2

قرض نامے (ڈبنچرز) کا اجرااوران کی بازادائیگی (واپسی)

(Issue and Redemption of Debentures)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- ڈبنچر سرمایہ کے بارے میں بتاسکیں گے اورشیئر (حصہ) ڈبنچر (قرض نامہ) کے درمیان فرق واضح کرسکیں گے۔
- مختلف قسم کے قرض ناموں کے بارے میں بیان کرسکیں گے۔
- ڈبنچرز کا برابری (مساوی) پر، بٹہ پر اور پریمیم پر اجرا کا روزنامچہ میں اندراج کرسکیں گے۔
- ڈبنچر کے نقد بدل پر اجرا کے تصوراوراس کے حسابی عمل کی وضاحت کرسکیں گے۔
- ضمانتی سیکورٹی کی حیثیت سے ڈبنچر اجرا کے تصوراوراس سے متعلق حسابی عمل کی وضاحت کرپائیں گے۔
- ڈبنچر اجرا اور ان کی بازادائیگی کے سلسلے میں روزنامچہ اندراجات مندرج کرپائیں گے۔
- کمپنی کے تختہ توازن میں ڈبنچر اجرا سے متعلق مختلف مدوں کو ظاہر کرسکیں گے۔
- بٹہ (کٹوتی) کوقلم زد کرنے اور ڈبنچر کے اجراپر نقصان کے طریقوں کے بارے میں بتاسکیں گے۔
- ڈبنچرز کی بازادائیگی کے مختلف طریقوں اوراس سے متعلق حسابی عمل کے متعلق بیان کرسکیں گے۔
- بازادائیگی ذخیرہ (سنکلنگ فنڈ) کے تصور، ڈبنچرز کی بازادائیگی، اس کا استعمال اوراس سے متعلق حسابی عمل کے تصور کی وضاحت کرسکیں گے۔

کمپنی اپنا سرمایہ اجراحصص کے ذرائع سے اکٹھا کرتی ہے، لیکن اجراحصص کے ذریعے اکٹھا کیا گیا سرمایہ کمپنی کی طویل مدتی مالیاتی ضروریات پورا کرنے میں شاذونادر ہی کافی ہوتا ہے لہٰذا زیادہ تر کمپنیاں قرض ناموں کے توسل سے طویل مدتی سرمائے کی جانب رخ کرتی ہیں۔ وہ یا تو نجی تعیناتی اداروں یا پھر عوام کو چندہ کی اعانت کے لیے ڈبنچرز جاری کرکے سرمایہ اکٹھا کرتی ہیں۔ قرض ناموں کے ذریعے اکٹھا کیا گیا سرمایہ بھی طویل مدتی قرض کے نام سے جانا جاتا ہے۔ اس باب کا تعلق قرض ناموں کے اجرااوران کی واپسی کے حسابی عمل سے ہے۔

فصل I

2.1 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا مطلب

ڈبنچر (قرض نامہ): لفظ ڈبنچر لاطینی لفظ 'ڈبیئر' سے ماخوذ ہے جس کا مطلب ہے 'ادھار'۔ قرض نامہ ایک تحریری دستاویز ہے جو کمپنی مہر کے تحت قرض کو تسلیم کرتا ہے۔ یہ ایک مقررہ مدت، وقفے یا کمپنی کی مقررہ میعاد اور مقررہ شرح شش ماہی یا سالانہ اور مقررہ مورخہ پر اصل زر کی ادائیگی کے معاہدے پر مشتمل ہوتا ہے کمپنیز ایکٹ 1956 کی دفعہ 2(12) کے مطابق ڈبنچر، ڈبنچر اسٹاک (ذخیرہ) بانڈ یا پھر کمپنی کی کسی دیگر ضمانت پر مشتمل ہوتا ہے خواہ کمپنی کے اثاثوں پر بار ہو یا نہ ہو۔

