی مکرر ادائیگی یا منافع کی ادائیگی میں کسی بھی قسم کے ترجیحی حق سے استفادہ نہیں کرتے، ان کو اصطلاحاً ایکوٹی شیئر کہتے ہیں۔ایکوٹی حصہ دار کمپنی کے قابل تقسیم نفع میں ترجیحی حصہ داروں کے منافع کے حقوق کی تسکین کے بعد شرکت کے مستحق ہوتے ہیں۔ایکوٹی شیئرز پر منافع مقرر نہیں ہوتا اور سال بہ سال کم اور زیادہ ہوسکتا ہے اور یہ تقسیم کے لیے دستیاب منافع کی رقم پر منحصر ہوتا ہے۔ایکوٹی شیئر کیپٹل (i) حق رائے شماری کے ساتھ یا (ii) رائے شماری کے لیے تفرقی حق کے ساتھ، منافع یا بصورت دیگر ایسے قوانین کی مطابقت اور تجویز کردہ حالات کے ساتھ ہوسکتا ہے۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

نیچے دیے گئے بیانات میں کون سے درست ہیں:

(a) ایک کمپنی کی تشکیل معاہدہ انڈین کمپنیز ایکٹ 1932 کے مطابق ہوتی ہے۔

(b) کمپنی ایک مصنوعی فرد ہے۔

(c) کمپنی کے حصہ دار کمپنی کے عمل کے ذمہ دار ہوتے ہیں۔

(d) کمپنی کا ہر ممبر کمپنی انتظامیہ میں حصہ لینے کا حق دار ہوتا ہے۔

(e) کمپنی کے شیئرز عام طور پر منتقل ہونے کے قابل ہوتے ہیں۔

(f) شیئر درخواست کھاتہ ایک ذاتی کھاتہ ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished

(g) کمپنی کا ڈائریکٹر لازمی طور پر کمپنی کا حصہ دار ہونا چاہیے۔

(h) زر درخواست شیئر کی ظاہری قیمت (Face Value) کے 25 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے۔

(i) اداشدہ سرمایہ طلب کردہ سرمایے سے تجاوز کر سکتا ہے۔

(j) کیپٹل ریزرو سرمایہ منافع سے پیدا ہوتا ہے۔

(k) سیکورٹی پریمیم کھاتہ تختۂ توازن کے اثاثوں کے کالم میں ظاہر کیا جاتا ہے۔

(l) اجرا شیئرز پر پریمیم سرمایہ خسارہ ہے۔

(m) شیئرز کے اجرا کے وقت سیکورٹیز پریمیم کی زیادہ سے زیادہ شرح 10 فی صد ہوتی ہے۔

(n) سرمایہ کا وہ حصہ جو کمپنی کے بند ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اسے سرمایہ ریزرو کہتے ہیں۔

(o) ضبط شدہ حصص بٹہ (Discount) پر جاری نہیں کیے جا سکتے ہیں۔

(p) بنیادی طور پر بٹہ پر جاری کیے گئے شیئرس پریمیم پر مکرر جاری کیے جا سکتے ہیں۔

1.5 شیئرز (حصص) کا اجرا

کسی بھی کمپنی کے سرمایے کی مخفی خصوصیت یہ ہوتی ہے کہ اس کے شیئرز (حصص) کی رقم رفتہ رفتہ آسان قسطوں میں ایک وقفہ مدت میں اکٹھا کیا جا سکتا ہے جو کمپنی کی بڑھتی ہوئی ضروریات پر منحصر ہوتا ہے۔ پہلی قسط درخواست کے ساتھ وصول کی جاتی ہے اور اس طرح اسے زیر درخواست کے نام سے منسوب کیا جاتا ہے۔ دوسری الاٹمنٹ پر (جسے زیر تفویض رقم کہتے ہیں) اور بقیہ اقساط کو فہرست کال، سیکنڈ کال وغیرہ اور آخری قسط کو فائنل کال کے نام سے جانا جاتا ہے تاہم اس کا مطلب یہ نہیں ہے کہ کمپنی حصص کی تمام رقم وقت درخواست طلب کرنے کا حق نہیں رکھتی ہے۔

اجرا حصص کے طریقۂ کار میں اہم اقدامات:

- پراسپکٹس کا اجرا: کمپنی سب سے پہلے عوام کے لیے پراسپکٹس جاری کرتی ہے پراسپکٹس دراصل عوام کے لیے ایک دعوت نامہ ہوتا ہے کہ ایک نئی کمپنی معرض وجود میں آئی ہے اور اسے کاروبار کرنے کے لیے سرمایہ درکار ہے۔ یہ کمپنی کے بارے میں مکمل معلومات پر مشتمل ہوتا ہے اور ممکنہ سرمایہ کاروں سے رقم اکٹھا کرنے کے طریقوں پر مبنی ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished

- درخواستوں کی وصولیابی: عوام کو پراسپکٹس جاری کرنے کے بعد حصہ سرمایہ (شیئر کیپٹل) میں چندہ دینے کا ارادہ رکھنے والے ممکنہ سرمایہ کار زر درخواست کے ساتھ پراسپکٹس میں بتائے گئے کسی شیڈولڈ بینک میں عرضی داخل کرتے ہیں۔ کمپنی کو پراسپکٹس جاری کرنے کے 120 دن کے اندر (دیکھیے باکس نمبر 1) خفیف ترین چندہ حاصل کرنا ہوتا ہے۔ اگر کمپنی دیے گئے وقفے میں سرمایہ حاصل کرنے میں ناکام ہوتی ہے تو کمپنی حصص کے الاٹمنٹ کا کام جاری نہیں رکھ سکتی اور زر درخواست پراسپکٹس کے جاری ہونے کے 130 دن کے اندر واپس کرنا پڑے گا۔
- حصص کی تفویض: اگر کم ترین چندہ موصول ہو گیا ہے تو کمپنی دوسری قانونی کاروائی پوری کرنے کے بعد حصص تفویض کرنے کے لیے اقدام کر سکتی ہے۔ جن لوگوں کو حصص تفویض کر دیے جاتے ہیں انھیں خط تفویض بھیج دیا جاتا ہے اور تفویض سے محروم افراد کو رقعہ معذرت بھیجا جاتا ہے۔ تفویض کا عمل ہو جانے کے بعد کمپنی اور ان لوگوں کے جنھیں حصص جاری کیے گئے ہیں، درمیان ایک جائز اور باضابطہ معاہدہ ہو جاتا ہے۔

باکس 1

خفیف ترین چندہ

ڈائریکٹرز کی نظر میں خفیف ترین چندہ سے مراد وہ کم ترین رقم ہے جو کمپنی کے کاروباری عمل میں آنے والی ضروریات کو پورا کرنے کے لیے حاصل کی جاتی ہے جو ان سے متعلق ہوتی ہے:

- خریدی گئی یا خریدی جانے والی کسی جائیداد کی قیمت جو
- بالکل یا جزوی طور پر اجرا کے حاصلات سے ضروریات پوری کرنے سے متعلق ہوتی ہے۔
- شیئرز کے اجرا سے متعلق کمپنی کے ذریعے ادا کیے گئے ابتدائی اخراجات یا قابل ادا کمیشن۔
- اوپر دیے گئے دو معاملات میں کمپنی کے ذریعے لی گئی رقم کی ادائیگی۔
- رواں سرمایہ (ورکنگ کیپٹل) اور

کاروبار کو حسب معمول چلانے کے لیے دوسرے مطلوبہ اخراجات سیبی SEBI (سرمایہ کا تحفظ، ہدایت نامہ اور اعلان (Disclosur & Investor Protection) 2000 Guidelines [1:8:3:6 اور 2:8:3:6] کے مطابق یہ قابل غور بات ہے کہ سرمائے کے خفیف ترین چندہ جاری کردہ رقم کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے۔ اگر یہ شرط پوری نہیں ہوتی تو کمپنی تمام موصول شدہ چندہ واپس کر دے گی۔ اگر فہرست چندہ بند ہونے کی تاریخ کے 8 دن کی تاخیر سے ہوتی تو کمپنی تمام رقم 15 فی صد سود کی شرح سے ادائیگی کے لیے قانوناً ذمہ داری ہوتی ہے۔ [دیکھیے دفعہ (2) 73]

© NCERT not to be republished

کمپنی کے شیئرز مساوات پر، پریمیم پر، یا بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اجرا کی شرائط کے مطابق حصص مساوات(at Par) پر جاری کردہ تب ہی کہلائے جاتے ہیں جب ان کی اجرائی قیمت ظاہری یا علامتی قیمت کے بالکل مساوی ہو جب کمپنی کے شیئرز اس کی ظاہری قیمت سے زیادہ پر جاری کیے جاتے ہیں تو یہ زائد رقم پریمیم کہلاتی ہے اور اجرا بھی پریمیم پر جاری کردہ کہلاتا ہے۔ اور جب شیئر ظاہری قیمت سے کم پر جاری کیے جاتے ہیں تو وہ بٹہ پر جاری شیئر کہلاتے ہیں۔

بہ لحاظ حقیقت شیئر مساوات پر، پریمیم پر یا بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں۔ جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا ہے کہ کسی کمپنی کا شیئر کیپٹل مختلف مراحل پر قسطوں کے ذریعہ اکھٹا کیا جاتا ہے۔

1.6 اکاؤنٹنگ کا عمل

درخواست پر: زر کی رقم جو مختلف قسطوں میں ادا کی جاتی ہے وہ شیئر کیپٹل کی علامت تصور کی جاتی ہے اور اسے لازمی طور پر شیئر کیپٹل کھاتے میں جمع کرنا چاہیے۔ تاہم حسب سہولت بنیادی طور پر ہر ایک قسط کے لیے انفرادی کھاتے کھولے جاتے ہیں درخواست کے ساتھ تمام موصولہ رقم اس مقصد کے لیے کسی شیڈولڈ بینک میں کھولے گئے کھاتے میں جمع کر دی جاتی ہیں اور اس روزنامچہ میں مندرجہ ذیل اندراج ہوگا:

بینک کھاتہ	ڈیبٹ
حصہ درخواست کھاتہ سے	
(___ شیئرز پر بحساب۔ روپے فی شیئر زر درخواست موصول)	

تفویض پر: جب خفیف ترین چندہ کی رقم موصول ہو جاتی ہے اور شیئر تفویض کی مخصوص قانونی کاروائی (چارہ جوئی) کی مناسب طور پر تعمیل ہونے کے بعد کمپنی کے ڈائریکٹرز شیئر تفویض کرنے کی کاروائی کا آغاز کرتے ہیں۔

شیئر تفویض سے مراد کمپنی اور درخواست دہندگان جو اب حصہ دار بن جاتے ہیں اور یا ممبر کی حیثیت اختیار کر لیتے ہیں، کے درمیان ایک معاہدہ ہوتا ہے:

باکس 2

تفویض حصص

حسابی عمل کے نقطۂ نظر سے

- دستور کے مطابق جیسے ہی حصص تفویض ہو جاتے ہیں۔ حصہ دار حضرات سے تفویض کیے گئے حصص پر کچھ رقم طلب کی جاتی ہے جسے زر تفویض کہتے ہیں۔

- درخواست دہندگان کے ذریعے پیشکش کی قبولیت کے ساتھ موصولہ زرِ درخواست کو شیئر کیپٹل کھاتے میں منتقل کرنا ہوتا ہے کیونکہ حسب قاعدہ یہ اسی کا حصہ بن جاتا ہے۔
- مسترد کردہ درخواستوں سے موصول رقم سیبی (SEBI) کی مجوزہ مدّت کے اندر مذکورہ افراد کو لوٹا دی جانی چاہیے۔
- اگر کم تعداد میں حصص تفویض کیے جاتے ہیں تو جنھوں نے زیادہ حصص کے لیے درخواست دی ہے وہ رقم حصہ داروں کے واجب الادا الاٹمنٹ میں لازمی طور پر ایڈجسٹ ہونی چاہیے۔
- آخرالذکر دو اقدامات کے نتیجہ شیئر درخواست کھاتہ بند کرنا ہوتا ہے جو شیئر کیپٹل لین دین کے لیے ایک عارضی کھاتہ ہوتا ہے۔

حصص کی تفویض کے سلسلے میں روزنامچہ میں اندراجات

1۔ برائے منتقلی زرِ درخواست

شیئر درخواست (حصہ درخواست) کھاتہ ڈیبٹ
شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے
تفویض کردہ حصص پر زرِ درخواست/شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ میں منتقل)
مسترد کردہ درخواست پر رقم کی واپسی کے لیے

2۔ شیئر درخواست حصہ درخواست کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے
(— مسترد کردہ حصص کی زرِ درخواست واپس کی گئیں)

3۔ تفویض پر واجب رقم کے لیے
شیئر الاٹمنٹ حصہ تفویض کھاتہ ڈیبٹ
شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

4۔ زائد زرِ درخواست کی تطبیق کے لیے
شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ ڈیبٹ
شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

—شیئرز (حصص) پر بحساب—فی شیئر (حصہ) الاٹمنٹ (تفویض) پر واجب رقم ایڈجسٹ کی گئی۔

5۔ زر الاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

—شیئرز (حصص) پر—روپیے فی حصہ زر الاٹمنٹ (تفویض) موصول مشترک کھاتہ)

کبھی کبھی کمپنی کی کتابوں میں شیئر درخواست (حصہ درخواست) شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ کھولا جاتا ہے جسے شیئر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ کہتے ہیں۔ اصل مشترک کھاتہ کھولنے کی بنیادی وجہ یہ ہے کہ بغیر درخواست کے الاٹمنٹ ناممکن ہے جب کہ درخواست بغیر الاٹمنٹ بے سود ہے۔ شیئر کیپٹل کے یہ دو مراحل باہم مربوط ہیں۔ جب ایک مشترک کھاتہ قائم کیا جاتا ہے تو روزنامچہ میں اندراج درج ذیل طور پر کیا جائے گا۔

1۔ درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر (حصہ) درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

—شیئرز پر-فی حصہ کے حساب سے زر موصول

2۔ واجب زر درخواست اور زر الاٹمنٹ کی منتقلی کے لیے

شیئر (حصہ) درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

(—شیئرز (حصص)—روپیے فی شیئر (حصہ) الاٹمنٹ (تفویض) پر واجب زر درخواست شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ میں منتقل)

3۔ مسترد کردہ درخواستوں کے زر کی واپسی کے لیے

شیئر (حصص) درخواست اور الاٹمنٹ تفویض کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(—شیئرز حصص کی مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کردی گئی)

© NCERT not to be republished

4۔ زرالاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر (حصہ) درخواست اورالاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

(زرالاٹمنٹ (تفویض) کا باقی موصول ہوا)

قسط طالبی پر On Calls: اقساط طالبی حصص کو پوری طرح ادا شدہ بنانے اور حصہ داروں سے حصص کا کل زر موصول کرنے میں مرکزی کردارادا کرتی ہے۔تفویض کے مکمل ہونے تک حصص پورے طور پر طلب کردہ نہ ہونے کی صورت میں ڈائریکٹرز حصص کی باقی رقم طے شدہ طور پر جب اور جیسے طلب کرنے کا اختیار رکھتے ہیں۔ یہ بھی ممکن ہے کہ حصہ داروں کے ذریعے اقساط طالبی کی ادائیگی کے اوقات اجرا حصص کے وقت متعین کردیے جاتے ہیں اور جس کا ذکر پراسپکٹس میں کردیا جاتا ہے۔

اقساط طالبی حصص کے بارے میں دونکات بڑے اہم ہیں۔اول کسی بھی قسط طالبی کی رقم حصص کی ظاہری قیمت کے 25 فی صد سے زیادہ نہیں ہونی چاہیے۔دوم یہ کہ دو اقساط طالبی کے درمیان کم ازکم ایک ماہ کا وقفہ لازمی طور پر ہونا چاہیے۔

جب قسط طالبی طلب کی جاتی ہے اوراس کی رقم موصول ہوجاتی ہے تو روزنامچہ میں درج ذیل اندراج کیا جاتا ہے۔

1۔ واجب الاداز رقسط طالبی کے لیے۔

شیئر کال (حصہ قسط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

(— حصص پر بحساب — فی حصہ قسط طالبی واجب)

2۔ شیئر کال (قسط طالبی) کی رقم وصول ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کال (حصہ قسط طالبی) کھاتہ سے

(قسط طالبی کی رقم موصول)

طلب کی گئی اقساط طالبی کی شناخت کے لیے الفاظ اول، دوم، سوم 'حصص' اور 'قسط طالبی' کے ساتھ شیئر کال اکاؤنٹ کے درمیان لازمی طور پر جوڑنا چاہیے۔مثال کے طور پر پہلی قسط طالبی کی صورت میں شیئر فرسٹ کال اکاؤنٹ، دوسری قسط طالبی کے معاملے میں ''شیئر سکینڈ کال اکاؤنٹ، وغیرہ ہونا چاہیے۔دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ آخری قسط طالبی کے ساتھ لفظ 'اور آخری' بھی جوڑا جائے

گا۔فرض کیجیے اگر دوسری قسط طالبی آخری ہے تو اسے ''سیکنڈ اور فائنل کال (دوم اور آخری قسط طالبی) کی اصطلاح دی جائے گی اور اگر یہ تیسری قسط طالبی جو کہ آخری بھی ہے تو اسے ''تھرڈ اینڈ فائنل کال (تیسری اور آخری)'' کہیں گے یہ بھی ممکن ہے تفویض کے بعد تمام بیلنس محض ایک کال ہی میں وصول کیا جا سکتا ہے۔اس معاملے میں پہلی قسط طالبی ہی ''فرسٹ اینڈ فائنل کال (اول و آخر قسط طالبی)'' کہلائے گی۔

باکس 3

عوامی چندہ کے لیے حصہ سرمایہ اجرا کے معاملے میں مندرجہ ذیل نکات کو ذہن میں رکھنا چاہیے۔

1۔ زر درخواست شیئر کی ظاہری قیمت کی کم از کم 5 فی صد ہونی چاہیے۔

2۔ قسط طالبی آرٹیکلز آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے مطابق طلب کی جانی چاہیے۔

3۔ جہاں اپنا خود کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن نہ ہو وہاں پر ٹیبل A (جدول الف) کے مندرجہ ذیل قوانین نافذ ہوں گے۔

(a) دو اقساط طالبی کے درمیان ایک ماہ کا وقت ہونا چاہیے۔

(b) قسط طالبی کی رقم شیئرز کی ظاہری قیمت کھاتہ 25 فی صد سے زائد میں ہونا چاہیے۔

(c) رقم کی ادائیگی کے لیے حصہ داروں کو کم سے کم 14 دن کا وقفہ دیا جاتا ہے۔

(d) تمام شیئرز پر اقساط طالبی یکسانیت کی بنیاد پر اسی زمرے (درجہ) میں طلب کی جانی چاہیے۔

نوٹ: حسابی عمل کا طریقہ دونوں طرح کے شیئرز یعنی ایکوٹی شیئرز اور ترجیحی شیئرز کے لیے یکساں ہونا چاہیے۔دونوں کے درمیان امتیاز کرنے کے لیے ہر ایک قسط سے قبل ایکوٹی ادا ترجیحی ،لفظ کا لاحقہ جوڑ دینا چاہیے۔

مثال 1

مونا ارتھ موور لمیٹڈ نے 12,000 شیئرز 100 روپیہ فی شیئر کے حساب سے 30 روپیہ درخواست پر 40 روپیہ الاٹمنٹ پر اور 20 روپیے قسط طالبی اول اور بقایا اول اور آخری قسط طالبی پر جاری کرنے کا فیصلہ کیا۔اس کے لیے 13,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ڈائریکٹرز نے 1,000 درخواستوں کو مسترد کرنے کا فیصلہ کیا اور کل زر درخواست واپس کر دیا گیا۔تمام شیئرز کا زر الاٹمنٹ موصول ہوا اور اقساط طالبی پر تمام واجب رقم سوائے 100 حصص کے موصول ہوگئی۔اس لین دین کا اندراج مونا ارتھ موور کی کتابوں میں درج کیجیے۔