© NCERT not to be republished

ای ٹامس: ڈبنچر کمپنی مہر کے تحت ایک دستاویز ہوتی ہے جو اصل زر اور اس پر سود کی وقتاً فوقتاً ادائیگی فراہم کرتی ہے جو عموماً کمپنی کی جائیداد پر مقررہ یا رواں محفوظ بار (خرچ) ہوتا ہے اور جو کمپنی کے قرض کو تسلیم کرتی ہے۔''

ٹاپ ہیم: ڈبنچر اس کے حامل کو کمپنی کے ذریعے بطور شہادت دی گئی ایک دستاویز ہوتی ہے جو عام طور پر قرض لیتے وقت دینا ہوتی ہے اور عام طور سے اس کی حصولیابی چارج کے ذریعے ہوتی ہے۔

چٹی جے: ''ڈبنچر'' سے مراد ایک ایسی دستاویز ہوتی ہے جو یا تو قرض عائد ہوتا ہے یا اسے تسلیم کرتی ہو اور کوئی بھی ایسی دستاویز جو دونوں میں سے کسی ایک شرط کو پورا کرتی ہو ڈبنچر کہلائے گی۔''

بانڈ: بانڈ بھی قرض کو تسلیم کرنے والی ایک دستاویز ہوتی ہے۔ روایتی طور پر سرکار بانڈ جاری کرتی تھی لیکن آج کل بانڈ نیم سرکاری اور غیر سرکاری تنظیمیں بھی جاری کرتی ہیں۔ قرض نامے ڈبنچر اور بانڈ کی اصطلاحات اب مبادلہ کے طور پر استعمال کی جاتی ہیں۔

2.2 حصص اور ڈبنچر ز کے درمیان امتیاز

ملکیت: حصہ دار کمپنی کا مالک ہوتا ہے جب کہ حامل ڈبنچر صرف قرض کا لینے والا ہوتا ہے۔ شیئرز ذاتی سرمایہ کا جزو ہے جب کہ ڈبنچر قرض لیے گئے سرمایہ کا حصہ ہے۔

واپسی: حاصل شیئر نفع اور حاصل ڈبنچر سود کہلاتا ہے۔ شیئر پر شرح حاصل سالہا سال تبدیل ہوتی رہتی ہے جو کہ کمپنی کے منافع پر منحصر ہے جب کہ ڈبنچر ز پر شرح سود پہلے سے متعین ہوتی ہے۔ منافع کی ادائیگی اور اس کی ادائیگی نفع نہ ہونے کی صورت میں بھی کرنی ہوتی ہے۔

رقم کی ادائیگی: عام طور پر شیئرز کی رقم کمپنی کے وجود کے دوران واپس نہیں کی جاتی ہے جب کہ ڈبنچر ز کو ایک مخصوص مدت کے لیے جاری کیا جاتا ہے اور ڈبنچر ز کی رقم ایک مدت کے بعد واپس کردی جاتی ہے تاہم 1998 میں کمپنیز ایکٹ 1956 میں ترمیم سے کمپنیوں کو ان کے خود کے شیئرز کو بازار سے واپس خریدنے کی اجازت حاصل ہوگی بطور خاص اس وقت جب اس کے شیئرز کی قیمت بازار میں اندراجی مالیت سے کم ہوتی ہے۔

ووٹنگ کا حق: حصہ دار کو کمپنی کے انتخابات میں حصہ لینے کا حق ہوتا ہے جب کہ ڈبنچر رکھنے والے افراد عام طور پر ووٹنگ کے حق سے محروم ہوتے ہیں۔

بٹہ پر اجرا: شیئرز و ڈبنچر ز دونوں ہی بٹہ پر جاری کیے جاسکتے ہیں تاہم شیئرز کمپنیز ایکٹ 1956 کی دفعہ 79 کے مطابق بٹہ پر جاری کیے جاسکتے ہیں جس میں بٹہ کی شرح شیئرز کی ظاہری قیمت کے 10 فی صد سے تجاوز نہ کرنے کی شرط لگادی گئی ہے۔

© NCERT not to be republished

تحفظ: شیئرز کسی بھی بار (معاوضہ) کے اعتبار سے محفوظ نہیں ہوتے جب کہ ڈبنچرز عام طور پر محفوظ ہوتے ہیں اور کمپنی کے اثاثوں پر مقررہ یا رواں بار (معاوضہ) رکھتے ہیں۔

تغیر پذیری (تبدیلی): شیئرز ڈبنچرز میں تبدیل نہیں ہوسکتے جب کہ ڈبنچرز شیئرز میں تبدیل ہوسکتے ہیں بشرطیکہ شرائط اجرا اس طرح کی سہولت فراہم کرے۔ اس معاملے میں انھیں قابل تبدل ڈبنچر کے نام سے جانا جاتا ہے۔

2.3 قرض نامے (ڈبنچر) کی قسمیں

کمپنی مختلف قسم کے ڈبنچرز جاری کرسکتی ہے جن کی ہم مندرجہ ذیل طور پر درجہ بندی کرسکتے ہیں:

2.3.1 تحفظ کے نقطہ نظر سے

(a) محفوظ قرض نامے (ڈبنچرز): محفوظ ڈبنچرز سے مراد وہ قرض نامے ہوتے ہیں کہ جہاں عہد شکنی کی صورت میں ادائیگی کے مقصد کے لیے کمپنی کے اثاثوں پر ایک بار عائد کیا جاتا ہے۔ یہ بار مقررہ یا رواں ہوسکتا ہے۔ مقررہ بار مخصوص اثاثوں اور رواں بار کمپنی کے عام اثاثوں پر عائد کیا جاجاتا ہے۔ مقررہ باران اثاثوں کے برخلاف عائد کیا جاتا ہے جو کمپنی کے پاس کاروبار کو چلانے کے لیے ہوتے ہیں نہ کہ فروخت کے لیے جب کہ رواں بار دیے گئے محفوظ شدہ قرض داروں کو نکال کر باقی تمام اثاثوں پر مشتمل ہوتا ہے۔

(b) غیر محفوظ قرض نامے (ڈبنچرز): غیر محفوظ ڈبنچرز کمپنی کے اثاثوں پر مخصوص بار نہیں رکھتے تاہم عہد شکنی کی صورت میں ان قرض ناموں پر رواں بار عائد کیا جاسکتا ہے۔ عام طور پر اس قسم کے ڈبنچرز جاری نہیں کیے جاتے ہیں۔

2.3.2 میعاد کے نقطۂ نظر سے

(a) تلافی پذیر (قابل ادائیگی) قرض نامے (ڈبنچرز): تلافی پذیر ڈبنچرز وہ ہوتے ہیں جو کمپنی کے دوران عمل ایک مخصوص مدت کے ختم ہونے پر مجموعی طور پر یا قسطوں میں کمپنی کے چلتے ہوئے ہی قابل ادائیگی ہوتے ہیں۔ ڈبنچرز کی مساوات یا پریمیم پر باز ادائیگی کی جاسکتی ہے۔

(b) غیر معیاری، قرض نامے (ڈبنچرز): غیر معیاری ڈبنچرز دوامی ڈبنچرز کے نام سے بھی جانے جاتے ہیں کیونکہ کمپنی ایسے ڈبنچرز جاری کرکے قرض لی گئی رقم کی مکرر ادائیگی کی کوئی ذمہ داری نہیں دیتی ہے۔ یہ ڈبنچرز کمپنی کے ختم ہونے یا طویل مدت کے اختتام پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں۔

2.3.3 تبدل کے نقطۂ نظر سے

(a) قابل بدل قرض نامے (ڈبنچر ز): وہ ڈبنچر ز جو ایکویٹی حصص یا کسی دوسرے قسم کی سیکورٹی میں کمپنی کے یا پھر حامل ڈبنچر ز کے اختیار سے قابل بدل ہوتے ہیں انھیں قابل تبدل ڈبنچر ز کہا جاتا ہے۔ یہ ڈبنچر ز جزوی یا پورے طور پر قابل بدل ہوتے ہیں۔