حل

مونا ارتھ موور لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	3,90,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
3,90,000			شیئر (حصہ) درخواست کھاتہ سے	
			(13,000 حصص پر 30 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول)	
	3,60,000		زر درخواست کھاتہ ڈیبٹ	
3,60,000			شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے	
			(زر درخواست کی حصہ سرمایہ میں منتقلی)	
	4,80,000		شیئر (حصہ) الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	
4,80,000			شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے	
			(12,000 حصص پر 40 روپے فی حصہ کے حساب الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم)	
	30,000		شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ	
30,000			بینک کھاتے سے	
			(1,000 حصص کا زر درخواست واپس)	
	4,80,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
4,80,000			شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے	

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات	ل۔ف	رقم (ڈیبٹ)	رقم (کریڈٹ)
	(12,000 حصص پر 40 روپیے سے فی حصہ کے حساب سے زرالاٹمنٹ موصول ہوا)			
	شیئر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے (12,000 حصص پر 20 روپیے فی حصہ کے حساب سے واجب قسط طالبی اول)		2,40,000	2,40,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے (100 حصص کے علاوہ زر قسط طالبی اول موصول)		2,38,000	2,38,000
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال (اقساط طالبی اول و آخر) کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے (12,000 حصص پر 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے اول و آخر قسط طالبی پر رقم واجب)		1,20,000	1,20,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے (زر دوم و آخری قسط طالبی منوائے 100 حصص کے موصول)		1,19,000	1,19,000

مثال 2

ایسٹرن کمپنی لمیٹڈ نے عوام کو اپنے شیئرز کی خریداری کے لیے 40,000 شیئرز 10 روپیہ فی جاری کیے جو درخواست پر 4 روپے فی شیئر الاٹمنٹ پر 3 روپے اور باقی فرسٹ وسیکنڈ کالس (اقساط طالبی اول اور دوم) پر قابل ادا تھے۔ 40,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ کمپنی نے تمام درخواست دہندگان کو پورے حصص تفویض کر دے۔ تفویض اول و دوم قسط طالبی پر تمام واجب الادا رقم موصول ہوئی۔

کمپنی کی کتابوں میں جنرل اندراج کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل

ایسٹرن کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,60,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			1,60,000
	(40,000 حصص کا 4 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		1,60,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ			1,60,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	حصہ سرمایہ کھاتہ سے			1,20,000
	(40,000 حصص پر 3 روپے فی حصہ کے حساب سے الاٹمنٹ پر زر واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			1,20,000
	(40,000 حصص پر 3 روپے فی حصہ کے حساب سے الاٹمنٹ پر رقم موصول)			

© NCERT not to be republished

	شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	حصہ سرمایہ کھاتہ سے			1,20,000
	(40,000 حصص پر 3 روپیے فی حصہ کے حساب سے اول و دوم اقساط طالبی پر زر واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			1,20,000
	(اقساط طالبی پر رقم موصول)			

آپ اسے خود کیجیے

یکم جنوری 2006 ایک لمیٹڈ کمپنی 40,000 منظور سرمایہ حصص 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے تشکیل دی گئی۔ اس نے عوام کو 3,000 حصص کی مندرجہ ذیل طریقے سے چندہ کی پیشکش کی

درخواست پر	3 روپیے فی حصہ
تفویض پر	2 روپیے فی حصہ
فرسٹ کال پر (الاٹمنٹ کے ایک ماہ بعد)	250 روپیے فی حصہ
سیکنڈ و فائنل کالس پر	250 روپیے فی حصہ

حصص عوام کے ذریعے پورے طور پر خرید لیے گئے اور 15 جنوری 2006 کو تمام زر موصول ہو گیا۔ ڈائریکٹرز نے یکم فروری 2006 کو حصص کا الاٹمنٹ کر دیا۔

آپ کمپنی کے کھاتوں میں سرمایہ حصص کے لین دین کا اندراج کس طرح کریں گے کہ اگر تمام زر مناسب طور پر وصول ہو گیا ہو اور کمپنی درخواست و الاٹمنٹ کے لیے مشترک کھاتہ قائم کرتی ہے۔

1.6.1 اقساط طالبی بقایا (Calls in Arreass)

ایسا اکثر ہو جاتا ہے کہ حصہ دار مقررہ وقت پر قسط طالبی کی رقم ادا نہیں کرتے ہیں جب کوئی حصہ دار الاٹمنٹ پر یا دوسری اقساط پر رقم ادا کرنے میں ناکام رہتے ہیں تو ایسی رقم قسط طالبی بقایا یا غیر ادا کردہ قسط طالبی کے نام سے جانی جاتی ہے۔ بقایا قسط طالبی تمام اقساط

© NCERT not to be republished

طالبی کھاتے میں بقایا قرض (ڈیبٹ بیلنس) کی نمائندگی کرتی ہے۔اور بیلنس شیٹ کی Liabilities کی جانب ادا کردہ سرمایہ سے کٹوتی کے طور پر ظاہر کی جاتی ہے تاہم جب کوئی کمپنی بقایا قسط طالبی کھاتہ رکھتی ہے تو مندرجہ ذیل زائد اندراج روزنامچہ میں ظاہر کرنے کی ضرورت پیش آتی ہے۔حالانکہ ایسا کرنا ضروری تصور نہیں کیا جاتا ہے۔

کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر فرسٹ کال (حصہ سرمایہ قسط طالبی اول) کھاتہ سے

شیئر سیکنڈ و فائنل کال (اقساط طالبی اول و دوم) کھاتہ سے

(غیر ادا کردہ اقساط طالبی)

کمپنی کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن عام طور پر ڈائریکٹرز کو غیر ادا کردہ احتیاط طالبی پر ایک مخصوص شرح سود وصول کرنے کا اختیار دیتا ہے۔اگر آرٹیکل اس معاملے میں خاموش ہے تو اس پر جدول 'A' میں درج قانون لاگو ہوگا جس میں بتایا گیا ہے کہ 5 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ غیر ادا کردہ رقم پر سود وصول نہیں کیا جائے گا۔ یہ سود ادائیگی کے لیے متعین دن اور جس دن حقیقتاً رقم ادا کی گئی ہے کی درمیانی مدت تک قابل وصول ہوگا۔

زر قسط طالبی پر سود کے ساتھ وصولیابی کے بعد سود کی رقم سود کھاتہ میں اور زر قسط طالبی متعلقہ قسط طالبی کھاتہ یا غیر ادا کردہ قسط طالبی کھاتے میں کریڈٹ کردی جاتی ہے۔ جب حصہ دار زر غیر ادا کردہ اقساط مع سود ادا کردیتے ہیں تو اس کا اندراج مندرجہ ذیل طریقہ سے ہوگا۔

بینک کھاتہ ڈیبٹ

کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط طالبی) کھاتہ سے

سود کھاتہ سے

(کال ان ایریرس کی سود سمیت واپسی)

نوٹ: اگر کوئی بھی چیز متعین نہیں کی گئی ہے تو غیر ادا کردہ اقساط طالبی پر لینے اور اس کا مندرجہ بالا اندراج کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی

مثال 3

کرونک لمیٹڈ نے 10 روپے فی حصہ کے حساب سے 10,000 ایکوٹی حصص جاری کیے جو درخواست پر 2.50 روپے، الاٹمنٹ

3 روپیے قسط طالبی اول 2 روپیے اور باقی آخری قسط طالبی پر قابل ادا تھے۔ تمام حصص پوری طرح سے خریدے گئے سوائے 100 حصہ داروں کے جو آخری قسط طالبی ادا نہیں کر سکے۔ اس لین دین کا ریکارڈ کا اندراج روز نامچہ میں کیجیے۔

حل

کرونک لمیٹڈ کے کھاتے

روز نامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر درخواست کھاتہ سے (10,000 حصص پر 2.50 روپیے فی حصہ کے حساب سے درخواست موصول)		25,000	25,000
	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل کھاتے سے (10,000 حصص کا زر درخواست، سرمایہ حصص میں منتقل)		25,000	25,000
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل کھاتہ سے (10,000 حصص کا 3 روپیے فی حصہ کے حساب سے زر الاٹمنٹ واجب الادا)		30,000	30,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے		30,000	30,000

© NCERT not to be republished

	(زر الاٹمنٹ موصول)			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(10,000 حصص پر 2 روپیے فی حصہ کے حساب سے زر قسط اول واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			20,000
	(زر قسط طالبی اول موصول)			
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			25,000
	(قسط طالبی آخری کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		24,750	
	کالس ان اریریس (غیر ادا کردہ قسط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ		250	
	شیئر سیکنڈ راور فائل کال کھاتہ سے			25,000
	100 حصص کے علاوہ اقساط طالبی آخری کی رقم موصول			

1.6.2 پیشگی اقساط طالبی (Calls in Advance)

کبھی کبھی کچھ حصہ دار اقساط طلبی کی رقم جزوی یا پوری طور پر بغیر مانگے ہی ادا کر دیتے ہیں حصہ داروں سے اس طرح کا موصول زر پیشگی اقساط طالبی کے نام سے جانا جاتا ہے۔ پیشگی کے طور پر حاصل شدہ رقم کے بارے میں کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے کہ اس کو ''پیشگی اقساط طالبی کھاتے'' میں کریڈٹ کرے۔ یہ پیشگی وصول شدہ رقم مانگی جانے والی واجب الادا اقساط طالبی کے ساتھ ایڈجسٹ کر دی جاتی ہے۔ کمپنی ایکٹ کے جدول 'A' میں اس طرح کی پیشگی احتیاط طالبی پر 6 فی صد شرح سے زائد سود کی ادائیگی فراہم نہیں کراتی۔

پیشگی طور پر موصولہ اقساط طالبی کا مندرجہ ذیل طریقے پر روزنامچہ میں اندراج کیا جاتا ہے۔

© NCERT not to be republished

بینک کھاتہ ڈیبٹ
کالس-ان-ایڈوانس (پیشگی اقساط طالبی) کھاتہ سے
(قسط طالبی پر پیشگی رقم موصول)

جب اقساط طالبی واقعی واجب ہوجاتی ہیں تو کالس ان ایڈوانس کھاتہ، میں تطبیق ناگزیر ہوجاتی ہے لہٰذا اس کے لیے روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

کالس-ان-ایڈوانس (پیشگی اقساط طالبی کھاتہ) ڈیبٹ
مخصوص قسط طالبی کھاتہ سے
(واجب زر قسط طالبی میں پیشگی رقم ایڈجسٹ کی گئی)

کالس ان ایڈوانس کا بیلنس کمپنی کے تختہ توازن کے واجبات والے کالم میں حصہ سرمایہ کے عنوان کے تحت الگ ظاہر کیا جاتا ہے مگر ادا کردہ سرمایہ کی رقم کے ساتھ منسلک نہیں کیا جاتا ہے۔

چونکہ کالس-ان-ایڈوانس، کسی بھی کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے لہٰذا اس حاصل شدہ پیشگی رقم پر وصولیابی کی تاریخ سے جس تاریخ تک یہ رقم واجب ہوتی ہے سود ادا کیا جانا چاہیے بشرطیکہ یہ سہولت آرٹیکل کے ذریعے فراہم کرائی گئی ہو۔ عام طور پر آرٹیکل کی شرط کے مطابق اس رقم پر سود کی ادائیگی کی جاتی ہے تاہم اگر آرٹیکل اس سلسلے میں خاموشی اختیار کرتا ہے تو اس پر جدول 'A' کا اطلاق ہوتا ہے جس میں 6 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ ایڈوانس پر سود ادا نہیں کیا جاسکتا۔

کالس ان ایڈوانس پر سود کے سلسلے میں حسابی عمل درج ذیل ہوگا۔

1۔ برائے ادائیگی سود
کالس ان ایڈوانس سود کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے
(کالس ان ایڈوانس پر سود ادا کیا گیا)
یا

2۔ برائے واجب سود
کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ
متفرق حصہ دار کے کھاتہ سے
(کالس ان ایڈوانس پر سود کی واپسی)

© NCERT not to be republished

مثال 4

کونیکا لمیٹڈ نے 2,00,000 روپے کے منظور شدہ ایکوٹی سرمایہ جو 2,000 حصص پر -/100 روپے فی حصہ کے طور پر رجسٹرڈ ہوئی۔ کمپنی نے چندہ کے لیے 1,000 حصص جاری کیے جو 25 روپے فی حصہ درخواست پر 30 روپیہ فی حصہ تفویض پر 20 روپے حصہ پہلی کال پر اور باقی ضرورت پڑنے پر قابل ادا تھے۔

1,000 حصص کا زر درخواست موصول ہوا اور ان کا الاٹمنٹ کر دیا گیا زر الاٹمنٹ پورا وصول ہوا۔ لیکن جب پہلی کال کی گئی تو ایک حصہ دار 100 حصص کی رقم ادا کرنے میں نا کام رہا اور دوسرے حصہ دار نے اپنے 50 حصص کی تمام رقم ادا کر دی۔

کمپنی نے اس کے بعد کوئی بھی کال نہیں کی کمپنی کے کھاتوں شیئر کیپٹل لین دین سے متعلق ضروری اندراج کیجیے۔

حل

کونیکا کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		25,000	
	اکیوٹی شیئر، درخواست کھاتہ سے				25,000
	1,000 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول				
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		25,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				25,000
	(1000 حصص کا زر درخواست شیئر کیپٹل میں منتقل)				
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		30,000	

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	(1000 حصص پر 30 روپے فی حصہ کے حساب سے واجب زر الاٹمنٹ)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			30,000
	(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(1,000 حصص پر پہلی قسط طالبی 20 روپے حصہ کے حساب سے واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		19,250	
	کالس-ان-اریرس کھاتہ ڈیبٹ		2,000	
	اکیوٹی شیئر پہلی کال کھاتہ سے			20,000
	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے			1,250
	(900 حصص پر زر قسط طالبی اول اور 50 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر پیشگی اقساط طالبی موصول ہوا)			

عملاً حاصل شدہ رقم کو کیش بک میں لکھا جاتا ہے نہ کی جرنل میں۔

مثال 5

یونک پکچرس لمیٹڈ 5,00,000 روپے کے منظور اصل (سرمایہ) کے ساتھ رجسٹرڈ ہوئی تھی جو 5,20,000 فی صد ترجیحی شیئرز 10 روپے فی حصہ والے اور 10 روپے فی کس والے 30,000 اکیوٹی شیئرز پر منقسم تھا۔ کمپنی نے 10,000 ترجیحی شیئرز اور 15,000 اکیوٹی شیئرز عوام کو اعانت (چندہ) کے لیے پیش کیے۔ اقساط طالبی مندرجہ ذیل طریقے سے طلب کی گئیں۔

	اکیوٹی شیئرز	ترجیحی شیئرز
	روپیہ	روپیہ
درخواست	2	2
الاٹمنٹ	3	3
فرسٹ کال	2.50	2.50
سیکنڈ اور آخری کال	2.50	2.50

© NCERT not to be republished

عام حصص مکمل طور پر قبول کر لیے گئے۔ تمام واجبات سوائے 100 ایکوٹی شیئرز اور 200 ترجیحی شیئرز کی سیکنڈ اور فائنل کال کے موصول ہوئے۔ روزنامچہ میں ان لین دین کا اندراج کریں آپ کیش بک (نقد کھاتہ) اور تختہ توازن بھی تیار کریں۔

حل

یونک پکچرز لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		30,000	
	5% ترجیحی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		20,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				30,000
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				20,000
	(زر درخواست کی منتقلی)				
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		45,000	
	5% ترجیحی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		30,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				45,000
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				30,000
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ	ڈیبٹ		37,500	
	5% ترجیحی شیئر فرسٹ کال کھاتہ	ڈیبٹ		25,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				37,500
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				25,000

	(قسط طالبی اول (فرسٹ کال) واجب)			
	کالس-ان-ایریرس کھاتہ ڈیبٹ		750	
	ایکوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			250
	5% ترجیحی شیئر فائنل کال کھاتہ سے			500
	بقایا قسط طالبی کے لیے			

نقد کھاتہ (بینک کالم)

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	(رقم) روپیہ میں	مورخہ	تفصیلات	L.F.	(رقم) روپیہ میں
	ایکوٹی شیئر درخواست		30,000		برسابق باقی		2,49,250
	5% ترجیحی شیئر درخواست		20,000				
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ		45,000				
	5% ترجیحی شیئر الاٹمنٹ		30,000				
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال		37,500				
	5% شیئر فرسٹ کال		25,000				
	ایکوٹی شیئر سیکنڈ و فائنل کال		37,250				
	5% ترجیحی شیئر فائنل کال		24,500				
			2,49,250				**2,49,250**

ینگ پکچرز کا تختہ توازن (بیلنس شیٹ)

واجبات (Liabilities)	رقم (روپیہ میں)	اثاثے (Assets)	رقم (روپیہ میں)
منظور اصل (سرمایہ)		بینک میں نقد	2,49,250
30,000 ایکوٹی شیئر @ 10 روپے فی شیئر 3,00,000			

© NCERT not to be republished

		5,00,000	2,00,000		20,000، 5% ترجیحی شیئرز @10 روپے فی شیئر
					اجرائی اصل (سرمایہ)
			1,50,000		15,000 ایکوٹی شیئرز @10 روپے فی شیئر
		2,50,000	1,00,000		10,000، 5% ترجیحی شیئرز @10 فی شیئر
					اداشدہ اصل (سرمایہ)
			1,50,000		15,000 ایکوٹی شیئرز @10 روپے فی شیئر
			1,00,000		10,000، 5% ترجیحی شیئرز @10 روپے فی شیئر
			2,50,000		منہائی: غیرادا کردہ اقساط طالبی
				250	ایکوٹی شیئرز
		2,49,750	750	500	ترجیحی شیئرز
2,49,250		**2,49,250**			

مثال 6

روہت اینڈ کمپنی نے 10 روپے فی شیئر کے حساب 30,000 شیئرز کا اجرا 3 روپے درخواست پر، 3 روپے الاٹمنٹ پر اور دو ماہ بعد قسط طالبی اول پر کیا۔ الاٹمنٹ پر تمام واجب الاداز رموصول ہو گیا لیکن قسط طالبی اول کے موقع پر ایک حصہ دار جس کے پاس 400 حصص تھے وہ کال اول کی ادائیگی نہ کر سکا اور ایک دوسرے 300 حصص کے حصہ دار نے دوم اور آخری کال بحساب 2 روپے کے ادا کر دی جب کہ اس سے مانگ بھی نہیں کی گئی تھی کمپنی کے کھاتوں میں ضروری اندراج کیجیے۔

حل

روہت اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	90,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	

شیئر درخواست کھاتہ سے			90,000
(30,000 شیئرز پر 3 روپے فی شیئر کے حساب سے زر درخواست موصول)			
شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		90,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
زر درخواست کی شیئر کیپٹل کھاتہ میں منتقلی			
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		90,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
(30,000 شیئرز پر 3 روپے فی شیئر کے حساب سے زر الاٹمنٹ واجب)			
بینک کھاتہ ڈیبٹ		90,000	
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			90,000
(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)			
شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		60,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
(30,000 حصص پر 2 روپے فی حصہ کے حساب سے قسط طالبی واجب)			
بینک کھاتہ ڈیبٹ		59,800	
کالس-ان-اریریس کھاتہ سے ڈیبٹ		800	
شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			60,000
کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے			600

© NCERT not to be republished

	(2روپیے فی حصہ کے حساب سے 300 حصص پیشگی قسط طالبی دوم 2روپیے کے حساب سے 400 حصص کا زرقسط طالبی اول موصول نہیں ہوا)			