(b) نا قابل بدل (ڈبنچر ز): وہ ڈبنچر ز جو حصص یا کسی دوسرے قسم کی سیکورٹی میں تبدیل نہ ہو سکیں وہ نا قابل بدل ڈبنچر ز کہلاتے ہیں۔ زیادہ تر کمپنیوں کے ذریعے جاری کردہ ڈبنچر ز اسی زمرہ میں آتے ہیں۔

2.3.4 کوپن شرح کے نقطۂ نظر سے

مخصوص کوپن شرح قرض نامے (ڈبنچرز) مخصوص کوپن شرح ڈبنچرز: یہ ڈبنچر ز مقررہ شرح سود پر جاری کیے جاتے ہیں جو کوپن شرح کہلاتا ہے۔ مخصوص شرح مقررہ یا رواں دونوں ہی طرح کی ہو سکتی ہیں۔ رواں شرح سود عموماً بینک کی شرح سے منسلک ہوتی ہے۔

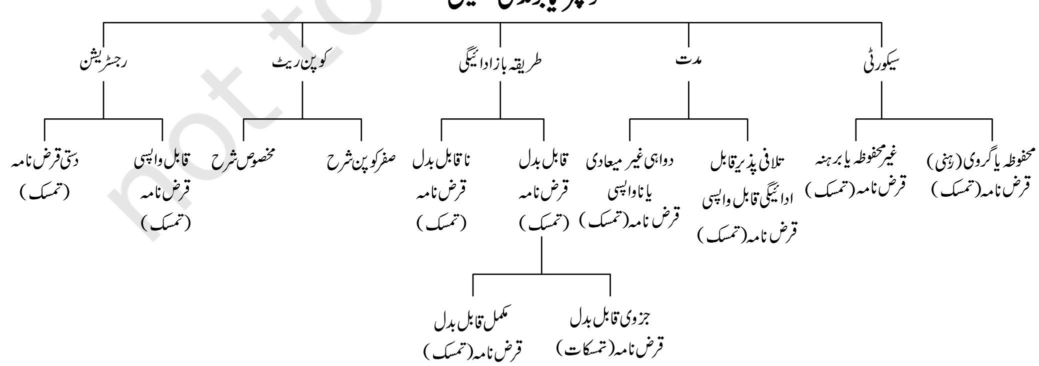
صفر کوپن شرح قرض نامے (ڈبنچرز): ان ڈبنچر ز پر شرح سود نہیں ہوتی ہے۔ سرمایہ کاروں کی تلافی کی غرض سے اس قسم کے ڈبنچر ز اچھے خاصے بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور ان کی ظاہری اور اجرائی قیمت کا فرق سود گردانا جاتا ہے جو ڈبنچر ز کی مدت سے متعلق ہوتا ہے۔

2.3.5 رجسٹریشن کے نقطۂ نگاہ سے

(a) **رجسٹرڈ ڈبنچرز:** رجسٹرڈ ڈبنچر ز وہ ڈبنچر ز ہوتے ہیں جن کے سلسلے میں تمام تفصیلات بشمول نام، پتہ، ڈبنچر رکھنے سے متعلق تفصیلات وغیرہ کمپنی کے رجسٹر میں درج کی جاتی ہیں۔ ایسے ڈبنچر ز کو ایک باقاعدہ بدل نامہ نافذ کر کے منتقل کیا جا سکتا ہے۔

(b) **دستی (بیئرر) قرض نامے (ڈبنچرز):** دستی قرض نامے وہ ڈبنچر ز ہوتے ہیں جو سپردگی کے طور پر منتقل کیے جا سکتے ہیں اور ان کا کمپنی کے پاس کوئی ریکارڈ نہیں ہوتا ہے۔ ان ڈبنچر ز پر سود کے حامل ڈبنچر ز کو منسلک کوپن پیش کرنے پر ادا کر دیا جاتا ہے۔