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی نے 20,000 ایکوٹی حصص 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے 3روپیے درخواست پر، 3روپیے الاٹمنٹ پر 2روپیے کال اول اور 2روپیے کال دوم وآخر پر ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ یکم مئی 2005 یا اس سے قبل زرالاٹمنٹ۔ قسط طالبی اول (فرسٹ کال) یکم اگست 2005 کو اور اقساط طالبی دوم وآخر یکم اکتوبر 2005 یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا 'X' جسے 1,000 حصص الاٹ کیے گئے تھے نے زرالاٹمنٹ ادا نہیں کیا 'Y'، جس کو 600 حصص تفویض کیے گئے تھے، نے دو اقساط طالبی ادا نہیں کیں اور 'Z' جسے کہ 40 حصص تفویض کیے گئے تھے نے آخری قسط طالبی ادا نہیں کی۔ 31 دسمبر 2005 کو روزنامچہ میں اندراج کر کے کمپنی کا تختۂ توازن تیار کیجیے۔

2۔ الفا کمپنی لمیٹڈ نے 10,000 حصص 10 روپیے فی حصہ 3روپیہ درخواست پر، 2روپیے تفویض پر اور بقیہ دو مساوی اقساط پر نقد ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ زرتفویض 3 مارچ 2006 کو یا اس سے قبل زرقسط طالبی آخر 31 اگست 2006 کو یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا۔ مسٹر 'A' جنھیں 600 حصص تفویض کیے گئے تھے نے حصص کی تمام باقی ظاہری قیمت الاٹمنٹ پر ہی ادا کردی۔ کمپنی کے کھاتوں کا جنرل اندراج کیجیے اور اس تاریخ کا تختۂ توازن بھی تیار کیجیے۔

1.6.3 زائد چندہ (Over Subscrription)

ایسی مثالیں بھی پائی جاتی ہیں کہ جب کسی کمپنی کے ذریعے عوام کو چندہ کے لیے پیش کیے گئے حصص سے زیادہ درخواستیں موصول ہوجاتی ہیں۔ ایسا عموماً اقتصادی طور پر مضبوط اور منظّم کمپنیوں کے حصص کے امرا کے سلسلے میں ہوتا ہے اور یہ زائد چندہ کا معاملہ گردانا جاتا ہے۔

ایسی حالت میں، اس صورت حال سے نمٹنے کے لیے ڈائریکٹرز کے پاس تین متبادل دستیاب ہوتے ہیں:

(1) وہ کچھ درخواستوں کو مکمل طور پر منظور کر سکتے ہیں اور دوسری درخواستوں کو مکمل طور مسترد کر سکتے ہیں۔ (2) وہ سب کو تناسبی

© NCERT not to be republished

الاٹمنٹ (Pro–rate Allotment) دے سکتے ہیں اور (3) وہ مندرجہ بالا دونوں متبادلوں کی آمیزش کر سکتے ہیں جو کہ عام طور پر اپنایا جاتا ہے۔

زائد چندہ کا مسئلہ آخر کار حصص کے الاٹمنٹ پر حل کر لیا جاتا ہے۔ لہٰذا حسابی نقطۂ نظر سے یہ بہتر ہوتا ہے کہ زائد چندہ کی صورت حال کو درخواست اور الاٹمنٹ کے بالکل معینہ نظم کے اندر ہی رکھا جائے یعنی زر درخواست کی وصولیابی، الاٹمنٹ پر واجب زر اور حصہ داری سے اس کی وصولیابی اور اس کا مشاہدہ اندراجات کے طریقے سے ہو جائے۔

پہلا متبادل: جب ڈائریکٹرز کچھ درخواستوں کو کلیتاً منظور اور کچھ کو بالکل مسترد کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں تو حاصل شدہ زر درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا جاتا ہے۔ مثلاً ایک کمپنی نے 20,000 حصص کے لیے عوام کو مدعو کیا اور کمپنی کو 25,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ ڈائریکٹرز نے 5,000 زائد حصص کی درخواستوں کو کلیتاً مسترد کر دیا اور ان کا زر درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا۔

اس معاملہ میں درخواست اور الاٹمنٹ کے لیے روزنامچہ میں اندراج مندرجہ ذیل طریقہ پر ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ
شیئر درخواست کھاتہ سے
(25,000 حصص کا۔روپے فی حصہ زر درخواست موصول)

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ
شیئر کیپٹل کھاتہ سے
بینک کھاتہ سے
(الاٹ کیے گئے 20,000 حصص کا زر منتقل اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس)

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ
شیئر کیپٹل کھاتہ سے
(— حصص کا۔روپے فی حصہ زر الاٹمنٹ واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ
شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے
(زر تفویض موصول)

© NCERT not to be republished

دوسرا متبادل: جب ڈائریکٹرز تمام درخواست دہندگان کا متناسب الاٹمنٹ کے لیے انتخاب کرتے ہیں (جو تناسبی تفویض کہلاتا ہے) تو موصولہ زائد زر درخواست عام طور پر واجب الادا زر الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا جاتا ہے اور اگر بصورت دیگر موصولہ رقم زر الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے کے بعد بھی بچ جاتی ہے تو اسے یا تو واپس کر دیا جاتا ہے یا پیشگی اقساط طلبی میں کریڈٹ کر دیا جاتا ہے۔

مثال کے طور پر: مدعو کی گئی 20,000 حصص کی درخواستوں کے جواب میں 25,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ یہ طے کیا گیا کہ درخواست دہندگان کو 4:5 کے تناسب سے حصص الاٹ کر دیے جائیں تو یہ تناسب تفویض معاملہ بنتا ہے اور 5,000 حصص کا فاضل موصولہ زر درخواست 20,000 حصص پر واجب الادا زر الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ ہوگا۔ اس معاملہ میں درخواست اور الاٹمنٹ کے لیے روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

(25,000 حصص کی — روپیے فی حصہ زر درخواست موصول)

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی حصہ سرمایہ (شیئر کیپٹل) میں منتقلی اور فاضل زر درخواست حصہ تفویض (شیئر الاٹمنٹ) میں کریڈٹ کی گئی)

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(25,000 حصص بحساب — روپیے فی حصہ زر تفویض واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(فاضل زر درخواست کے طور پر موصول رقم کے ایڈجسٹ کرنے کے بعد زر تفویض موصول ہوا)

تیسرا متبادل: جب کچھ حصص کی درخواستیں قطعی طور پر مسترد کر دی جاتی ہیں اور باقی درخواست دہنگان کو تناسب تفویض کر دی جاتی ہے تو اس صورت میں مسترد کردہ درخواستوں کی پوری رقم لوٹا دی جاتی ہے اور ان درخواست دہندگان کا موصولہ فاضل زر درخواست کہ جنھیں تناسبی الاٹمنٹ کیا گیا تھا ان کے واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا جاتا ہے۔

مثال کے طور پر ایک کمپنی نے 10,000 حصص کے لیے درخواستیں طلب کیں اور اسے 15,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ ڈائریکٹرز نے 2,500 حصص کی درخواستیں یکسر مسترد کرنے کا فیصلہ کیا اور 10,000 حصص کا تناسبی الاٹمنٹ باقی بچے 12,500 حصہ داروں میں اس طرح کیا کہ ہر 5 حصص کی درخواست پر 4 حصص الاٹ کیے گئے۔ اس معاملہ میں 2,500 مسترد کردہ حصص کا تمام تر زر درخواست لوٹا دیا گیا اور یہ کہ باقی بچے 2,500 حصص (12,500–10,000 حصص) کا ایڈجسٹمنٹ 10,000 حصص کے واجب الادا الاٹمنٹ میں کر دیا گیا اور وہ رقم حصص الاٹمنٹ کھاتے میں کریڈٹ کر دی گئی۔ درخواست و الاٹمنٹ پر روزنامچہ اندراج درج ذیل ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

(15,000 حصص کے لیے — فی حصہ زر درخواست موصول)

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

بینک کھاتہ سے

(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل۔ تناسبی حصہ (الاٹی) کا زائد زر درخواست حصص الاٹمنٹ میں کریڈٹ کیا گیا اور مسترد کردہ حصص کی رقم واپس کر دی گئی)

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(10,000 حصص بحساب — فی حصہ الاٹمنٹ پر واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زائد زر درخواست کے طور پر پہلے سے موصولہ رقم کے ایڈجسٹمنٹ کے بعد زر الاٹمنٹ موصول ہوا)

© NCERT not to be republished

مثال 7

جنتا پیپرز لمیٹڈ نے 1,00,000 ایکوٹی حصص کے لیے 25 روپے فی حصہ کے حساب سے درخواستیں طلب کیں جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

درخواست پر	5.00 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	7.50 روپے فی حصہ
قسط طالبی اول (الاٹمنٹ کے 2 ماہ بعد واجب الادا)	7.50 روپے فی حصہ
قسط طالبی دوم و آخر (قسط طالبی کے دو ماہ بعد واجب الادا)	5.00 روپے فی حصہ

یکم، جنوری 2011 کو 4,00,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور حصص کا الاٹمنٹ یکم فروری 2004 کو کیا گیا۔ کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراجات۔ مندرجہ ذیل ہر ایک حالت میں شیئر کیپٹل لین دین کا اندراج کیجیے۔

1۔ ڈائریکٹرز 1,00,000 حصص منتخب امیدواروں کو الاٹ کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں باقی 3,00,000 حصص کی درخواستوں کو یکسر مسترد کر دیتے ہیں۔

2۔ ڈائریکٹرز درخواست کرنے والے ایک ایک امیدوار کو 25 فی صد حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کرنے ...... باقی زر درخواست واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے اور اس کے بعد باقی بچی رقم واپس کرنے کا طے کرتے ہیں۔

3۔ ڈائریکٹرز 2,00,000 حصص کی درخواستیں قطعی مسترد کر دیتے ہیں، 80,000 حصص کی تمام درخواستیں منظور کرتے ہیں اور 20,000 حصص کے لیے باقی بچے امیدواروں کو تناسبی الاٹمنٹ کر کے زائد رقم درخواست الاٹمنٹ اور اقساط طالبی میں ایڈجسٹ کر دیتے ہیں۔

حل

جنتا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

پہلا متبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیہ میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
یکم جنوری 2011	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	

تاریخ	تفصیلات		ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			20,00,000
	(4,00,000 حصص کی 5 روپے فی حصہ زر درخواست موصول ہوا)			
یکم فروری	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	بینک کھاتہ سے			15,00,000
	(1,00,000 حصص کا زردرخواست حصہ سرمایہ میں منتقل اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کی گئی)			
یکم فروری	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(1,00,000 حصص بحساب 7.50 روپے فی حصہ زرتفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			7,50,000
	(زرتفویض واجب الادا)			
یکم اپریل	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے ڈیبٹ			7,50,000
	(1,00,000 حصص پر بحساب 7.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب الادا)			
یکم جون	ایکوٹی شیئر دوسرا اور آخری کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000

© NCERT not to be republished

	(1,00,000 حصص پر بحساب 5 روپے فی حصہ زرقسط طالبی آخر واجب الادا)			
یکم جون	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	اکیوٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کھاتہ سے			5,00,000
	(آخری قسط طالبی موصول)			

دوسرا متبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2011	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			20,00,000
	(4,00,000 حصص پر بحساب 5 روپے فی شیئرز درخواست موصول ہوا)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے			5,00,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			7,50,000
	بینک کھاتے سے			7,50,000
	(الاٹ کیے گئے حصص کا زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقلی، فاضل زر درخواست الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا گیا اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم لوٹا دی گئی)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000

کریڈٹ رقم	ڈیبٹ رقم	L.F.	تفصیلات	مورخہ
7,50,000			(1,00,000 حصص کا بحساب750 روپیے فی حصہ زرتفویض واجب الادا)	
	7,50,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے (1,00,000 حصص کا بحساب7.50 روپیے فی حصہ زرتفویض واجب الادا)	یکم فروری

نوٹ: دواقساط طالبی سے متعلق اندراجات ویسے ہی ہوں گے جیسے اگلے والے طریقہ میں درج ہیں۔

تیسرا متبادل

کریڈٹ رقم (روپیے میں)	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	20,00,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	یکم جنوری 2011
20,00,000			اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے (4,00,000 حصص کی بحساب5 روپیے فی حصہ زر درخواست موصول ہوا)	
	20,00,000		اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ	یکم فروری
5,00,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے	
1,50,000			اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے	
2,50,000			کالس-ان-ایڈوانس کھاتے سے	
11,00,000			بینک کھاتے سے	

© NCERT not to be republished

	(حصہ درخواست کی رقم حصہ تفویض کی رقم اور پیشگی اقساط طالبی کی رقم حصہ سرمایہ میں بشمول مسترد درخواستوں کی رقم کے حصہ سرمایہ میں ایڈجسٹ کی گئی)			
یکم فروری	ایکوئٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوئٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(الاٹ کیے گئے حصص کا زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل اور 1,00,000 حصص کا بحساب 7.50 فی حصہ زر تفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	ایکوئٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,00,000
	(زر تفویض موصول ہوا)			
یکم اپریل	ایکوئٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوئٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(1,00,000 پر بحساب 7.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب الادا)			
یکم اپریل	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	کالس-ان-ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ		1,50,000	
	ایکوئٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			7,50,000
	(پیشگی اقساط طالبی، قسط طالبی اول میں ایڈجسٹ اور قسط طالبی کی باقی رقم موصول ہوئی)			
یکم جون	ایکوئٹی شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	

© NCERT not to be republished

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے (1,00,000 حصص کی بحساب 5 فی حصہ قسط طالبی آخر واجب الادا)			5,00,000
یکم جون	بینک کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	
	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے ڈیبٹ		1,00,000	
	اکیوٹی شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے (پیشگی اقساط طالبی بمقابلہ قسط طالبی آخر ایڈجسٹ کی گئی اور قسط طالبی کی بقایا رقم وصول پائی)			5,00,000

نوٹ: اوپر دیے گئے جرنل 3 میں (Pro-Rota) پروراٹا تقسیم کی وجہ سے ہونے والے مزید اپلیکشن پیسوں کی مقدار: حاصل شدہ حصوں کی مانگ پوری کرنے کے لیے کافی ہے تقسیم کے عمل کے مطابق اور دو کال منی (Call money) کے مطابق، اسی طرح ایک مقدار چھوڑنے کے لیے جس کو کہ واپس کیا جائے گا رد کی گئی درخواستوں کے ساتھ۔

بنیادی اشارے

	(روپے میں)	(روپے میں)
زائد زر درخواست		15,00,000
منہا/منہائی متبادلات		
حصص تفویض ___		
20,000 حصص @ 7.50 روپے	1,50,000	
شیئر کالس (حصہ اقساط طالبی) ___		
20,000 حصص @ 12.50 روپے	2,50,000	4,00,000
(واپس کی جانے والی رقم مع مسترد کردہ درخواستیں)		11,00,000

1.6.4 کم چندہ

کم چندہ ایک ایسی حالت ہوتی ہے جہاں چندہ کے لیے مدعو کیے گئے حصص کے مقابلہ میں کم تعداد میں درخواستیں موصول ہوتی ہیں۔ مثال کے طور پر ایک کمپنی نے عوام کو چندہ کے لیے 2,00,000 حصص کی پیشکش کی لیکن درخواستیں محض 1,90,000 حصص کی موصول ہوئیں ایسی حالت میں 1,90,000 حصص کے الاٹمنٹ کی توثیق کی جائے گی اور اسی کے مطابق اندراجات بھی درج

ہوں گے۔ تاہم جیسا کہ پہلے بتایا جاچکا ہے کہ اس بات کی یقین دہانی ہونی چاہیے کہ کمپنی کا خفیف ترین چندہ پیشکش کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے ورنہ حصص کے اجرا کی کاروائی مزید آگے نہیں بڑھ سکتی ہے اور کمپنی کو وصول شدہ تمام چندہ واپس کرنا پڑے گا۔

1.6.5 پریمیم پر حصص کا اجرا

مالی طور پر مستحکم اور منظّم کمپنیوں کا پریمیم پر اجرا بالکل عام بات ہے یعنی حصص کی ظاہری قدر یا مساواتی قدر سے زیادہ قیمت یا رقم پر شیئرز کا جاری کرنا لہٰذا جب ایک 100 روپے کی قیمت کا ایک شیئر 105 روپے کی قیمت پر جاری کیا جاتا ہے تو یہ پریمیم پر اجرا کہلاتا ہے۔

جب حصص کا اجرا پریمیم پر ہوتا ہے، تو پریمیم کی رقم تکنیکی طور پر اجرا حصص کے مرحلہ پر طلب کر لی جاتی ہے۔ تاہم پریمیم عام طور پر الاٹمنٹ کے واجب ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اور زر درخواست کے ساتھ اور زر قسط طالبی کے ساتھ شاذ و نادر ہی طلب کیا جاتا ہے۔ پریمیم کی رقم ایک علاحدہ کھاتہ، جو سیکورٹی پریمیم کھاتہ کہلاتا ہے میں کریڈٹ کی جاتی ہے اور کمپنی کے تختہ توازن کے واجبات کی جانب ''ریزرو (محفوظ)اور زائد'' سرپلس'' کے عنوان کے تحت درج کی جاتی ہے۔ یہ محض کمپنیز ایکٹ 1956 کے سیکشن 78 کے ذریعہ مقرر کردہ مندرجہ ذیل 4 مقاصد کے لیے استعمال کیے جا سکتے ہیں۔

(a) مکمل ادا شدہ بونس شیئرز جاری کرنا جو کمپنی کے غیر جاری کردہ شیئرز کی حد سے تجاوز نہ کریں۔

(b) کمپنی کے ابتدائی اخراجات کو قلم زد کرنا۔

(c) کمپنی کے کسی بھی شیئر یا قرض نامے پر اخراجات یا ادا کمیشن یا، منظور کردہ کٹوتی کو منسوخ کرنا اور

(d) کمپنی کے ترجیحی حصص یا ڈبنچرز کی واپسی پر پریمیم ادا کرنا۔

پریمیم پر جاری کردہ حصص کا روزنامچہ اندراج حسب ذیل ہوگا۔

1۔ زر درخواست کے ساتھ لی گئی پریمیم کی رقم کے لیے۔

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

حصص بحساب — روپے فی حصہ بشمول پریمیم درخواست پر رقم موصول ہوئی۔

(b) شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹی پریمیم کھاتہ سے

(زر درخواست حصہ سرمایہ اور سیکورٹیز پریمیم کھاتے میں منتقل)

© NCERT not to be republished

2- پریمیم کی رقم زر الاٹمنٹ کے ساتھ طلب

(a) شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹیز اور پریمیم کھاتے سے

(حصص بحساب — روپیے فی حصہ بشمول پریمیم الاٹمنٹ پر واجب الادا)

(b) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(مع پریمیم زر الاٹمنٹ موصول ہوا)

مثال 8

جوپیٹر کمپنی لمیٹڈ نے 35,000 ایکوٹی حصص بحساب 10 روپیے فی حصہ 2 روپیے کے پریمیم پر جاری کیے جو درج ذیل طریقہ پر قابل ادا تھے۔

درخواست پر 3 روپیے

الاٹمنٹ پر 5 روپیے (پریمیم شامل)

باقی پہلی و آخری اقساط طالبی پر۔

اجرا کی تمام رقم موصول ہوئی کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

جوپیٹر کمپنی لمیٹڈ کی کتابیں

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,05,000	

	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے (35,000 حصص پر @3روپے فی حصہ درخواستوں پر زر کی وصولیابی)			1,05,000
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے (زر درخواست کی حصہ سرمایہ میں الاٹمنٹ پر منتقلی)		1,05,000	 1,05,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے سیکورٹی پریمیم کھاتہ سے (35,000 حصص @5روپے فی حصہ مع پریمیم الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم)		1,75,000	 1,05,000 70,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے (رقم موصول مع پریمیم)		1,75,000	 1,75,000
	اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے (35,000 حصص پر 4روپے فی حصہ کے حساب قسط طالبی اول و آخری واجب الادا)		1,40,000	 1,40,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے (زر اول آخری اقساط طالبی موصول ہوا)		1,40,000	 1,40,000

© NCERT not to be republished

1.6.6 کٹوتی (بٹہ) پر شیئرز (حصص کا اجرا)

ایسی بہت سی مثالیں ملتی ہیں جب کوئی کمپنی کٹوتی (بٹہ) پر حصص کا اجرا کرتی ہے یعنی ظاہری یا مساواتی قیمت سے کم قیمت پر جاری کرتی ہے۔ ظاہری قیمت اور اجرائی قیمت کے درمیان کا فرق اجرا حصص پر کٹوتی ظاہر کرتا ہے مثلاً جب 100 روپیے کی ظاہری قیمت کا شیئر 98 روپیے پر جاری کیا جائے تو اسے 2 فی صد کٹوتی پر جاری کرنا کہا جائے گا۔

اصولاً کوئی کمپنی عام طور پر کٹوتی پر حصص کا اجرا نہیں کر سکتی ہے یہ ایسا صرف ''ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا'' کے معاملے میں کمپنیز ایکٹ کی دفعہ 79 کے مطابق ہی کر سکتی ہے۔

کسی کمپنی کو کٹوتی پر حصص جاری کرنے کی اجازت ہوتی ہے بشرطیکہ وہ مندرجہ ذیل شرائط پوری کرلے۔

(a) ایکوٹی پر اجرا حصص ایک عام قرارداد کے ذریعے منظور کیا جاتا ہے۔ جو کمپنی کی مجلس عامہ سے پاس کرایا جاتا ہے اور جس کی کمپنی لا بورڈ (اب مرکزی حکومت) کے ذریعے توثیق کی جاتی ہے۔

(b) قرارداد میں زیادہ سے زیادہ کٹوتی کی شرح جس پر حصص کا اجرا کیا جاتا ہے کی تصریح لازمی طور پر ہونی چاہیے لیکن کٹوتی کی شرح حصص کی ظاہری قیمت کا 10 فی صد سے زائد نہیں ہونا چاہیے کٹوتی کی شرح 10 فی صد سے زیادہ ہوسکتی ہے اگر معاملہ کے مخصوص حالات کے تحت سرکار زیادہ شرح پر ماننے کے لیے رضامند ہوجائے۔

(c) جس تاریخ میں کمپنی کاروبار شروع کرنے کے لیے مجاز قرار پائی ہے اس تاریخ سے کم از کم ایک سال گزر جانا چاہیے۔

(d) حصص اسی درجے کے ہونے چاہئیں جن کا اجرا پہلے کیا جاچکا ہے۔

(e) سرکار سے اجازت ملنے کے دو ماہ کے اندر یا سرکار کے ذریعے مزید بڑھائے گئے وقفہ کے درمیان حصص کا اجرا ہونا چاہیے۔

(f) اجرا کی تاریخ کو حصص منظور شدہ پر بٹہ کی پیشکش کی تفصیلات پراسپکٹس میں درج ہونی چاہئیں۔

جب بھی بٹہ پر حصص جاری کیے جاتے ہیں بٹہ کی رقم الاٹمنٹ کے وقت اجرا حصص کٹوتی کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔ اس کا روزنامچہ اندراج درج ذیل ہوگا۔

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ
اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ
شیئر کیپٹل کھاتہ سے	

(حصص پر @ — روپیے فی حصہ الاٹمنٹ پر رقم واجب الادا اور اجرا پر کٹوتی کھاتہ میں درج کی گئی)

اجرا حصص کھاتہ پر کٹوتی یا بٹہ، کمپنی کا نقصان ظاہر کرتا ہے اور اسے کمپنی کے تختہ توازن کے اثاثے کی جانب متفرق اخراجات کے عنوان سے ظاہر کیا جاتا ہے اسے ''سیکویز پریمیم کھاتہ'' سے چارج کرنے کے بعد ''قلم زد کر دیا جاتا ہے اور اس کی غیر موجودگی میں رفتہ رفتہ 5 سے 10 سال کی مدت میں نفع نقصان کھاتہ سے چارج کرلیا جاتا ہے۔

مثال9

فائن آرٹس لمیٹڈ نے عوام میں چندہ کے لیے 10 روپے کے 10,000 حصص 10 فی صد کٹوتی پر جو درخواست پر 4 روپے، الاٹمنٹ پر 3 روپے 2 روپے اور قسط طالبی اول آخر پر قابل ادا تھے۔ اجرا کے تمام حصص خرید لیے گئے اور ان کی عام وصولی ہوئی مندرجہ بالا کے لیے کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

فائن آرٹس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			40,000
	(10,000 حصص 4 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول ہوا)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کیا)			

© NCERT not to be republished

	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	حصص اجرا پر کٹوتی کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(الاٹ کیے گئے 10,000 ہزار حصص پر 3 روپے فی حصہ کے حساب سے زر الاٹمنٹ اور روپیہ فی حصہ کے حساب سے کٹوتی واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			30,000
	(10,000 حصص کا زر الاٹمنٹ موصول)			
	شیئر فرسٹ وفائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(10,000 حصص پر قسط طالبی آخر واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر فرسٹ وفائنل کال کھاتہ سے			20,000
	(قسط طالبی آخر 10,000 حصص موصول ہوئے)			

1.6.7 بدل پر حصص کا اجرا

کئی مرتبہ ایسا بھی ہوتا ہے کہ جب کوئی کمپنی کسی فروشندہ (Vendor) کے ساتھ سمجھوتہ کرتی ہے جس سے کہ اس نے اثاثہ جات خریدے ہوتے ہیں اس کے تحت فروشندہ اپنے اثاثوں کی قیمت کمپنی کے جاری کردہ حصص کی شکل میں ادائیگی کے لیے منظور کر لیتا ہے۔ عام طور پر اس قسم کے اجرا میں نقد رقم وصول نہیں کی جاتی۔ ان حصص کا اجرا مساوات پر، پریمیم پر یا کٹوتی پر کیا جاتا ہے۔ اور جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد کا انحصار جاری کیے گئے حصص کی قیمت پر اور فروشندہ کو قابل ادا رقم پر ہوتا ہے۔ لہٰذا فروشندہ کو جاری کیے جانے والے حصص کا حساب مندرجہ ذیل طریقے سے لگایا جاتا ہے۔

© NCERT not to be republished

جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد = رقم واجب الادا
= اجرئی قیمت

مثال کے طور پر راہل لمیٹڈ نے ہنڈا لمیٹڈ سے 5,40,000 روپیے کی ایک عمارت خریدی اور اس کی ادائیگی 100 روپیے فی حصہ والے حصص کے ذریعے کی جاتی ہے جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد کا تعین مندرجہ ذیل مختلف طریقوں سے کیا جائے گا:

(a) جب اجرا حصص مساوی قیمت پر ہو یعنی 100 فی حصہ

جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد = رقم واجب الادا
= اجرائی قیمت
= 5,40,000روپیے

(b) جب حصص 100 فیصد کٹوتی پر جاری کیے گئے ہوں یعنی 90 روپیے پر (10–100) جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد

= رقم واجب الادا
= اجرائی قیمت

$$= \frac{5,40,000 \text{ روپیے}}{90 \text{ روپیے}}$$

= 6,000 حصص

(c) جب حصص 20 فی صد پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں یعنی 120 روپیے پر (100+20) جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد

= رقم واجب الادا
= اجرئی قیمت

$$= \frac{5,40,000 \text{ روپیے}}{120 \text{ روپیے}}$$

= 4:500 حصص

جاری کیے گئے حصص کے لیے روزنامچہ میں اندراج برائے نقد زر کے متبادل کے طور پر درج ذیل ہوگی۔

راہل لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بلڈنگ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	ہونڈا لمیٹڈ کھاتے سے				5,40,000
	(عمارت خریدی گئی)				
(a)	جب حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے				
	ہونڈہ لمیٹڈ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				5,40,000
	5,400 حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے				
(b)	جب حصص 10 فی صد کی کٹوتی پر جاری کیے گئے				
	ہونڈا لمیٹڈ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	اجرا حصص پر کٹوتی (بٹہ) کھاتہ	ڈیبٹ		60,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				
	6,000 حصص 90 روپے کی شرح سے جاری کیے				6,00,000
(c)	جب حصص 20 فی صد کے پریمیم پر جاری کیے گئے				
	ہونڈا لمیٹڈ	ڈیبٹ		5,40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				4,50,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				90,000
	(4,500 حصص کا 120 روپے فی حصہ کے حساب سے اجرا)				

© NCERT not to be republished

مثال10

جندل اینڈ کمپنی نے ہائی لائف مشین لمیٹڈ سے3,80,000 روپے کی ایک مشین خریدی۔خریداری سمجھوتہ کے مطابق20,000 روپے نقد زر اور باقی رقم اجرا حصص بحساب100 روپے حصہ ادا کیا جانا طے پایا۔کھاتوں میں کیا اندراج ہوگا اگر حصص کا اجرا:

(a) مساوی قیمت پر

(b) 10 فی صد بٹہ پر

(c) 20 فی صد پریمیم پر

حل

حصص کی تعداد کا حساب درج ذیل ہوگا

i) اجرا حصص مساوی قیمت پر ہونے پر

$$= \frac{3,60,000}{100}\ \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 3,600 \text{ حصص}$$

ii) جب حصص بٹہ پر جاری کیے گئے ہوں

$$\frac{3,60,000}{90}\ \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 4,000 \text{ حصص}$$

iii) جب حصص پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں

$$\frac{3,60,000}{120}\ \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 3,000 \text{ حصص}$$

جندل اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
	مشین کھاتہ ڈیبٹ		3,80,000	
	بینک کھاتہ سے			20,000

© NCERT not to be republished

	ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ سے (مشین خریدی گئی 20,000 روپے نقد زر اور باقی اجرا حصص کے ذریعے ادا کیا گیا)				3,60,000
(a)	شیئرز مساوی قیمت پر جاری کرنے کی صورت میں ہائی لائف مشین لمیٹڈ شیئر کیپٹل کھاتہ سے 3,600 حصص 100 روپے فی حصہ	ڈیبٹ		3,60,000	 3,60,000
(b)	شیئرز بٹہ پر جاری کرنے کی صورت میں ہائی لائف مشین لمیٹڈ اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ شیئر کیپٹل کھاتہ سے (90 روپے کے 4,000 حصص بٹہ جاری کیے)	 ڈیبٹ ڈیبٹ		 3,60,000 40,000	 4,00,000
(c)	حصص پریمیم پر جاری کرنے کی صورت میں ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ ہائی لائف مشین کھاتہ سے سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے 3,000 حصص 120 روپے فی حصہ کے حساب سے اجرا	 ڈیبٹ		 3,60,000	 3,00,000 60,000

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

درست جواب کا انتخاب کیجیے:

(a) ایکوٹی حصہ دار— ہوتے ہیں:

(i) قرض خواہ (لین دار)

(ii) مالکان

(iii) کمپنی کے گراہک

© NCERT not to be republished

(b) ظاہری حصہ سرمایہ:

(i) منظور شدہ سرمایہ کا وہ حصہ جس کا اجرا کمپنی کے ذریعے ہوتا ہے۔

(ii) وہ سرمایہ رقم ہوتی جس کے لیے ممکنہ حصہ داروں نے درخواست دی ہو۔

(iii) حصہ سرمایہ کی وہ انتہائی رقم جسے جاری کرنے کا کمپنی کو اختیار ہوتا ہے۔

(iv) حصہ داروں کے ذریعے ادا کی گئی حقیقی رقم۔

(c) بقایا قسط طالبی پر سود ٹیبل 'A' کے مطابق وصول کیا جاتا ہے۔

(i) 5 فی صد

(ii) 6 فی صد

(iii) 8 فی صد

(iv) 11 فیصد

(d) ڈائریکٹر کے طلب کرنے سے قبل حصہ داروں سے پیشگی حاصل شدہ رقم:

(i) پیشگی اقساط طالبی کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

(ii) پیشگی اقساط طالبی کھاتہ میں کریڈٹ کی جاتی ہے۔

(iii) اقساط طالبی کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

(e) حصص ضبط کیے جاسکتے ہیں:

(i) زر قسط طالبی کی عدم ادائیگی پر

(ii) میٹنگوں میں حصہ نہ لینے پر

(iii) بینک کو قرض کی ادائیگی نہ کرنے پر

(iv) بطور سیکورٹی حصص کے رہن رکھنے پر

(f) حصص ضبطی کھاتہ کا بقایا ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا بعد میں منتقل کر دیا جاتا ہے:

(i) عام ذخیرہ (جنرل ریزرو)

(ii) سرمایہ بازادائیگی (واپسی) ذخیرہ (Capital Redemption Reserve)

© NCERT not to be republished

(iii) سرمایہ ذخیرہ (کیپٹل ریزرو)

(iv) آمدنی ذخیرہ (رینو ریزرو)

(g) حصہ ضبطی کھاتہ کا بقایا تختہ توازن میں — کی مد میں ظاہر کیا جاتا ہے۔

(i) چالو واجبات اور بندوبست (Provision)

(ii) ذخائر اور فاضلات (Reserve and Surplus)

(iii) حصہ سرمایہ کھاتہ

(iv) غیر محفوظ قرض

1.7 ضبطی حصص

ایسے حالات بھی رونما ہوتے ہیں کہ جب کوئی حصہ دار ایک یا اس سے زائد اقساط ادا کرنے سے قاصر ہوتا ہے یعنی زر الاٹمنٹ یا زر قسط طالبی۔ ایسے حالات میں کمپنی ان کے حصص ضبط کر سکتی ہے یعنی ان کا الاٹمنٹ رد کر کے اس پر اب تک حاصل شدہ رقم کمپنی کے ذریعے ضبط کر لی جاتی ہے جو کمپنی آرٹیکل کے مجوزہ قانون کے دائرہ میں ہوتا ہے۔ ان کا اہتمام عام طور پر جدول A کے قوانین 29 تا 35 منحصر ہوتے ہیں جو ڈائریکٹرز کو اقساط کی عدم ادائیگی کی صورت میں حصص کو ضبط کرنے کا اختیار دیتی ہے۔ اس مقصد کے لیے انھیں بنائے گئے طریقۂ کار پر سختی سے عمل درآمد کرنا ہوتا ہے۔

جب حصص ضبط کر لیے جاتے ہیں تب تمام ضبط شدہ حصص سے متعلقہ اندراجات پریمیم کے علاوہ جو پہلے سے حسابی ریکارڈ میں درج ہیں، ہر حالت میں برعکس (Reverse) اندراج کر دینا چاہیے۔ لہٰذا شیئر کیپٹل کھاتہ طلب کردہ کھاتہ کے ساتھ ضبط شدہ حصص کے سلسلے میں ڈیبٹ کر دینا چاہیے اور انفرادی غیر ادا شدہ کھاتہ یا کالس ان ایریرس کھاتہ کریڈٹ کرنا چاہیے۔

لہٰذا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ

شیئر ضبطی کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

شیئر کال کھاتہ (انفرادی) سے

(......حصص زر الاٹمنٹ اور زر اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کیے گئے)

© NCERT not to be republished

نوٹ: اگر کمپنی میں کالس ان ایریرس، کھاتہ قائم ہے تو مندرجہ بالا اندراج میں 'شیئر الاٹمنٹ' اور یا 'شیئر کال یا کالس کھاتہ' کے بجائے کالس-ان-ایریرس، کھاتہ کو کریڈٹ کیا جائے گا۔

جب تک ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا نہیں ہو جاتا تب تک ضبط کردہ حصص کی بقایا رقم کمپنی کے کل اداشدہ سرمایہ میں تختہ توازن کے واجبات کی جانب شیئر کیپٹل کے عنوان کے تحت اضافی طور پر ظاہر کی جائے گی۔

مثال 11

ہونڈا لمیٹڈ نے 10,000 ایکوٹی حصص 100 روپے فی حصہ درج ذیل طور پر ادائیگی کے لیے جاری کیے گئے۔ درخواست پر 25 روپے، الاٹمنٹ پر 30 روپے، 20 روپے قسط طالبی اول اور 30 روپے اور ضبط طالبی دوم اور آخر پر 10,000 حصص کی درخواستیں دی گئیں جن پر الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ تمام واجب رقم حاصل ہوئی سوائے 300 حصص کے لیے سپیریا کی دونوں اقساط طالبی کے ان حصص کو ضبط کر لیا گیا ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

ہونڈا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			2,00,000
	(10,000 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول ہوا)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,50,000	
	شیئر کیپٹل کھاتے سے			2,50,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کیا گیا)			

	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل کھاتہ سے (10,000 حصص بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زرواجب الادا)		3,00,000	3,00,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے (10,000 حصص کا بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زرموصول)		3,00,000	3,00,000
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل کھاتہ سے (10,000 حصص کا بحساب 20 روپیہ فی حصہ قسط طالبی اریر رقم واجب الادا)		2,00,000	2,00,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے (قسط طالبی اول کی رقم موصول سوائے 300 حصص کے)		1,94,000	1,94,000
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل کھاتہ سے 10,000 حصص پر 30 روپے فی حصہ کے حساب سے رقم قسط طالبی اول وآخر واجب الادا)		3,00,000	3,00,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے (زر اقساط طالبی دوم وآخر موصول)		2,91,000	2,91,000

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات		ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			6,000
	شیئر سیکنڈ کال کھاتے سے			9,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			15,000
	300 حصص ضبط کیے گئے			

ضبط شدہ حصص کا پریمیم پر اجرا: جہاں ابتدا میں پریمی پر حصص جاری کیے گئے ہوں اوران کی رقم مکمل طور پر وصول کر لی گئی ہو اور بعد میں عدم ادائیگی کی وجہ سے کچھ حصص ضبط کر لیے گئے ہوں۔ضبط شدہ حصص کے لیے حسابی عمل اسی طرز پر کیا جائے گا جیسا کہ مساوی حصص کے معاملے میں ہوتا ہے اس سلسلے میں اہم قابل غور بات یہ ہے کہ شیئر پریمیم کھاتہ اسی وقت ڈیبٹ نہیں کرنا ہوتا اگر اس سلسلے میں ضبط کیے گئے حصص کا پریمیم موصول ہو گیا ہے۔

ہاں اگر ضبط کردہ حصص پر پریمیم کی رقم پوری یا جزوی طور پر وصول نہ ہوئی ہو تو شیئر پریمیم کھاتہ کو بھی ڈیبٹ کیا جائے گا پریمیم کی اس رقم کے ساتھ جو ضبطی کے وقت شیئر کیپٹل کھاتہ کے ساتھ جو رقم وصول نہیں ہوئی۔ایسا جب ہوگا کہ جب الاٹمنٹ پر واجب رقم موصول نہ ہوئی ہو لہٰذا جاری کردہ حصص کی ضبطی کا روزنامچہ اندراج کا ریکارڈ جن پر کہ پریمیم پوری طرح وصول نہیں ہوئی ہے مندرجہ ذیل ہوگا۔

شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ

سیکورٹی پریمیم کھاتہ ڈیبٹ

شیئر ضبطی کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

اور/یا

شیئر کالس کھاتہ (انفرادی) سے

(—الاٹمنٹ اوراقساط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی نہ حصص ضبطی)

نوٹ: جہاں کالس ان اریرس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ موجود ہوتا ہے تو وہاں کالس ان اریرس کھاتہ کریڈٹ کیا جاتا ہے نہ کہ شیئر الاٹمنٹ یا قسط طالبی/اقساط طالبی کھاتہ کو۔

© NCERT not to be republished

مثال12

ایک حصہ دار سائل کہ جسے 1,000 حصص بحساب 120 روپیے (ظاہری قیمت) پر جاری کیے تھے۔20 روپیے فی حصہ کے حساب سے اقساط طالبی دوم وآخری ادا کرنے میں ناکام ہوگا۔اس کے حصص اقساط طالبی دوم وآخر کے بعد ضبط کر لیے گئے۔حصص ضبطی کے لیے ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ سے			20,000
	شیئر ضبطی کھاتے سے			20,000
	(سیکنڈ اور آخری قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 1000 حصص ضبط کیے گئے)			