ڈبنچر یا بونڈ کی قسمیں



© NCERT not to be republished

2.4 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

ڈبنچر اجرا کا طریقہ وہی ہے جو اجرا حصص کا ہوتا ہے۔ سرمایہ کاری کا ارادہ رکھنے والے سرمایہ کار کمپنی کے جاری کردہ پراسپکٹس کی بنیاد پر درخواست دیتے ہیں۔ کمپنی تمام رقم یا تو درخواست پر، الاٹمنٹ پر یا مختلف اقساط طالبی (کالس) پر طلب کر سکتی ہے۔ قرض نامے مساوی قدر پر پریمیم پر یا بٹہ (کٹوتی) پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ انھیں نقد کے بدل پر یا ضمانتی سیکورٹی (ضامن در ضامن) پر بھی جاری کیا جاسکتا ہے۔

2.4.1 نقد پر قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

جب قرض ناموں کی اجرئی قیمت ظاہری قدر کے برابر ہوتی ہے تو قرض نامے مساوی قدر پر جاری کردہ کہلاتے ہیں۔ ان کے لیے روزنامچہ اندراج درج ذیل ہوگا۔

(a) جب تمام رقم ایک ہی قسط میں موصول ہو جائے

(i) درخواست پر رقم حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈبیٹ

ڈبنچر (قرض نامہ) درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ طلب کرنے پر

ڈبنچر درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ

بینک کھاتہ ڈبیٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

(b) اگر قرض ناموں کی رقم دو اقساط میں موصول ہو

(i) زر درخواست موصول ہونے پر

بینک کھاتہ ڈبیٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ پر زر درخواست کے ایڈجسٹمنٹ کے لیے

ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iii) زر الاٹمنٹ واجب الادا ہونے کے لیے

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iv) زر الاٹمنٹ (تفویض) حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

(c) اگر ڈبنچر ز کی رقم دو سے زائد اقساط میں حاصل ہوتی ہے تو فاضل اندراج:

(i) فرسٹ کال (قسط طالبی اول) طلب کرنے پر

ڈبنچر فرسٹ کال (قرض نامہ قسط طالبی اول) کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر (قرض نامہ) کھاتہ سے

(ii) فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کے حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے

نوٹ: فرسٹ کال و سیکنڈ کال (اقساط طالبی اول و دوم) کے لیے بھی ایسے ہی اندراجات کیے جا سکتے ہیں۔ تاہم عام طور پر درخواست یا دو اقساط کے ساتھ ہی تمام رقم وصول کر لی جاتی ہے یعنی درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) پر دو اقساط سے زائد شاذ و نادر ہی طلب کی جاتی ہیں۔

مثال 1

ABC لمیٹڈ نے 10,000 روپیے کے 100 روپیے فی، 12 فی صد ڈبنچر ز جاری کیے جو درخواست پر 30 روپیے اور باقی رقم الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ عوام نے 9,000 ڈبنچر ز کے لیے درخواستیں دیں جو تمام الاٹ کر دی گئیں اور تمام متعلقہ رقم ٹھیک طور پر موصول ہو گئی۔ ABC لمیٹڈ کی کتابوں میں روزنامچہ اندراجات کیجیے اور تختہ توازن بھی ظاہر کیجیے۔

حل:

اے بی سی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,70,000	
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے			2,70,000
	(9,000 قرض ناموں پر زر درخواست موصول ہوا)			
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,70,000	
	12 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			2,70,000
	(الاٹمنٹ پر زر درخواست ڈبنچرز کھاتہ سے منتقل)			
	12 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		6,30,000	
	12 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			6,30,000
	9,000 ڈبنچرز پر 70 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے رقم واجب الادا			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,30,000	
	12 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,30,000
	(الاٹمنٹ پر رقم موصول)			

ABC کو لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
12% ڈبنچرز	10,00,000	بینک میں رقم	10,00,000

* برمحل مقروض

© NCERT not to be republished

2.4.2 بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا

جب قرض نامہ عمومی قدر سے کم قیمت پر جاری کیا جاتا ہے تو یہ بٹہ پر اجرا کہلاتا ہے۔ مثال کے طور پر 100 روپیے کے قرض نامہ کا 95 روپیے پر اجرا جس کا مطلب ہے 5 روپیے بٹہ کا۔ بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا سرمایہ نقصان ہے اور یہ 'متفرق اخراجات' کے عنوان کے تحت منسوخ ہونے تک تختہ توازن کے اثاثوں کی جانب ظاہر کیا جاتا ہے۔ قرض ناموں کے اجرا پر بٹہ یا تو نفع نقصان کھاتہ میں ڈیبٹ کر کے یا سرمایہ منافع میں سے، اگر کوئی ہے تو ڈیبٹ کر کے ڈبنچرز کے دوران منسوخ کیا جا سکتا ہے۔

کمپنیز ایکٹ 1956 بٹہ پر قرض ناموں کے جاری کرنے پر کسی قسم کی کوئی پابندی عائد نہیں کرتا تاہم اگر انھیں فوری طور پر تبدیل کیا جانا ہو تو قابل بدل قرض نامے بٹہ پر جاری نہیں کیے جا سکتے۔

مثال 2

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ نے 10,000، 12 فی صد ڈبنچرز 100 روپیے فی ڈبنچر 5 فی صد کے بٹے پر جاری کیے جو مندرجہ ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے

درخواست پر	40 روپیے
الاٹمنٹ پر	55 روپیے

روزنامچہ اندراجات بشمول برائے نقد ظاہر کیجیے یہ جانتے ہوئے کہ تمام اقساط مناسب طور پر حاصل ہوئیں اور تختہ توازن کا مناسب حصہ بھی ظاہر کیجیے۔

حل

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	

© NCERT not to be republished

	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے			4,00,000
	(30 روپے فی قرض نامہ زر درخواست موصول ہوا)			
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	
	12 فی صد ڈبنچر کھاتہ سے			4,00,000
	(زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
	12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		5,50,000	
	بٹہ اجرا ڈبنچرز کھاتہ پر		50,000	
	12% ڈبنچر کھاتہ سے			6,00,000
	(زر الاٹمنٹ واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,50,000	
	12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			5,50,000
	(ڈبنچرز پر زر الاٹمنٹ موصول ہوا)			

ٹی وی کمپونٹ لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ سے

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
ضمانتی قرض:		بینک میں نقد	9,50,000
12 فی صد ڈبنچرز	10,00,000	متفرق اخراجات	
		ڈبنچر اجرا پر بٹہ	50,000

2.4.3 پریمیم پر قرض ناموں کا اجرا

ڈبنچرز کی عمومی قدر سے زیادہ قیمت وصول کرنے کو ڈبنچرز کا پریمیم پر اجرا کہلاتا ہے۔ مثال کے طور پر 100 روپے کی قیمت والے ڈبنچر کو 110 روپے (10 روپے پریمیم کے) میں جاری کرنا۔ پریمیم کی رقم کو سیکورٹیز پریمیم کھاتہ میں کریڈٹ کیا جاتا ہے۔ 'ریزرو اور سیکورٹیز' (ذخیرے و بیشی) کی مد میں تختہ توازن کے واجبات کی جانب ظاہر کیا جاتا ہے۔

© NCERT not to be republished

مثال 3

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ نے 100 روپے فی 10 فی صد کے حساب سے 2,000 قرض نامے (ڈبنچرز) 10 روپے فی ڈبنچر پریمیم پر جاری کیے جو مندرجہ ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔

درخواست پر 50 روپے

الاٹمنٹ پر 60 روپے

تمام قرض نامے خرید لیے گئے اور ان کی مناسب رقم موصول ہوئی۔ کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے اور یہ بتائیے کہ تختہ توازن میں رقومات کس طرح ظاہر کیا جائیں گی۔