مثال13

سیتا کے پاس 10 روپیے والے 500 حصص تھے جس کی وہ 4 روپیے فی حصہ (2 روپیے فی حصہ پریمیم شامل) اور 3 روپیے فرسٹ اور فائنل کال کی ادائیگی نہیں کر پائی۔فرسٹ اور فائنل کال کے بعد اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔حصص ضبطی کے لیے روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

حل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		5,000	

	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,000
	شیئر فرسٹ وفائنل کالس کھاتے سے			1,500
	شیئر ضبطی کھاتے سے			2,500
	(پہلی وآخر کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 500 حصص ضبط کیے گئے			

بٹہ پر جاری کیے گئے حصص کی ضبطی: ابتدا میں جہاں ضبط کردہ شیئر زبٹہ/کٹوتی پر جاری کیے گئے تھے۔ایسے حصص پر قابل اطلاق بٹہ رد کردیا جاتا ہے یا واپس لکھ دیا جاتا ہے۔لہٰذا اجرا حصص کھاتہ پر بٹہ ضبطی کے وقت کریڈٹ کردینا چاہیے۔لہٰذا' اجرا حصص کھاتہ پر بٹہ کھاتہ کا بقایا ان فاضل حصص سے ہوتا ہے جو حصہ سرمایہ کھاتے کے ایک جز کی تشکیل کرتا ہے۔لہٰذا ضبطی حصص سے متعلق جنرل اندراج ہوگا۔

شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ
شیئر ضبطی کھاتہ سے
حصص اجرا پر بٹہ کھاتہ سے
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے
شیئر کالس کھاتے سے
یا
کالس ان اریر کھاتہ سے
(زرالاٹمنٹ اوراقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے— حصص ضبط کیے گئے)

مثال 14

مدن کمپنی لمیٹڈ نے 10 فی صد بٹہ پر 100 روپے فی حصہ والے 20,000 حصص کے لیے درخواستیں مدعو کی جو 25 روپے درخواست پر، 25 روپے الاٹمنٹ پر 25 روپے فرسٹ کال اور 15 روپے سیکنڈ اور فائنل کال پر قابل ادا تھے۔ریتو جس نے 1,000 حصص کی درخواست دی تھی کو 600 حصص تفویض کیے گئے اور فاضل زر درخواست تفویض کیے گئے حصص کے زرالاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کردے گئے۔یہ حصص فرسٹ کال کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ادائیگی میں ناکامی کے بعد ضبطی کے لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔اگر وہ ناکام ہے— کی ادائیگی میں

(1) زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال اور

(2) صرف فرسٹ کال۔

حل

مدن لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

1۔ جب زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم جمع نہ ہوئی ہو

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		51,000	
	اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ سے			6,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			5,000
	شیئر فرسٹ کال کھاتے سے			15,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			25,000
	فرسٹ کال کے بعد 600 حصص ضبط کیے گئے برائے عدم ادائیگی زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال			

نوٹ: الاٹمنٹ پر صرف 5,000 کی رقم واجب الادا تھی اور فاضل زر درخواست 10,000 روپیے زرالاٹمنٹ 15,000 روپیے کے برخلاف جو اس پر واجب تھے۔

2۔ جب محض فرسٹ کال ادا نہیں کی گئی

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		51,000	

© NCERT not to be republished

	شیئر اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			6,000
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			15,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			30,000
	(فرسٹ کال کے بعد زر فرسٹ کال کی عدم ادائیگی پر 600 حصص ضبط کیے گئے)			

مثال 15

اشوک لمیٹڈ نے 2 روپے کے پریمیم پر 10 روپے فی حصہ کے حساب سے 3,00,000 ایکوٹی حصص جاری کیے جو درخواست پر 3 روپے الاٹمنٹ پر 5 روپے (پریمیم شامل) اور باقی دو مساوی رقم کی اقساط طالبی پر قابل ادا تھے۔

4,00,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں تمام درخواست دہندگان کو عارضی الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ زائد زر درخواست الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا گیا۔ مکیش جسے 800 حصص تفویض کیے گئے تھے دونوں کالس کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور سیکنڈ کال کے بعد اس کے حصص ضبط کر لیے گئے اشوک لمیٹڈ کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے اور تختہ توازن بھی ظاہر کیجیے۔

حل

اشوک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			12,00,000

تاریخ	تفصیلات	ل.ف.	ڈیبٹ	کریڈٹ
	(4,00,000 حصص پر زردرخواست موصول)			
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			3,00,000
	(3,00,000 حصص کا زردرخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل۔ زائد رقم حصص تفویض کھاتہ میں ایڈجسٹ کی گئی)			
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		15,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			6,00,000
	(3,00,000 حصص پر زرتفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ			12,00,000
	(درخواست پر زائد موصول رقم ایڈجسٹ کرنے کے بعد زرتفویض موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			6,00,000
	(3,00,000 حصص پر قسط طالبی اول واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,98,400	
	کالس ان اریریس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ		1,600	
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			6,00,000
	(2,99,200 حصص پر زرقسط طالبی اول موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	

© NCERT not to be republished

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			6,00,000
	دوسری زر قسط طالبی واجب الادا			
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	5,98,400	
	کالس ان اریریس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ	ڈیبٹ	1,600	
	اکیوٹی شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے			6,00,000
	(2,99,200 حصص کی رقم موصول ہوئی)			
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ	8,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			4,800
	کال ان اریریس کھاتہ سے			3,200
	800 حصص کی ضبط			

اشوک لمیٹڈ کا تختہ توازن.................

واجبات	رقم	اثاثے	رقم
شیئر کیپٹل (حصص سرمایہ)	29,92,000	بینک	35,96,800
سیکورٹیز پریمیم	6,00,000		
ضبط کردہ حصص	4,800		
	35,96,800		**35,96,800**

مثال 16

ہائی لائٹ انڈیا لمیٹڈ نے 100 روپیے فی حصہ کے حساب سے 20 روپیے پریمیم پر 30,000 حصص کے لیے درخواست دہندگان کو حصص کے لیے مندرجہ طور پر ادائیگی کے لیے مدعو کیا۔

درخواست پر	40 روپیے (10 روپیے پریمیم شامل)
الاٹمنٹ پر	30 روپیے (10 روپیے پریمیم شامل)
فرسٹ کال	30 روپیے
سیکنڈ اور فائنل کال	20 روپیے

40,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور 35,000 درخواستوں پر عارضی تفویض (الاٹمنٹ) کر دیا گیا۔ زائد زر درخواست الاٹمنٹ میں استعمال کر لی جاتی ہے۔

روہن جسے 600 حصص تفویض کیے گئے تھے زر الاٹمنٹ ادا کرنے میں ناکام رہتا ہے اور الاٹمنٹ کے بعد اس کے حصص ضبط کر لیے جاتے ہیں۔

امان جس نے 1,050 حصص کے لیے درخواست دی تھی فرسٹ کال کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہتا ہے اور اس کے حصص فرسٹ کال کے بعد ضبط کر لیے جاتے ہیں۔

سیکنڈ اور فائنل کال طلب کر لی گئی۔ سیکنڈ کال کی تمام واجب رقم موصول ہوئی۔

ضبط کیے گئے حصص میں سے 1,000 حصص کا مکرر اجرا مکمل ادا شدہ 80 روپیے فی حصہ لیا گیا جس میں امان کے تمام حصص شامل ہیں۔

ہائی لائٹ انڈیا لمیٹڈ کے روزنامچہ کھاتوں میں ضروری اندراجات کیجیے۔

حل

ہائی لائٹ انڈیا کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		16,00,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے				16,00,000
	(40,000 حصص پر زر درخواست موصول)				
	شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		14,00,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				9,00,000
	سیکورٹیز اور پریمیم کھاتہ سے				3,00,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے				2,00,000

© NCERT not to be republished

	(زر درخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل سیکورٹیز پریمیم کھاتہ اورزائد رقم حصہ تفویض (شیئر الاٹمنٹ) کھاتہ میں منتقل)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		9,00,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			6,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			3,00,000
	تفویض حصص پر رقم واجب الادا			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	بینک کھاتہ سے			2,00,000
	(500 حصص کی رقم واپس کی گئی)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,86,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			6,86,000
	(زر تفویض الاٹمنٹ موصول)			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		12,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			14,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			28,000
	(زر تفویض الاٹمنٹ کی عدم ادائیگی کی وجہ سے روہن کے 600 حصص ضبط)			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		8,82,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			8,82,000
	(29,400 حصص پر فرسٹ کال واجب)			

© NCERT not to be republished

	بینک کھاتہ ڈیبٹ		8,55,000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			8,55,000
	(2,8,500 حصص پر فرسٹ کال کی رقم موصول ہوئی)			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے		72,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			27,000
	امان کے 900 حصص ضبط کیے گئے			45,000
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		5,70,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,70,000
	(28,500 حصص پر سیکنڈ اور فائنل کال کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,70,000	
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے			5,70,000
	(واجب الادا رقم موصول ہوئی)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			1,00,000
	(1,000 ضبط شدہ حصص کو مکرر جاری کیا گیا)			
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		29,666	
	(کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے)		29,666	
	1,000 مکرر جاری کردہ حصص کا منافع سرمایہ واپسی منتقل)			

بنیادی اشارے:

(i) روہن کی درخواست پر زائد رقم موصول

روہن کو 600 حصص الاٹ کیے گئے۔

اسے درخواس کرنی چاہیے تھی	$600\times\frac{35,000}{30,000}$ روپے	700 حصص
		(روپے)
روہن سے وصول شدہ رقم	40×700 روپے=	28,000
درخواست پر رقم ایڈجسٹ کی گئی	40×600 روپے=	(24,000)
الاٹمٹ پر رقم ایڈجسٹ کی گئی		**4,000**
الاٹمنٹ پر رقم واجب	30×600 روپے=	18,000
رقم ایڈجسٹ کی گئی		(4,000)
الاٹمنٹ پر رقم واجب		**14,000**

(ii) الاٹمنٹ پر رقم وصول

الاٹمنٹ پر کل رقم واجب	30×30,000 روپے=	9,00,000 =
درخواست پر رقم موصول		(2,00,000)
		7,00,000
روہن کے حصہ کی رقم موصول نہیں ہوئی		(14,000)
فرسٹ کال رقم موصول		**6,68,000**

(iii) 29,400 حصص پر فرسٹ کال کی رقم واجب

	30×29,400 روپے=	8,82,000
900 حصص پر زر درخواست موصول نہیں ہوا	30×900 روپے	(2,700)
		8,55,000

(iv) **1,000** **حصص مکرر جاری کیے گئے جن 900 امان کے اور 100 روہن کے حصص شامل تھے۔**

100 حصص پر منافع	$100 \times \frac{28,000}{600} -$ =	4,666
900 حصص پر منافع	=	45,000
		49,666
منہا: 1,000 حصص کے اجرا پر نقصان		20,000
		29,666

(v **500** **حصص کا ضبطی کھاتہ میں بقایا (بیلنس)**

روپے $500 \times \frac{28,000}{600}$ = 23,334 روپے

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 100 ایکوٹی حصص 20% پریمیم پر جاری کیے 5 روپے کی فائنل (پریمیم شامل) کی عدم ادائیگی کی وجہ سے حصص ضبط کر لیے گئے۔ حصص کے ضبط کرنے سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے۔

2۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 800 حصص 10% بٹہ سے جاری کیے جو 2 روپے کی دو اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کر لیے گئے کمپنی کے ذریعے ضبط کی گئی رقم کا حساب لگا کر ضبطی حصص کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

مثال 17

X لمیٹڈ نے 40,000 ایکوٹی حصص 2 روپے کے پریمیم پر 10 روپے فی حصہ عوامی چندہ کے لیے جاری کیے جو مندرجہ ذیل طریقہ پر قابل ادا تھے۔

درخواست پر	4 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	5 روپیہ فی حصہ (پریمیم شامل)
کال پر	3 روپیہ فی حصہ

© NCERT not to be republished

60,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔48,000 درخواست دہندگان کو تناسبی الاٹمنٹ کر دیا گیا، باقی درخواستیں مسترد کر دی گئیں۔ درخواستوں پر زائد ادا رقم واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دی گئی۔

سری چٹنی جن کو 1,600 حصص الاٹ کیے گئے تھے وہ اقساط طالبی کی ادائیگی میں ناکام رہے اور شری جلدل جن کو 2,000 حصص الاٹ کیے وہ قسط طالبی ادا نہیں کر پائے یہ حصص بعد میں ضبط کر لیے گئے۔

مندرجہ بالا لین دین کا اندراج کمپنی کے کھاتوں میں درج کیجیے۔

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,40,000	
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			2,40,000
	(60,000 حصص پر 4 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول)			
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,40,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			1,60,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			32,000
	بینک کھاتے سے			48,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل رد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کی اور زائد زر درخواست تناسبی تقسیم کے تحت حصص الاٹمنٹ میں کریڈٹ کیا)			

	2,00,000		اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	
1,20,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
80,000			سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے	
			(40,000 حصص پر 5 روپے فی حصہ (پریمیم شامل) زرتفویض واجب الادا)	
	1,61,280		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
	6,720		کالس ان ایریرس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ	
1,68,000			اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
			(الاٹمنٹ کے نتیجہ میں پیسہ وصول)	
	1,20,000		اکیوٹی شیئر کال کھاتہ ڈیبٹ	
120,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ	
			(40,000 حصص پر 3 روپے فی حصہ کے حساب سے زرضبط طالبی اول موصول)	
	1,09,200		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
	10,800		کالس ان ایریرس کھاتہ ڈیبٹ	
1,20,000			اکیوٹی شیئر کال کھاتہ سے	
			(قسط طالبی اول پر رقم موصول)	
	36,000		اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ	
	3,200		سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ	
21,680			ضبط کردہ کھاتہ سے	
17,520			کالس ان ایریرس کھاتہ سے	
			(3,600 ضبط کردہ حصص کی رقم کا اندراج)	

© NCERT not to be republished

بنیادی اشارے:

(I) الاٹمنٹ پر زر موصول

(a) الاٹمنٹ پر رقم واجب	<u>2,00,000</u>
40,000 حصص×5روپیہ فی حصہ	
(b) الاٹمنٹ پر حقیقی رقم واجب	2,00,000
الاٹمنٹ پر واجب رقم	
منہا کیجیے: زائد درخواست زر جس کا الاٹمنٹ پر اطلاق ہوا	<u>32,000</u>
زر حقیقتاً واجب الادا	<u>1,68,000</u>
(c) چٹنی کے الاٹمنٹ زر سے الاٹمنٹ کی رقم واجب 1,600 حصص× 5 روپیہ فی حصہ	8,000
منہا کیجیے: زائد زر درخواست ادا	<u>1,280</u>
تناسبی تقسیم کی وجہ سے	
(1,920 حصص×—1,600 حصص)320×4	<u>6,720</u>
الاٹمنٹ رقم واجب چٹنی سے	
تناسبی تقسیم کے تناسب کے مطابق (40,000 حصص:48,000 حصص الاٹ کیے جانے والے16,000 حصص۔چٹنی کو درخواست دینی چاہیے تھی1,920 حصص کے لیے(1,600حصص ×6/5)	
(d) الاٹمنٹ زر وصول	1,68,000
(الاٹمنٹ پر حقیقی رقم واجب)	
منہا کیجیے:۔ چٹنی کے ذریعے ادا نہ کی گئی رقم	<u>(6,720)</u>
رقم وصول کی	<u>1,61,280</u>

(II) حصص ضبطی کھاتہ پر بقایا

1920 حصص کے لیے درخواست کی گئی×4روپے فی حصہ	7,680
جگدل کے ذریعے ادا کی گئی رقم:	
2,000 حصص×(4روپے+3روپے)	<u>14,000</u>
کل میزان	<u>21,680</u>

نوٹ: جگدل کے حصص پر پریمیم رقم پر کوئی غور نہیں ہوگا۔ کیونکہ کمپنی کو یہ پوری رقم وصول ہوگئی ہے۔

© NCERT not to be republished

1.7.1 ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا

کمپنی کے ڈائریکٹرز ضبط شدہ حصص یا تو منسوخ کر سکتے ہیں یا ان کا مکرر اجرا کر سکتے ہیں۔ تاہم زیادہ تر وہ مخصوص شیئرز کا مکرر اجرا کرتے ہیں جو مساوی قیمت پر، پریمیم پر یا بٹہ پر ہی ہو سکتا ہے عام طور پر ضبط شدہ حصص کا اجرا پوری طرح ادا شدہ اور یا بٹہ پر کیا جاتا ہے۔ اس سلسلے میں یہ بات قابل غور ہے کہ دی گئی چھوٹ اس رقم سے زائد نہیں ہو سکتی جو رقم ان کے اصل اجرا پر ضبطی سے حاصل ہوئی ہے اور یہ کہ ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا پر دی گئی چھوٹ ''حصص ضبطی کا کھاتہ'' میں ڈیبٹ ہونی چاہیے اگر کوئی رقم حصص ضبطی کھاتہ میں باقی بچتی ہے تو اسے سرمایہ منافع گردانا جائے گا۔ اور اسے سرمایہ معکوس (واپسی) کھاتہ میں منتقل کر دیا جانا چاہیے۔ مثال کے طور پر جب کوئی کمپنی 10 روپے فی حصہ والے 200 حصص جن پر 600 روپے وصول ہوئے تھے کو ضبط کرتی ہے تو یہ حصص کے مکرر اجرا پر زیادہ سے زیادہ 600 روپے کی کٹوتی (بٹہ) کی اجازت دے سکتی ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کمپنی ان حصص کو 1,800 روپے پوری طرح ادا شدہ پر مکرر جاری کرتی ہے اس صورت میں ضروری اندراج ہوگا۔

بینک کھاتہ	ڈیبٹ	1,800	
حصص ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ	200	
شیئر کیپٹل کھاتہ			2,000
(200 ضبط شدہ حصص کا 9 روپے پوری طرح ادا شدہ حصص کا مکرر اجرا)			

اس سے حصص ضبطی کھاتہ میں 400 روپے باقی رہیں گے جو حصص واپسی کھاتے میں منتقل ہونا چاہیے۔ جس کا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

حصص ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ	400	
کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			4,000
(ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا پر منافع)			

اس سلسلے میں ایک دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ سرمایہ منافع صرف ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا کی صورت ہی میں سامنے آتا ہے نہ کہ تمام ضبط شدہ حصص پر۔ لہٰذا جب ضبط شدہ حصص کے کسی جزوی حصہ کا مکرر اجرا کیا جاتا ہے تو حصص ضبطی کھاتہ کا تمام بقایا سرمایہ ریزرو میں منتقل نہیں کیا جا سکتا ہے۔ ایسی حالت میں یہ صرف بقایا متناسب رقم ہوتی ہے جو کہ ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا سے تعلق رکھتی

© NCERT not to be republished

ہے۔ جیسے سرمایہ ریزرو میں منتقل ہونا چاہیے اس بات کی یقین دہانی کے بعد کہ حصص ضبطی کھاتے میں بچی بقایا رقم ان ضبط شدہ حصص کے مساوی ہے جن کا ابھی مکرر اجرا نہیں کیا گیا۔

مثال18

پولی پلاسٹک لمیٹڈ کے ڈائریکٹرز نے 100 روپیے والے 30 روپیے فی حصہ کے 200 ایکوٹی حصص سیکنڈ اور فائنل اقساط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کرنے کا فیصلہ کیا۔ ان میں سے 60 روپیے فی حصہ کے حساب سے 150 حصص کا مکرر اجرا روہت کو دیا گیا۔

ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ		20,000	
	حصص ضبطی کھاتہ سے				14,000
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے				6,000
	(200 ضبطی حصص غیر ادا شدہ کی آخری طالبی 30 روپیے فی حصہ)				
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		9,000	
	حصص ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ		6,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				

© NCERT not to be republished

	(100 روپیے کے حساب 150 حصص کا مکرر اجرا پورے ادا شدہ 60 روپیے فی حصہ کے حساب سے)			15,000
	حصص ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		45,00	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			45,00
	(150 ضبط شدہ حصص پر منافع حصص ذخیرہ (ریزرو) میں منتقل)			

بنیادی اشارے:

200 حصص کی کل رقم ضبط	14,000=	(70×200 روپیے)
150 حصص کی رقم ضبط	10,500=	(70×150 روپیے)
50 حصص کی رقم ضبط	3,500=	(70×50 روپیے)
150 حصص کے مکرر اجرا پر رقم بٹہ	6,000=	(40×150 روپیے)
مکرر جاری کیے گئے حصص کا منافع		
سرمایہ ذخیرہ میں منتقل کیا گیا	4,500	(6,000–10,500)
حصص ضبط کھاتے میں باقی بچی رقم	4,500	(6,000–14,000)
50 حصص پر ضبط شدہ حصص کے مساوی		3,500

مثال 19

یکم جنوری 2012 'X' لمیٹڈ کے ڈائریکٹرز نے 10 روپیے والے 50,000 ایکوٹی حصص 12 روپیے فی حصہ پر عوام کو چندہ کے لیے جاری کیے جو 5 روپیہ درخواست پر (پریمیم شامل) 4 روپیے الاٹمنٹ پر اور باقی یکم مئی 2002 کو قسط طلبی پر قابل ادا تھے۔

10 فروری 2012 کو اندراجات بند ہو گئے اس تاریخ تک 70,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ وصول شدہ نقد میں سے 40,000 روپیے واپس کردیے گئے اور 60,000 روپیے واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کردیے گئے۔ جس کی بقایا رقم 16 فروری 2012 کو ادا کی گئی۔

© NCERT not to be republished

تمام حصہ داروں نے یکم مئی 2012 تک واجب الادا قسط طالبی ادا کردی سوائے ایک 500 حصص کے حصہ دار کے۔
یہ حصص 29 ستمبر 2012 کو ضبط کرکے 8 روپے فی حصہ پر ایک نومبر 2012 کو دوبارہ جاری کردیے گئے۔
ایک کمپنی اپنی پالیسی کی وجہ سے کالس ان ایریرس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ نہیں رکھتی ہے۔
ان حصہ سرمایہ کے لین دین کی کمپنی کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹیڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
10 فروری 2012	بینک کھاتہ ڈیبٹ		3,50,000	
	ایکویٹی شیئر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتے سے			3,50,000
	(70,000 حصص پر 5 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست مع پریمیم موصول)			
16 فروری 2002	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,50,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل سے			1,50,000
	سیکورٹی پریمیم کھاتے سے			1,00,000
	(50,000 حصص کا زر درخواست حصہ سرمایہ اور پریمیم کھاتوں میں منتقل الاٹمنٹ کے نتیجے میں)			
16 فروری 2002	ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	

تاریخ	تفصیلات		ل.ف.	رقم ڈیبٹ (روپے)	رقم کریڈٹ (روپے)
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے (50,000 حصص کا زر الاٹمنٹ 4 روپے فی حصہ واجب)				2,00,000
16 فروری 2002	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	بینک کھاتہ سے				1,00,000
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے (8,000 حصص کی رقم واپس اور بقایا حصص سرمایہ میں منتقل)				
16 فروری 2002	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,40,000	
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے (الاٹمنٹ پر رقم وصول)				1,40,000
یکم مئی	ایکوٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ	ڈیبٹ		1,50,000	
	ایکوٹی شیئر کھاتے سے (قسط طالبی اول واجب)				1,50,000
یکم مئی 2002	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,48,500	
	ایکوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے (قسط طالبی اول پر رقم موصول)				1,48,500
29 ستمبر	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ		5,000	
	ضبط کردہ شیئر کھاتہ سے				3,500
	ایکوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے (قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 500 حصص ضبط)				1,500

یکم نومبر 2002	بینک کھاتہ ڈیبٹ		4,000	
	ضبط کردہ کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,000
	(500 ضبط کردہ حصص 4 روپے فی حصہ پوری طور پراداشدہ کا مکرر اجرا)			
یکم نومبر	شیئر ضبط کردہ کھاتہ ڈیبٹ		2,500	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			2,500
	(ضبط کردہ حصص کھاتہ کی بقایا سرمایہ ذخیرہ میں منتقل)			

مثال 20

ایک لمیٹڈ کمپنی نے 1,000 ہزار حصص بحساب 10 روپے فی حصہ 10 فی صد بٹہ پر جاری کیے گئے حصص جو 2 روپے اور 3 روپے فی حصہ کی اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کرلیا گیا۔

یہ حصص 'A' کو 7,000 روپے کی ادائیگی پر مکرر جاری کردے گئے۔

کمپنی ''کالس ان ایریرس کھاتہ'' رکھتی ہے۔

کمپنی کے کھاتوں میں 1,000 حصص کی ضبط اور مکرر اجرا سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

لمیٹڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			4,000
	حصص اجرا پربٹہ کھاتہ سے			1,000
	کالس ان ایریرس کھاتہ سے			5,000
	(قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 1,000 حصص کی رقم ضبط اجرا حصص پر دیا گیا بٹہ چارج)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		7,000	
	حصص اجرا پربٹہ کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	حصص ضبط کھاتہ ڈیبٹ		2,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			10,000
	(1,000 حصص 7 روپیے فی حصہ پورے اداشدہ ضبط۔اجرا پر دیا گیا بٹہ مستر داور اس کا بقایا ضبط کھاتہ میں ڈیبٹ)			
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		2,000	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			2,000
	ضبط شدہ حصص بند			

مثال 21

'O' لمیٹڈ نے 10 روپیے کے 2,00,000 اکیوٹی حصص 2 روپیے کے پریمیم پر جاری کرنے کی پیشکش کی جو مندرجہ ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

درخواست پر	2.50 روپیے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	4.50 روپیے فی حصہ (پریمیم شامل)
فرسٹ کال (الاٹمنٹ کے 3 ماہ بعد)	2.50 روپیے فی حصہ
سیکنڈ کال (فرسٹ کال کے 3 ماہ بعد)	2.50 روپیے فی حصہ

© NCERT not to be republished

23اپریل2000 کو3,17,000 حصص کا چندہ موصول ہوااور23اپریل 2012 کودرج ذیل طور پرالاٹمنٹ کردیا گیا۔

		حصص تفویض کیے گئے
(i)	مکمل الاٹمنٹ (دوامیدواروں نے4,000 حصص کا زرالاٹمنٹ پورااداکردیا)	30,000
(ii)	درخواست کیے گئے ہرتین شیئرز پردوشیئرزالاٹ کیے گئے	1,60,000
(iii)	درخواست کیے گئے ہر4 شیئرز پرایک شیئر کاالاٹمنٹ کیا گیا	2,000

6 مئی 2012 کو77,500روپے کی نقدرقم(31,000 حصص پر زردرخواست وصول کرکے جن پر کہ الاٹمنٹ نہیں دیا گیا)امیدواروں کوواپس کردی گئی۔

حصہ دارحضرات سے(Allottes) سے طلب کی گئی تمام رقم واجب تاریخ15 نومبر 2012 کو یہ حصص ضبط کرلیے گئے اور16 نومبر کو9روپے فی حصہ کی ادائیگی پرمکرجاری کردے گئے۔

A لمیٹڈ کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراجات،نقدرقم کےعلاوہ کیجیے اور یہ بھی دکھایئے کہ تختہ توازن میں لین دین کا اندراج کیسے ظاہرکیاجاتا ہے۔یہ مانتے ہوئے کہ کمپنی31اکتوبر 2012اس پرواجب سوداداکرے گی۔

حل

O لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
30اپریل 2012	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		7,15,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,75,000
	کالس ان ایریرس کھاتہ سے			40,000

تاریخ	تفصیل		ڈیبٹ	کریڈٹ
	(الاٹمنٹ کے بعد زردرخواست کی حصہ سرمایہ میں منتقلی اور 86,000 حصص کا واجب زردرخواست مساوی الاٹمنٹ پر شیئر الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا)			
30 اپریل	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		9,00,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			4,00,000
	(2,00,000 حصص پر 4.50 روپے فی حصہ کے حساب سے (پریمیم شامل) کا زرالاٹمنٹ واجب)			
31 جولائی	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	(2,00,000 حصص پر بحساب 2.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب)			
31 جولائی	کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتے سے			20,000
	(8,000 حصص پر پیشگی قسط طالبی کی رقم ایڈجسٹ کی گئی)			
31 اکتوبر	ایکوٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	(2,00,000 حصص پر 2.50 روپے فی حصہ قسط طالبی دوم واجب)			
31 اکتوبر	کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ایکوٹی شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ سے			20,000

© NCERT not to be republished

	(8,000 شیئرز پر پیشگی ضبط طالبی کی رقم زر واجب قسط طالبی دوم میں ایڈجسٹ)			
15 نومبر	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ سے			750
	اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			250
	(قسط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی کی صورت میں 100 حصص ضبط کیے گئے)			
16 نومبر	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		100	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			100
	(A پر 100 حصص کے مکرر اجرا پوری طرح ادا شدہ 9 روپے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب)			
16 نومبر	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		650	
	کیپٹل ریزرو ذخیرہ کھاتہ سے			650
	(ضبط کردہ حصص کھاتہ بند)			

نقدی کھاتہ (کیش بک)

ڈیبٹ — کریڈٹ

وصولی	رقم (روپے میں)	ادائیگی	رقم روپے (روپیہ میں)
اکیوٹی شیئر درخواست (عمومی حصہ درخواست)	7,92,500	اکیوٹی شیئر درخواست	77,500
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ (عمومی حصہ تفویض)	6,85,000	باقی لائی گئی آگے کی C/F	23,60,650
اکیوٹی شیئر فرسٹ کال (عمومی حصہ اول فوری طلب)	4,80,000		

© NCERT not to be republished

اکیوٹی شیئر فرسٹ وسیکنڈ کال (عمومی حصہ اول ودوم فوری طلب)	4,79,750		
اکیوٹی شیئر کیپٹل (عمومی حصص سرمایہ)	900		
	24,38,150		**24,38,150**

بنیادی اشارے:

1۔ زائد زر درخواست

الاٹمنٹ کا درجہ	اپلائی کیے گئے حصص کی تعداد	الاٹ کردہ حصص کی تعداد	الاٹمنٹ کا تناسب
(1)	38,000	38,000	100%
(ii)	2,40,000	1,60,000	2/3
(iii)	8,000	2,000	1/4
	2,00,000	**2,86,000**	

لہٰذا زر درخواست کی واپسی = 2.50×2,86,000–3,17,000روپے

77,500روپے

زر درخواست موصول = 7,15,000روپے

(2,86,000 حصص @ 2.50فی حصہ)

زر درخواست دیا = 5,00,000روپے

(2,00,000 حصص @ 2.50فی حصہ)

زائد درخواست 2,15,000روپے

2۔ زر پیشگی فوری طلب

جیسا کہ دو حصہ دار حضرات جن کے پاس 4,000 حصص تھے، نے زر الاٹمنٹ پورا کر دیا اس طرح پیشگی فوری طلب ہوگا۔

(8,000 حصص×2,50روپے+2.50روپے=40,000روپے)

باکس4

حصص کی خرید واپس(Buy Back of Shares): جب کوئی کمپنی اپنے خود کے حصص خرید لے اسے حصص فروخت واپسی کہتے ہیں کمپنی ایکٹ1956 کی دفعہ77A کمپنیوں کو اس طرح کی سہولت فراہم کرتی ہے اور وہ اپنے خود کے حصص مندرجہ ذیل کسی بھی طریقہ پر خرید سکتی ہے۔

(a) موجودہ عمومی حصہ داروں سے متناسب شرح پر

(b) کھلے بازار پر

(c) خردہ کھیپ حصہ داروں سے

(d) کمپنی کے ملازمین سے

کمپنی اپنے ہی حصص کو واپس آزاد ذخیرہ (فری ریزرو) سے سیکورٹیز پریمیم سے اور کسی حصہ کے حاصل سے یا دیگر مخصوص سیکورٹیز سے خرید سکتی ہے۔ اگر حصص فری ریزرو سے واپس لیے جاتے ہیں تو کمپنی ایک رقم جو خریدے گئے حصص کی عمومی قیمت کے مساوی ہو''سرمایہ واپسی ذخیرہ کھاتہ(Capital Redemption Reserve A/c) میں منتقل کرنی چاہیے۔

کمپنیز ایکٹ 1956 کی دفعہ 77A نے حصص کی واپس خرید کے لیے مندرجہ ذیل ضابطے مقرر کیے ہیں۔

(a) کمپنی کو آرٹیکل آف ایسو سی ایشن نے حصص خرید واپس کا اختیار دیا ہو۔

(b) کمپنی کی سالانہ مجلس عامہ میں ایک مخصوص قرارداد لازمی طور پر منظور کی جانی چاہیے۔

(c) واپس خرید حصص کی رقم اداشدہ سرمایہ اور فری ریزرو کے 25فی صد سے تجاوز نہیں کرنا چاہیے۔

(d) عمومی قرض تناسب واپس خرید حصص کے 2:1 کے تناسب سے زیادہ نہیں ہونا چاہیے۔

(e) خرید واپس کے تمام حصص پوری طرح اداشدہ ہونے چاہئیں۔

(f) خرید واپس حصص مخصوص قرارداد کی منظوری کے 12 ماہ کے اندر مکمل ہو جانی چاہیے۔

(g) کمپنی کو کمپنی رجسٹرار اور ایس ای بی آئی(SEBI) کے ساتھ ایک اعلان مقدرت (ساکھداری) دائر کرنا چاہیے جس پر کم از کم دو ڈائریکٹرز کے دستخط ہوں۔

© NCERT not to be republished

مثال 22

گریما لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کر کے 20 روپیہ اور 100 والے پریمیم پر 3,000 حصص کے لیے مندرجہ ذیل طرز ادائیگی پر چندہ کے لیے درخواستوں کی پیشکش کی۔

درخواست پر	20 روپیے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	50 روپیے فی حصہ
فرسٹ کال	20 روپیے فی حصہ
سیکنڈ کال	30 روپیے فی حصہ

4,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور 3,600 حصص کے امیدواروں کو تناسبی شرح الاٹمنٹ کیا گیا، باقی درخواستیں مسترد کر کے، درخواستوں پر موصول رقم الاٹمنٹ پر واجب رقم ایڈجسٹ کر دی گئی۔

رینو کا جسے 360 حصص کیے گئے تھے زرالاٹمنٹ اور فوری طلب کی ادائیگی میں ناکام رہتی ہے جس کی وجہ سے اس کے حصص ضبط کر لیے جاتے ہیں۔ یہ تمام حصص 80 روپیے فی حصہ کے حساب سے ثمن کو فروخت کر دیے گئے۔ کمپنی کی کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

گریما لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			80,000
	4,000 حصص @20 فی حصہ زر درخواست موصول			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			12,000

© NCERT not to be republished

	بینک کھاتے سے			8,000
	(3,000 حصص کا زر درخواست سرمایہ حصہ کھاتے میں منتقل، 600			
	حصص کا الاٹمنٹ کھاتے میں اور 400 حصص کی رقم واپس کی گئی)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,50,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			60,000
	(3,000 حصص پر @50 فی حصہ 20 روپے فی حصہ پریمیم شامل)			
	زر الاٹمنٹ واجب			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,21,440	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			1,21,440
	(حصص الاٹمنٹ پر رقم موصول دیکھیے اشارہ 1)			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		60,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
	(3,000 حصص پر @20 روپیے فوری طلب پر رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		48,8000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			48,000
	(2,440 حصص پر زر قسط طالبی موصول)			
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		90,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
	(3,000 حصص @30 فی حصہ قسط طالبی واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		73,200	
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے			73,200

© NCERT not to be republished

	(2,440 حصص پر اقساط طالبی اول و دوم موصول)			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		56,000	
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ (اشارہ 2 دیکھیے)		7,200	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			16,560
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			11,200
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے			16,800
	شیئر ضبطی کھاتہ سے (اشارہ 3 دیکھیں)			18,640
	(560 حصص ضبط)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		44,800	
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		11,200	
	شیئر کیپٹل کھاتہ			56,000
	(ضبط کردہ 560 حصص کا مکرر اجرا)			
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		7,440	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			7,440
	ضبط کردہ حصص اور 560 حصص کے مکرر اجرا پر منافع			

بنیادی اشارے:

الاٹمنٹ پر واجب رقم کا حساب درج ذیل طور پر کیا جائے گا۔

	الاٹمنٹ پر کل رقم (پریمیم شامل) واجب	1,50,000
منہا:	600 حصص پر موصول زر درخواست الاٹمنٹ رقم کی طرف ایڈجسٹ	1,2,000
	3,000 حصص پر خالص الاٹمنٹ کی رقم واجب	1,38,000
منہا:	3,600 حصص پر زر الاٹمنٹ واجب رینو کا کو الاٹ کیے گئے مگر وصول نہیں ہوئے	16,560
	2,640 حصص پر خالص رقم موصول	1,21,440

© NCERT not to be republished

کیونکہ الاٹمنٹ کی رقم جس میں سیکورٹیز پریمیم 20 روپے فی حصہ شامل ہے موصول نہیں ہوئے رینوکا کے 360 حصص (جو ضبط کر لیے گئے) اصول کے مطابق شیئر پریمیم کھاتہ میں ڈیبٹ کردے گئے۔

ضبط کردہ رقم کا حساب مندرجہ ذیل طریقے سے کیا جائے گا۔

رینوکا سے زر درخواست موصول: $\left(\frac{3,600}{3,000} \times 360\right) = 20 \times 432$ روپے = 8,640 روپے	
سے 200 حصص کا زر درخواست والاٹمنٹ موصول	10,000
ضبط کردہ حصص پر کل رقم موصول	18,600

آپ اسے خود کیجیے

ایکٹیل کمپنی لمیٹڈ نے 10 فی حصہ کے حساب سے 1,00,000 ایکوٹی حصص جاری کرائے جو درج ذیل طریقہ پر قابل ادا تھے۔

درخواست پر	2.50 فی حصہ
الاٹمنٹ پر	2.50 فی حصہ
فرسٹ و فائنل کال	5.00 فی حصہ

X حصہ دار جو 400 حصص کا مالک ہے قسط طالبی ادا نہ کر سکا جس کی وجہ سے اس کے حصص ضبط کر لیے گئے ضبط کردہ حصص میں سے 200 حصص پوری ادائیگی پر 8 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کیے گئے۔ کمپنی کی کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے اور حصہ سرمایہ اور حصہ ضبطی کھاتہ تیار کیجیے۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

(a) اگر 10 روپے والا شیئر جس کے 8 روپے طلب کردہ ہیں اور اس کے 6 روپے ادا ہو گئے اسے ضبط کر لیا جاتا ہے تو بتائیے حصہ سرمایہ کھاتہ کتنی رقم سے ڈیبٹ کیا جا سکتا ہے۔

(b) اگر ایک 10 روپے والا شیئر جس کے 6 روپے ادا کردے گئے ضبط کر لیا گیا یہ کم از کم کتنی قیمت پر دوبارہ جاری کیا جا سکتا ہے۔

(c) اہلوالیہ لمیٹڈ نے پوری طرح ادا شدہ 100 روپے فی حصہ کے حساب سے 1,000 حصص 1,00,000 روپے کی پلانٹ اور مشینری کے بدلے خریداری کے لیے جاری کمپنی کے روزنامچہ میں کیا اندراج کیا جائے گا۔

© NCERT not to be republished

مثال 23

سن رائز کمپنی لمیٹڈ نے 10,000 حصص 10 روپے فی حصہ کے حساب سے عوام کو 11 روپے فی حصہ پر پیش کیے۔ رقم کی ادائیگی درج ذیل تھی۔