حل

ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈیٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	10 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے				1,00,000
	(10 فی صد قرض ناموں پر زر درخواست موصول)				
	10 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے				1,00,000
	(زر درخواست الاٹمنٹ میں منتقل)				
	10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		1,20,000	
	10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے				1,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				20,000

© NCERT not to be republished

	(قرض ناموں پر زر الاٹمنٹ بمع پریمیم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,20,000
	(الاٹمنٹ زر موصول)			

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپیے میں)	اثاثے	رقم (روپیے میں)
ریزرو سرپلس		بینک نقد	2,20,000
سیکورٹیز پریمیم	20,000		
ضمانتی قرض:	2,00,000		
10 فی صد ڈبنچرز	**2,00,000**		**2,20,000**

* محض برمحل مقروض

مثال 4

اے لمیٹڈ نے 100 روپیے فی 5,000، 10 فی صد ڈبنچرز 10 روپیے کی پریمیم پر جاری کیے جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے

درخواست پر	25 روپیے
الاٹمنٹ پر	45 روپیے (پریمیم شامل)
فرسٹ و فائنل کال	40 روپیے

تمام قرض نامے پوری طرح خرید لیے گئے اور ان کی ساری رقم حاصل ہوگئی۔ کمپنی کی کتابوں میں ضروری اندراجات ریکارڈ کیجیے اور تختہ توازن میں رقومات کس طرح سے ظاہر کی جائیں گی؟

© NCERT not to be republished

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,25,000	
	10 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے			1,25,000
	(10 فی صد ڈبنچرز پر زر درخواست موصول)			
	10 فی صد ڈبنچر درخواست کا کھاتہ ڈیبٹ		1,25,000	
	10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			1,25,000
	(زر درخواست الاٹمنٹ پر منتقل)			
	10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		2,25,000	
	10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			1,75,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			50,000
	(ڈبنچرز پر زر الاٹمنٹ واجب بشمول پریمیم)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,25,000	
	10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,25,000
	(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)			
	10 فی صد ڈبنچر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			2,00,000
	(زر اقساط طالبی اول و آخر ڈبنچرز پر واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	10% ڈبنچر کھاتہ سے			2,00,000
	(زر اقساط طالبی اول و آخر موصول ہوا)			

© NCERT not to be republished

اے لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
ریزرو اور سرپلس: (ذخیرے و فاضلات)		بینک میں نقد	5,50,000
سیکورٹیز پریمیم	50,000		
ضمانتی قرض:			
10% ڈبنچرز	5,00,000		
	5,50,000		**5,50,000**

2.5 زائد حصولی

جب قرض ناموں کے لیے دی گئی درخواستوں کی تعداد عوام کو پیش کیے گئے قرض ناموں کی تعداد سے زیادہ ہوتی ہے تو یہ اجراز ائد حصولی کہلاتا ہے۔ تاہم کوئی بھی کمپنی اعانت کے لیے مدعو کیے گئے قرض ناموں سے زیادہ قرض نامے الاٹ (تفویض) نہیں کرسکتی ہے۔ زائد حصولی میں حاصل شدہ رقم الاٹمنٹ اور متعلقہ اقساط طلبی پر ایڈجسٹ کرنے کے لیے روک لی جاتی ہے لیکن ان امیدواروں سے موصول رقم واپس کردی جائے گی جن کو قرض نامے الاٹ نہیں کیے گئے ہیں۔

مثال 5

ایکس لمیٹڈ نے 100 روپے والے 10,000، 12 فی صد ڈبنچرز جاری کیے جو 40 روپے درخواست پر اور 60 روپے الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ عوام نے 14,000 ڈبنچرز کے لیے درخواستیں دیں 9,000 ڈبنچرز کی درخواستیں پورے طور پر منظور کرلی گئیں، 2,000 مسترد کردی گئیں۔ تمام رقم موصول ہوئی۔ لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