3 روپے درخواست پر

4 روپے الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)

4 روپے فرسٹ اور فائنل کال پر

12,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور ڈائریکٹرز نے تناسبی الاٹمنٹ کیا۔

مسٹر احمد 120 حصص کے امیدوار الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم ادا نہیں کر سکے اور مسٹر باسو 200 حصص کے مالک کال کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہے ہیں۔ یہ تمام حصص ضبط کر لیے گئے۔

ضبط کردہ حصص میں سے 150 حصص (مسٹر احمد کے تمام حصص شامل) 8 روپے فی حصہ پر دوبارہ جاری کر دے گئے مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے اور شیئر ضبطی کھاتہ بھی تیار کیجیے۔

حل

سن رائز کمپنی لمیٹیڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ (دیکھیے نوٹ 1) ڈیبٹ شیئر درخواست کھاتہ سے (12,000 حصص پر @3 روپے فی حصہ زر درخواست موصول)		36,000	36,000

© NCERT not to be republished

	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		36,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,000
	(10,000 حصص پر زر درخواست حصہ سرمایہ کھاتہ میں منتقل اور باقی الاٹمنٹ کھاتہ میں)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			10,000
	(10,000 حصص پر @4 روپے فی حصہ (1 روپیہ پریمیم کا شامل) الاٹمنٹ کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		33,600	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			33,600
	(شیئر الاٹمنٹ پر رقم وصول دیکھیے نوٹ 1)			
	شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(10,000 حصص پر @4 روپے فی قسط طالبی کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		38,000	
	شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ سے			38,000
	9,700 حصص پر زر قسط طالبی موصول			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		3,000	
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 2)		100	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			340

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے				1,200
	شیئر ضبطی کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 3)				1,560
	(300 حصص ضبط)				
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,200	
	شیئر ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ		300	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				1,500
	(150 ضبط کردہ حصص مکرر اجرا)				
	شیئر ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ			
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 4)				
	(150 حصص کے ضبط اور مکرر اجرا پر منافع منتقل)				

حصص ضبطی کھاتہ

تاریخ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	تاریخ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ)		300		متفرقات		1,560
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ)		360				
	باقی آئی اوپر کی c/d		900				
			1,560				**1,560**

بنیادی اشارے:

1۔ الاٹمنٹ پر موصول رقم کا حساب مندرجہ ذیل طریقے پر کیا جائے گا۔ (روپیہ)

	10,000 حصص پر 4 روپیے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب	40,000
منہا:	2,000 حصص پر موصولہ زر درخواست الاٹمنٹ کی رقم میں ایڈجسٹ	(6,000)
	الاٹمنٹ پر خالص رقم واجب	34,000

© NCERT not to be republished

منہا:	ایک امیدوار سے 120 حصص کی رقم واجب جسے محض 100 حصص جاری کیے گئے $34,000 \times \frac{100}{10,000}$	(340)
	الاٹمنٹ پر موصول رقم	33,660

Translate Miss

3۔ حصص ضبطی کھاتہ کا مطلب ہے ضبط کیے گئے حصص (پریمیم کے علاوہ) سے حاصل شدہ رقم اس کا حساب درج ذیل طریقے سے لگایا جاتا ہے۔

	روپیہ
مسٹر احمد نے 120 حصص پر 3 فی حصہ زر درخواست ادا کیا ہے	360
مسٹر باسو نے 200 حصص پر 6 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست اور الاٹمنٹ (پریمیم کے علاوہ) ادا کیا ہے 1,200	
کل رقم حاصل ہوئی	1,560

4۔

مسٹر احمد سے 100 ضبط کردہ حصص کی رقم وصول اور	360
اور مکرر جاری کردہ رقم جو مسٹر باسو 50 ضبط کردہ حصص سے وصول کی گئی $\frac{50}{200} \times 1,200$ روپے	300
150 حصص پر کل رقم موصول جو ضبط کر لی گئی تھی اور بعد میں دوبارہ جاری کر دی گئی	600
منہا: مکرر جاری کردہ حصص پر بٹہ (150×2 روپے)	300
سرمایہ منافع کی رقم جو سرمایہ ریزرو میں منتقل کیا گیا	360

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی کے ڈائریکٹرز 10 روپے حصہ والے 200 حصص ضبط کیے جن پر 800 روپے ادا کیے گئے تھے ان حصص کا 1,500 روپے کی ادائیگی پر مکرر اجرا کر دیا گیا۔ روزنامچہ میں متعلقہ اندراج کیجیے۔

2۔ A کے پاس 100 روپے والے 100 حصص ہیں جن پر کہ اس نے ایک روپیہ زر درخواست پر ایک روپیہ کے حساب سے ادا کیا۔ B کے پاس 10 روپے والے 200 شیئرز ہیں جس میں اس نے ایک روپیہ درخواست پر اور ایک روپیہ الاٹمنٹ پر ادا کیا۔ C کے پاس 10 روپے والے 300 شیئرز ہیں جس نے درخواست پر ایک روپیہ الاٹمنٹ پر 2 روپیہ اور فرسٹ کال

© NCERT not to be republished

پر 3 روپیے ادا کیے۔ یہ سب اپنی بقایا جات اور 4 روپیے فی حصہ کی سیکنڈ کال بھی ادا کرنے میں ناکام رہے A,B اور C کے تمام شیئرز ضبط کر لیے گئے اور بعد میں 11 روپیے فی حصہ مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دیے گئے۔ مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1	مشترک سرمایہ کمپنی	Joint stock company
2	سرمایہ حصص	Share capital
3	منظور اصل (سرمایہ)	Authorised capital
4	اجرائی سرمایہ	Issued capital
5	غیر اجرائی سرمایہ	Unissued capital
6	وصول شدہ سرمایہ	Subscribed capital
7	طلب کردہ سرمایہ	Called up capital
8	ناطلبیدہ سرمایہ	Un–called up capital
9	اداشدہ اصل/سرمایہ	Paid up capital
10	ریزرو (ذخیرہ) سرمایہ	Reserve Capital
11	حصص (شیئر)	Share
12	ترجیحی حصہ	Preference Share
13	ناقابل واپسی ترجیحی حصہ	Non–redeemable Preference
14	عمومی (ایکوٹی شیئر)	Equity Share
15	بدل پر حصص کا اجرا علاوہ نقد	Issue of shares for consideration other than cash
16	حصص (شیئر) پر بٹہ	Discount on Shares
17	حصص پر پریمیم	Premium on Shares

© NCERT not to be republished

18	زردرخواست	Application money
19	خفیف ترین چندہ	Minimum subscription
20	حصص پر اقساط طالبی	Calls–on shares
21	بقایا اقساط طالبی	Calls–in–assears
22	پیشگی اقساط طالبی	Calls–in–Advance
23	زائد چندہ	Over–subscription
24	کم چندہ	Under subscription
25	حصص کی ضبطی	Forfecture of shares
26	ضبط شدہ حصص کا مکرر اجرا	Re–issue of forfectied shares
27	واپس خرید حصص	Buy back shares

خلاصہ

کمپنی: افراد پر مشتمل ایک تنظیم جو کمپنی کے حصص رکھنے کی بدولت حصہ دار کہلاتے ہیں اور جو ایک قانونی فرد کے طور پر کاروبار سے متعلق ایک منتخب بورڈ آف ڈائریکٹر کے ذریعے کام کرتے ہیں۔

حصص: سرمایہ کا جزوی حصہ اور کمپنی کے اندر مالکانہ حقوق کی بنیاد کی تشکیل کرتا ہے کمپنیز ایکٹ 1956 کے مطابق حصص دو قسم کے ہوتے ہیں یعنی ایکویٹی شیئرز (عمومی حصص) اور ترجیحی حصص ،ترجیحی حصص بھی اپنے حقوق کی تغیر پذیری کی بنیاد پر جو ان سے منسلک ہے مختلف قسم کے ہوتے ہیں۔

ایک کمپنی کا سرمایہ حصص یا تو لوگوں کے مخصوص گروہ کو نجی Placement سے یا عوام کو چندہ کی پیشکش کر کے اکٹھا کیا جاتا ہے۔لہٰذا حصص کا اجرا کسی کمپنی کے سرمایہ کی بنیاد پر ہوتا ہے۔حصص نقد ہو یا پھر نقد کے علاوہ بدل پر جاری کیے جاتے ہیں۔اول الذکر زیادہ عام ہے۔حصص نقد کے علاوہ بدل جاری شدہ اس صورت میں کہلاتے ہیں جب کمپنی کوئی کاروبار یا کچھ اثاثہ/ اثاثے خریدتی ہے اور تاجر کمپنی کے پوری طرح پر ادا شدہ حصص کی ادائیگی کی شکل میں رضا مند ہو جاتا ہے۔

حصص اجرا مراحل: نقد کے لیے حصص کا اجرا مقرر کردہ قوانین کے طریقہ کی مطابقت کے ساتھ کیا جاتا ہے۔جب نقد کے لیے حصص جاری کیے جاتے ہیں تو ان پر رقم مندرجہ ذیل ایک یا ایک سے زیادہ مراحل میں اکھٹی کی جاتی ہے۔

© NCERT not to be republished

(i) درخواست برائے حصص

(ii) حصص تفویض (الاٹمنٹ)

(iii) حصص پر کال/ کالس (فوری طلب/ اقساط طالبی)

بقایااقساط طالبی: کبھی کبھی الاٹمنٹ یا اقساط طالبی پر حصہ دار کی طلب کردہ پوری رقم موصول نہیں ہوتی۔ اس طرح سے غیر موصولہ رقم اجتماعی طور پر غیر ادا شدہ یا بقایا اقساط طالبی کہلاتا ہے۔ تاہم کمپنی کے لیے یہ لازمی نہیں ہے کہ وہ بقایا اقساط طالبی کھاتہ مرتب کرے۔ ایسی بھی مثالیں ملتی ہیں جب کچھ حصہ داار الاٹ کیے گئے حصص کی غیر طلب کردہ رقم کا کچھ یا کل حصہ محتاط ہونے کی وجہ سے قبل از اوقت ادا کر دیتے ہیں۔ حصہ دار کے ذریعے الاٹمنٹ یا اقساط طالبی پر کوئی بھی زائد ادا کردہ رقم پیشگی اقساط طالبی کے نام سے جانی جاتی ہے جس کے لیے ایک علاحدہ کھاتہ مرتب کیا جاتا ہے۔ کمپنی کو بقایا اقساط طالبی پر پرسود وصول کرنے کی قدرت حاصل ہوتی ہے اور پیشگی اقساط طالبی پر سود ادا کرنے کی اخلاقی ذمہ داری عائد ہوتی ہے اگر وہ اسے کمپنی کے آرٹیکل آف ایسوی ایشن کے اہتمام کے مطابق منظور کرتی ہے۔

زائد چندہ: ایسا بھی ہوتا ہے کہ کمپنی کو زائد چندہ موصول ہوتا جاتا ہے جس کا مطلب یہ ہے کہ پراسپکٹس میں چندہ کے لیے پیش کی گئی درخواستوں کی تعداد سے زیادہ درخواستیں حاصل ہو جانا۔ ایسی حالت میں ڈائریکٹرز کے پاس مندرجہ ذیل متبادل ہوتے ہیں۔

(i) وہ کچھ درخواستوں کو پوری طرح منظور کر سکتے ہیں دوسری کو مکمل طور پر مسترد کر سکتے ہیں۔

(ii) ان کی تناسبی تقسیم کر سکتے ہیں۔

(iii) اوپر دیے گئے دونوں متبادلوں کا اتحاد اختیار کر سکتے ہیں۔

اگر خفیف ترین چندہ کی رقم 90 فی صد کی حد ایک موصول نہیں ہوتی تو اجرا میں رخنہ پڑ جاتا ہے۔ اگر عوام کو پیش کی گئی مجوزہ درخواستوں سے کم درخواستیں موصول ہوتی ہیں تو اجرا کو کم چندہ کہا جاتا ہے۔

پریمیم پر حصص کا اجرا: بلالحاظ امر واقعہ کہ حصص نقد کے علاوہ بدل جاری ہوتے ہیں یہ مساوی قیمت یا پریمیم پر بھی جاری کیے جاسکتے ہیں مساوی قیمت پر اجرا حصص سے مراد حصص کی ظاہری قیمت یا عمومی قیمت کے بالکل مساوی رقم پر جاری کیے گئے ہیں۔ اگر حصص پریمیم پر جاری کیے گئے ہیں یعنی ظاہری اور عمومی قیمت سے زائد قیمت پر تو پریمیم کی رقم ایک الگ کھاتہ ''سیکورٹیز پریمیم کھاتہ'' میں کریڈٹ کی جائے گی جس کا استعمال سختی کے ساتھ قانون کے دائرہ میں ہوتا ہے۔

بٹہ پر حصص کا اجرا: حصص بٹہ پر بھی جاری کیے جاسکتے ہیں یعنی حصص کی ظاہری قیمت سے کم پر۔ اس سلسلے میں کمپنی کو فراہم

© NCERT not to be republished

کردہ اصولوں کی مکمل تعمیل کرنا لازمی ہوتی ہے۔اس تعمیل کے علاوہ کمپنی کے حصص عموماً بٹہ پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔جب حصص بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں تو بٹہ کی رقم ''بٹہ پر حصص اجرا کھاتہ'' میں ڈیبٹ کیا جاتا ہے جو کمپنی کو سرمایہ کا نقصان ہے۔

حصص کی ضبطی: کبھی کبھی حصہ دار انھیں الاٹ کیے گئے حصص پر اقساط ادا کرنے میں ناکام ہوجاتے ہیں اس صورت میں کمپنی کو عہد شکن حصہ داروں کے حصص ضبط کرنے کا اختیار ہوتا ہے۔اس کو 'ضبطی حصص' کا نام دیا جاتا ہے۔ضبطی کا مطلب ہے معاہدہ شکنی کی وجہ سے الاٹمنٹ کا رد کیا جانا اور اس صورت میں پہلے سے موصولہ رقم کو کمپنی کا ضبط کرلینا۔ضبط کیے گئے حصص کا مختصر حسابی عمل ان حالات پر منحصر ہوتا ہے کہ جس میں حصص جاری کیے گئے ہیں۔یعنی مساوی قیمت پر، پریمیم پر یا بٹہ پر۔ پہلے سے وصول شدہ رقم حصص ضبطی کھاتہ میں کریڈٹ کردی جاتی ہے۔

حصص کا مکرر اجرا: کمپنی انتظامیہ کمپنی کے ذریعے ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا کے لیے اختیارات عطا کرتی ہے جو اس سے متعلق آرٹیکل آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے دائرہ میں ہوتا ہے۔حصص کا مکرر اجرا بٹہ پر بھی کیا جاسکتا ہے بشرطیکہ منظور کردہ بٹہ کی رقم ضبط کردہ حصص کے کریڈٹ بیلنس سے تجاوز نہ کرتی ہو اور جو مکرر جاری کیے گئے حصص سے متعلق ہو۔لہٰذا ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا پر دیے گئے بٹہ کی رقم ضبط کردہ حصص کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

ایک بار تمام ضبط شدہ حصص دوبارہ جاری کردیے گئے تو ضبط کردہ حصص پر کوئی بھی کریڈٹ بیلنس سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) میں منتقل کیا جاتا ہے جو ضبطی حصص پر منافع ظاہر کرتا ہے۔تمام ضبط کردہ حصص کے مکرر جاری نہ ہونے کی صورت میں ضبط کردہ حصص پر کریڈٹ رقم کھاتے ان حصص سے متعلق جو ابھی دوبارہ جاری نہیں کیے گئے آگے بڑھا دیا جاتا ہے اور صرف کھاتہ کی باقی بچی بقایا سرمایہ ریزرو کھاتہ میں کریڈٹ کردی جاتی ہے۔

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ پبلک کمپنی کسے کہتے ہیں۔

2۔ پرائیوٹ لمیٹڈ کمپنی کسے کہتے ہیں؟

3۔ سرکاری کمپنی کی وضاحت کیجیے۔

4۔ مندرج کمپنی (Listed Company) سے کیا مراد ہے؟

5۔ سیکورٹیز پریمیم کے استعمال کون کون سے ہیں؟

6۔ حصص کی واپسی خرید کسے کہتے ہیں؟

7۔ خفیف ترین چندہ پر مختصر نوٹ لکھیے۔

طویل جوابی سوالات

1۔ لفظ کمپنی سے کیا مراد ہے؟ اس کی خصوصیات بیان کیجیے۔

2۔ وہ مخصوص درجات جن میں کمپنی کا حصہ سرمایہ منقسم ہوتا ہے مختصراً بیان کیجیے۔

3۔ لفظ 'شیئر' (حصہ) سے کیا مراد ہے؟ حصص کی اقسام سے بحث کیجیے جو کمپنیز ایکٹ 1956 ترمیم شدہ کے تحت جاری کیے جاتے ہیں۔

4۔ زائد چندہ کی صورت میں کمپنی کے الاٹمنٹ عمل کی وضاحت کیجیے۔

5۔ 'ترجیحی حصہ' کسے کہتے ہیں؟ مختلف قسم کے ترجیحی حصص کی وضاحت کیجیے۔

6۔ کالس ان ایریرس (بقایا اقساطی طالبی) اور کالس ان ایڈوانس (پیشگی اقساط طالبی) سے متعلق قانونی اہتمام کا عمل بیان کیجیے۔

7۔ زائد چندہ اور کم چندہ کے بارے میں سمجھائیے ان کا حسابی عمل کیسے کیا جاتا ہے؟

8۔ وہ مقصد بیان کیجیے جس کے تحت کمپنی سیکورٹیز پریمیم کھاتہ استعمال کرتی ہے؟

9۔ وہ شرائط صاف طور پر بیان کیجیے جن کے تحت کمپنی بٹہ پر حصص جاری کرتی ہے۔

10۔ ضبطی حصص اصطلاح کی وضاحت کیجیے اور ضبط حصص کا حسابی عمل بیان کیجیے

عددی (Numerical) سوالات

1۔ انیس لمیٹڈ نے 100 روپے کے 30,000 حصص جاری کیے جو 30 روپے درخواست، 50 روپے الاٹمنٹ پر اور 20 روپے فرسٹ اور سیکنڈ کال پر قابل ادا تھے تمام رقم مناسب طور پر وصول ہوئی۔

2۔ آدرش کنٹرول ڈیوائس لمیٹڈ 3,00,00 روپے کے منظور شدہ سرمایہ پر رجسٹریشن ہوا جو 10 روپے والے 30,000 حصص پر منقسم تھا یہ حصص عوام کو چندہ کے لیے پیش کیے گئے۔ رقم قابل ادا تھی 3 روپے فی حصہ درخواست پر، 4 روپے فی حصہ الاٹمنٹ پر اور 3 روپے فی حصہ فرسٹ اور فائنل کال پر یہ حصص کا مکمل طور پر چندہ موصول ہوا۔ روزنامچہ اور کیش بک تیار کیجیے۔

3۔ سافٹ ویئر کے سولیوشن انڈیا لمیٹڈ نے 100 روپے والے 20,000 ایکوٹی حصص کی درخواستوں کے لیے عوام کو مدعو کیا۔ جو

درخواست پر 40 روپے ،الاٹمنٹ پر 30 روپے اور 30 روپے فی حصہ کال (قسط طالبی) پر قابل ادا تھے کمپنی کو 32,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 2,000 حصص کے لیے درخواستیں رد کر دی گئیں اور رقم امیدواروں کو لوٹا دی گئی 10,000 حصص کے لیے درخواستیں پورے طور پر منظور کر لی گئیں اور الاٹمنٹ کیے گئے 20,000 حصص کے امیدواروں کو آدھی تعداد میں حصص الاٹ کر دے گئے اور زائد زر درخواست الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا گیا۔ الاٹ اور قسط طالبی پر تمام واجب الادا رقم موصول ہوئی۔ روز نامچہ و نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

4۔ روپک لمیٹڈ نے 100 روپے فی حصہ و 10,0004 حصص 20 روپے فی حصہ درخواست پر، 30 روپے فی حصہ الاٹمنٹ پر اور باقی 25 روپے کی 2 کالس (اقساط طالبی) کی ادائیگی پر جاری کیے۔ زر درخواست والاٹمنٹ پورا کا پورا موصول ہوا فرسٹ کال پر تمام لوگوں نے ادائیگی کر دی سوائے ایک ممبر کے جس کے پاس 200 حصص تھے جب کہ ایک دوسرا ممبر جس کے پاس 500 حصص تھے اس نے تمام بقایا جات پورے ادا کر دیے فائنل کال (قسط طالبی آخر) طلب نہیں کی گئی۔ روز نامچہ اندراج کر کے نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

5۔ موہن گلاس لمیٹڈ نے 10 روپے والے 20,000 حصص 110 روپے فی حصص کے حساب سے جاری کیے جو 30 روپے درخواست پر 40 روپے الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل) 20 روپے اقساط طالبی اول وآخر پر قابل ادا تھے۔ درخواست 24,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں جس میں سے 20,000 حصص الاٹ کر کے 4,000 حصص مسترد کر دے اور ان کی رقم واپس کر دی۔ تمام رقم مناسب طور پر موصول ہوئی۔ روز نامچہ اندراج کیجیے۔

6۔ ایک لمیٹڈ کمپنی نے 10 روپے فی حصہ کی قیمت والے 2,00,000 ایکوٹی حصص 2 روپے پریمیم پر چندہ کے لیے پیش کی اور 2,00,000 %10 ترجیحی حصص مساوی قیمت حصص کے اوپر رقم مندرجہ ذیل طریقے پر قابل ادائیگی تھی۔

	ایکوٹی حصص	ترجیحی حصص
درخواست پر	3 روپے فی حصہ	3 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	5 روپیہ فی حصہ (پریمیم شامل)	4 روپیہ فی حصہ
فرسٹ کال (قسط طالبی اول)	4 روپیہ فی حصہ	3 روپیہ فی حصہ

تمام حصص چندہ پر خرید لیے گئے۔ طلب کیے گئے اور ادا ہوئے۔

ان لین دین کو روز نامچہ اور نقد کھاتہ میں مندرج کیجیے۔

© NCERT not to be republished

7۔ ایسٹرن کمپنی لمیٹڈ 10,00,000 روپیے کا منظور اصل بطور حصص 10 روپیے فی حصہ رکھتی ہے۔ کمپنی نے 50,000 حصص 3 روپیے فی حصہ پریمیم مندرج طریقہ سے جاری کیے۔

درخواست پر	3 روپیے فی حصہ
الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)	5 روپیے فی حصہ
فرسٹ کال (الاٹمنٹ کے 3 ماہ بعد واجب)	3 روپیے فی حصہ
اور باقی طلب کرنے پر	

60,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور ڈائریکٹرز حصص مندرجہ ذیل طریقے پر الاٹ کرتے ہیں۔

(a) 40,000 حصص کے امیدواروں کو پورے حصص ملے۔

(b) 15,000 حصص کے امیدواروں کو 8,000 حصص ملے

(c) 500 حصص کے امیدواروں کو الاٹمنٹ پر ملے 200 حصص۔ زائد رقم واپس کردی گئی الاٹمنٹ پر تمام واجب رقوم موصول ہوئیں۔

فرسٹ کال طلب کی گئی اور اس پر رقم موصول ہوئی سوائے 100 حصص کی واجب کال کے۔

کمپنی کے لین دین کا اندراج روز نامچہ اور کیش بک میں کیجیے اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

8۔ سمت مشین لمیٹڈ نے 100 روپیے والے 50,000 حصص 5% بٹہ پر جاری کیے۔ حصص درخواست پر 25 روپیے، الاٹمنٹ پر 40 روپیے اور 30 روپیے فرسٹ اور فائنل کال پر، اجرا پوری طرح کامیاب رہا تمام رقم موصول ہوئی سوائے 400 حصص پر فائنل کے بٹہ الاٹمنٹ پر اڈجسٹ کردیا گیا۔ روزنامچہ اندراج کیجیے اور تختہ توازن بھی بنایئے۔

9۔ کمار لمیٹڈ نے بھانو آئیل لمیٹڈ سے 6,30,000 روپیے اثاثے جات خریدے پوری طرح قابل ادا 100 ایکوٹی حصص بدل پر جاری کردے روزنامچہ میں کیا اندراج کیا گیا اگر حصص جاری کیے گئے (a) مساوی قیمت پر (b) 10 فی صد کی کٹوتی پر اور (c) 20 فی صد پریمیم پر

(جاری کیے گئے حصص (a) 6,300 (b) 7,000 (c) 5,250)

10۔ بنسل ہیوی مشین لمیٹڈ نے ہونڈہ ٹریڈرس سے 3,20,000 روپیے کی مشینری خریدی۔ ادائیگی 50,000 نقد بقیہ رقم ایکوٹی حصص کے اجرا پر جس کی ظاہری قیمت 100 روپیے فی حصہ پوری طرح ادا شدہ 90 روپیے اجری قیمت پر مندرجہ لین دین کے

اندراج روزنامچہ میں درج کیجیے۔

(جواب جاری کیے گئے حصص کی تعداد 3,000 حصص)

11۔ شمن لمیٹڈ نے 100 روپے کے 20,000 حصص جاری کیے جو 25 روپے درخواست پر، 30 روپیہ الاٹمنٹ پر 25 روپیہ فرسٹ کال اور بقیہ فائنل کال پر قابل ادائیگی تھے تمام رقم موصول ہوئی سوائے انو بھا کے جس کے پاس 200 حصص تھے مگر الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم ادا نہیں کر پائی اور کم کم جو 100 حصص کی مالکن تھی دونوں نے کالس ادا نہیں کیں ڈائریکٹرس نے انو بھا اور کمکم دونوں کے حصص ضبط کر لیے۔اس کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

12۔ کشن لمیٹڈ نے 100 روپے فی حصہ والے 15,000 حصص 10 روپے کی پریمیم پر قابل ادائیگی درج پر جاری کیے۔

درخواست پر	30 روپے
الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)	50 روپے
فرسٹ و فائنل کال	30 روپے

تمام حصص خرید لیے گئے کمپنی کو تمام رقم موصول ہوئی سوائے 150 حصص کے زر الاٹمنٹ اور فوری طلب رقم کے۔ یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور نیہا کو 12 روپے فی حصہ پوری ادائیگی پر مکرر جاری کر دے گئے۔

کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 4,500 روپے

13۔ آروشی کمپیوٹرز لمیٹڈ 100 روپے والے 10,000 ایکوٹی حصص 10% بٹ پر جاری کیے قابل ادائیگی خالص رقم درج ذیل تھی۔

درخواست پر	20 روپے
الاٹمنٹ پر	30 روپے (40 روپے ــ بٹہ 10 روپے)
فرسٹ کال (فوری طلب رقم)	30 روپے
فائنل کال	10 روپے

ایک حصہ دار نے جس کے پاس 200 حصص تھے فائنل کال ادا نہیں کی۔اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ان میں سے 150 حصص سونیا کو 75 روپے فی حصہ کے حساب سے جاری کر دے گئے۔

کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 9,750 روپے۔

14۔ رونق کاٹن لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کر کے 100 روپے والے 6,000 ایکوٹی حصص 20 روپے کے پریمیم کی ادائیگی پر لوگوں کو درخواستوں کے لیے درج ذیل طور پر مدعو کیا۔

درخواست پر	20 روپے
الاٹمنٹ پر	30 روپے (پریمیم شامل)
فرسٹ کال پر	30 روپے
فائنل کال پر	20 روپے

درخواستیں 10,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں اور 8,000 حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کیا گیا۔ بقیہ درخواستیں رد کر دی گئیں۔ درخواستوں پر موصولہ زائد رقم الاٹمنٹ واجب الادا میں ایڈجسٹ کر دی گئیں۔ روہت جسے 300 حصص تفویض کیے گئے تھے الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی ادائیگی میں ناکام رہا اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ انیکا جس نے 600 حصص کے لیے درخواست دی تھی دو کالس کی ادائیگی میں ناکام رہی اور اس کے حصص بھی ضبط کر لیے گئے۔ یہ تمام حصص کارتک کو 80 روپے فی حصہ پوری ادائیگی پر بیچ دیے گئے۔

کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو 7,000 روپے۔

15۔ 1,60,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ تناسبی بنیاد پر الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ موصولہ زائد رقم الاٹمنٹ کے برخلاف ایڈجسٹ کر دی گئی روہن جسے 4,800 حصص تفویض کیے گئے دو کالس کی ادائیگی میں ناکام رہا یہ حصص بعد میں جس سیکنڈ کال کی طلبی پر ضبط کر لیے گئے۔ تمام ضبط کردہ حصص ٹینا کو درجہ فی حصہ کے حساب سے پوری ادائیگی دوبارہ جری کر دے گئے۔

کمپنی کی کتابوں میں حصہ سرمایہ سے متعلق لین دین کا اندراج روزنامچہ میں درج کیجیے۔

جواب: (سرمایہ ریزرو 14,400)

16۔ پرنس لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کر کے 10 روپے والے 2,00,000 ایکوٹی حصص 3 روپے کے پریمیم پر مندرجہ ذیل طریقے پر ادائیگی کے لیے لوگوں کو مدعو کیا۔

درخواست کے ساتھ	2 روپے
الاٹمنٹ (پریمیم شامل)	5 روپے
فرسٹ کال	3 روپے
سیکنڈ کال	3 روپے

© NCERT not to be republished

درخواستیں30,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ تناسبی بنیاد پر کیا گیا۔ درخواستوں پر ادا زائد رقم واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دی گئی مسٹر روہت 400 حصص الاٹ کیے گئے تھے الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم کی ادائیگی میں ناکام رہے اور فرسٹ کال کے بعد اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ مسٹر جولی جس کو600 حصص الاٹ کیے گئے تھے 2 کالس کی ادائیگی میں ناکام رہے لہٰذا ان کے حصص بھی ضبط کر لیے گئے۔

ان ضبط کردہ حصص میں سے 800 حصص مکمل ادائیگی پر سپریا کو 9 روپے فی حصہ پر مکرر اجرا کر دیا جاتا ہے جس میں مسٹر موہت کے تمام حصص شامل کیے گئے۔

کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے اور تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,000 روپے)

17۔ لائف مشین ٹولز لمیٹڈ نے 10 روپے والے 50,000 ایکوٹی حصص 12 روپیہ پر جاری کیے جو درخواست پر 5 روپے (پریمیم شامل)، الاٹمنٹ پر 4 روپے اور بقیہ فرسٹ و فائنل کالس پر قابل ادائیگی تھے۔

درخواستیں 70,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں تھیں جو رقم حاصل ہوئی تھی اس میں 40,000 واپس کر دے گئے اور 60,000 روپے والے واجب الادا الاٹمنٹ رقم میں لگائے گئے اور جس کا بقایا ادا کر دیا گیا۔ تمام حصہ داروں نے واجب کال ادا کر دی سوائے 500 حصص رکھنے والے ایک حصہ دار کے یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور مکمل ادائیگی 8 روپے فی حصہ کے حساب سے انھیں جاری کر دیا گیا۔ اس لین دین کا زر روزنامچہ اندراج کیجیے۔

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,500 روپے)

18۔ دی اورینٹ کمپنی لمیٹڈ نے 10 روپے والے 20,000 حصص 10 فی صد پریمیم پر عوامی چندہ کے لیے پیش کیے جو 2 روپے درخواست پر 4 روپے الاٹمنٹ پر پریمیم شامل) 3 روپے فرسٹ اور 2 سیکنڈ اور فائنل کال پر قابل ادائیگی تھے۔ درخواستیں 2,600 حصص کے لیے موصول ہوئیں 4,000 حصص کی درخواستیں مسترد کر دی گئیں۔ باقی بچی درخواستوں پر تناسبی الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ دونوں کالس طلب کر لی گئیں اور تمام رقم موصول ہوئیں سوائے 500 حصص پر فائنل کال کے جو ضبط کر لیے گئے۔ بعد میں پوری ادائیگی پر 9 روپے فی حصہ کے حساب سے 300 حصص دوبارہ جاری کیے گئے۔

روزنامچہ اندراج کر کے تختہ توازن تیار کیجیے۔

(جواب سرمایہ ریزرو 2,100 روپے)

© NCERT not to be republished

19۔ الفا لمیٹڈ نے 10 روپیے والے 4,00,000 حصص کے لیے مندرجہ ذیل شرائط پر درخواستیں طلب کیں۔

درخواست پر ادائیگی	5 روپیے فی حصہ
الاٹمنٹ پر ادائیگی	3 روپیے فی حصہ
فرسٹ اور فائنل کالس پر ادائیگی	2 روپیے فی حصہ

5,00,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور یہ طے کیا گیا کہ:

(a) 20,000 حصص کے امیدواروں کا الاٹمنٹ نامنظور کرنا۔

(b) 80,000 حصص کے امیدواروں کو پورا الاٹمنٹ کرنا

(c) باقی دستیاب حصص دوسرے امیدواروں میں تناسبی الاٹمنٹ کرنا

(d) زائد زر درخواست کو الاٹمنٹ رقم کی جزوی ادائیگی میں استعمال کرنا

ایک امیدوار و جسے تناسب کی بنیاد پر الاٹمنٹ دیا گیا تھا واجب زر الاٹمنٹ اور قسط طالبی ادا نہیں کر پایا اور اس کے 400 حصص ضبط کر لیے گئے۔ یہ حصص 9 روپیے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کر دے گئے۔

روز نامچہ اور کیش بک میں اندراج درج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 2,100 روپیے

20۔ اشوک کمپنی لمیٹڈ جس نے 20 روپیے فی حصہ والے ایکوٹی حصص 4 روپیے کے بٹہ پر جاری کیے تھے اور 4 روپیہ فی حصہ کی فائنل کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 400 ضبط کردہ حصص 14 روپیے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کیے گئے اور باقی بچے ہوئے 200 حصص 20 روپیے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کیے ضبط حصص اور مکرر اجرا کے لیے روز نامچہ اندراج کریں اور سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم اور باقی رقم حصص ضبطی کھاتہ میں ظاہر کریں۔

(جواب: سرمایہ ریزرو 6,400 روپیے حصص ضبطی کھاتہ میں باقی 4,800 روپیے۔

21۔ امت 10 روپیے والے 100 حصص رکھتا ہے۔جن پر اس نے ایک روپیہ فی حصہ کے حساب سے زر درخواست ادا کیا۔ بمل 10 روپیے فی حصہ والے 300 حصص رکھتا ہے اور درخواست پر ایک روپیہ، الاٹمنٹ پر 2 روپیے اور فرسٹ کال پر 3 روپیہ ادا کر چکا ہے۔ وہ سب لوگ اپنی بقایا رقوم اور 2 روپیے فی حصہ سیکنڈ کال کی ادائیگی میں ناکام رہتے ہیں لہٰذا ڈائریکٹرز نے اس کے حصص ضبط کر لیے۔ حصص بعد میں 11 روپیے فی حصہ کی مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دے جاتے ہیں۔ ان لین

کا اندراج روز نامچہ کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریزرو 2,500 روپے)

22۔ اجنتا کمپنی لمیٹڈ 3,00,000 روپے کا عمومی سرمایہ رکھتی ہے۔ جسے اس نے 10 روپے فی حصہ والے 20,000 حصوں میں بانٹ کر عوام کو چندہ کے لیے پیش کیا۔ جو 2 روپے درخواست پر، 3 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی دو اقساط طالبی پر 250 روپے کے حساب سے قابل ادائیگی ہیں کمپنی کو 24,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 20,000 درخواستوں کو منظور کر کے پورے طور پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ باقی درخواستیں مسترد کر کے ان کی رقم واپس کر دی گئی۔ تمام واجب رقوم موصول ہوئیں سوائے 600 حصص کی فائنل کال کے وہ قانونی خانہ پوری کرنے کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ 600 ضبط کردہ حصص میں سے 400 حصص 9 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کر دے گئے۔

روز نامچہ میں ضروری اندراجات درج کیجیے۔ تختہ توازن تیار کیجیے سرمایہ ریزرو اور ضبطی حصص کھاتہ میں منتقل کی گئی رقم ظاہر کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم 2,600 روپے)

23۔ بھوش آئیل لمیٹڈ کے کتابوں میں مندرجہ ذیل لین دین کا روز نامچہ میں اندراج کیجیے۔

(a) 100 روپے فی قیمت والے 200 حصص 10 روپے کی کٹوتی پر جاری کیے گئے تھے جو 50 روپے فی حصہ الاٹمنٹ کی عدم ادائیگی پر ضبط کر لیے گئے۔ ان حصص پر 20 روپے کی فرسٹ اور فائنل کال نہیں کی گئی۔ ضبط کردہ حصص 70 روپے فی حصہ کی پوری ادائیگی پر دوبارہ جاری کیے گئے۔

(b) 10 روپے والے 150 حصص 4 روپے فی حصہ کے حساب سے پریمیم پر جاری کیے گئے جو الاٹمنٹ کے ساتھ قابل ادا تھے جو 8 روپیہ فی حصہ (پریمیم شامل) الاٹمنٹ کی رقم کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کر لیے گئے 4 روپے فی حصہ کی فرسٹ اور فائنل کال طلب نہیں کی گئی۔ ضبط شدہ حصص 15 روپے فی حصہ مکمل اداشدہ رقم پر مکرر جاری کر دے گئے۔

(c) 400 حصص 50 روپے فی حصہ کی مساوی قیمت پر جاری کیے گئے اور 10 روپیہ فی حصہ کی فائنل کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کر لیے گئے۔ یہ حصص 45 روپے فی حصہ مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دے گئے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (a) صفر (b) 300 روپے (c) 14,000 روپے۔

24۔ ایشا لمیٹڈ 100 روپے کی قیمت والے 40,000 حصص کا 20 فی حصہ پریمیم پر اجرا کرتی ہے جو درخواست پر 40 روپے، الاٹمنٹ پر 40 روپیہ (پریمیم شامل) فرسٹ کال 25 روپے اور سیکنڈ و فائنل کال پر 15 فی حصہ پر قابل ادائیگی ہیں۔

50,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں ان کا تناسب کی بنیاد پر الاٹمنٹ کیا گیا۔ درخواست پر وصول زائد رقم الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم میں ایڈجسٹ کردی گئی۔

روہت جسے 600 حصص تفویض کیے گئے تھے الاٹمنٹ کی رقم ادا کرنے میں ناکام ہوگیا اور الاٹمنٹ کے بعد اس کے تمام حصص ضبط کر لیے گئے۔ اشتما جس نے 1,000 حصص کے لیے درخواست دی تھی۔

دونوں کالس کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور اس کے حصص بھی سیکنڈ کال کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ ضبط کردہ حصص میں سے 85 روپیے فی حصہ تمام اداشدہ کی بنیاد پر کپل کو فروخت کردے گئے جس میں روہت کے تمام حصص شامل تھے۔

روزنامچہ میں ضروری اندراج درج کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریزرو 48,000 روپیے، حصہ ضبطی کھاتہ میں باقی 12,000 روپیے)

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

(1) غلط (2) درست (3) غلط (4) درست (5) درست (6) درست (7) درست (8) درست (9) غلط

(10) درست (11) غلط (12) غلط (13) غلط (14) درست (15) غلط (16) درست

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

(a) (ii)، (b) (iii)، (c) (i)، (d) (ii)، (e) (i)، (f) (iii)، (g) (iii)

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

(a) 8 روپیے

(b) 4 روپیے

(c) فروشندہ (vendor) ڈیبٹ 1,00,000

شیئر کیپٹل کھاتہ سے 1,00,000

© NCERT not to be republished