ایکس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,60,000	

	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے			5,60,000
	(14,000 ڈبنچر پر زردرخواست موصول ہوا)			
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	
	12 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			4,00,000
	(10,000 ڈبنچرز کا زردرخواست الاٹمنٹ میں منتقل)			
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے ڈیبٹ		1,20,000	
	بینک کھاتہ سے			1,20,000
	(مسترد کردہ درخواستوں کا زردرخواست واپس کیا)			
	12 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	12 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے			6,00,000
	(10,000 ڈبنچرز کی رقم الاٹمنٹ پر واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,60,000	
	ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,00,000
	(1,000 قرض ناموں کا زائد زرِدرخواست ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ میں			
	منتقل اور واجب الادا باقی رقم موصول ہوگئی)			

2.6 قرض ناموں کا نقد کے بدل پر اجرا

کبھی کبھی کمپنی فروخت کاروں سے اثاثے خریدتی ہے اور بجائے نقد ادائیگی کے ان کے عوض قرض نامے جاری کر دیتی ہے، اس طرح کے قرض ناموں کا اجرا نقد کے علاوہ بدل کہلاتا ہے۔ اس معاملے میں بھی قرض نامے مساوی قدر، پریمیم اور بٹہ پر جاری کیے جا سکتے ہیں۔ اس صورت میں اندراجات ویسے ہی ہوں گے جیسے کہ حصص کا نقد کے علاوہ بدل پر اجرا کے لیے کیے جاتے ہیں جو مندرجہ ذیل ہیں۔

© NCERT not to be republished

1 اثاثے خریدنے پر

متفرق (sundry) اثاثے کھاتہ ڈیبٹ

فروخت کار کے کھاتہ سے

2 قرض ناموں کے اجرا پر

(a) مساوی قدر پر

فروخت کاروں ڈیبٹ

ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) پریمیم پر

فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ

سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے

(c) بٹہ پر

فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

مثال 6

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ نے ایک دوسری کمپنی سے 2,00,000 روپیے کے اندراجی مالیت پر اثاثے خریدے اور ادائیگی کے لیے 100 روپیے فی کس کے حساب سے 2,000، 10% قرض نامے جاری کرنے پر رضامند ہو گئے۔

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	متفرق اثاثے کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	

© NCERT not to be republished

2,00,000			فروخت کاروں کے کھاتہ سے فروخت کار سے اثاثے خریدے گئے)	
	2,00,000		فروخت کار کھاتہ ڈیبٹ 10% ڈبنچرز کھاتہ سے	
2,00,000			(خرید بدل کے طور پر فروخت کار کو ڈبنچرز جاری کیے گئے)	

مثال 7

رائے کمپنی نے اندراجی مالیت پر ایک دوسری کمپنی سے 2,20,000 روپے کی مالیت کے اثاثہ جات خریدے اور 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 2,000، 10 فی صد فی ڈبنچر 10 فی صد کے پریمیم پر جاری کر کے ادائیگی کے لیے رضامند ہوئے۔ضروری اندراجات کیجیے۔
لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

رائے کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	2,20,000		متفرق اثاثے کھاتہ ڈیبٹ	
2,20,000			فروخت کار سے	
			(فروخت کاروں سے اثاثے جات خریدے گئے)	
	2,20,000		فروخت کار ڈیبٹ	
2,00,000			10% ڈبنچرز کھاتہ سے	

	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے (100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے 10 فی صد کے پریمیم پر 2,000 ڈبنچرز خرید بدل کے طور پر الاٹ کیے گئے)			20,000

مثال 8

نیشنل پیکنگ کمپنی نے ایک دوسری کمپنی سے 1,90,000 روپیے کی مالیت کے اثاثے خریدے جس کی ادائیگی 5 فی صد کے بٹہ پر 100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے 2,000، 10 فی صد ڈبنچرز جاری کرنے پر رضامندی ہوئی۔ ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

نیشنل پیکنگ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	متفرق اثاثے کھاتہ	ڈیبٹ		1,90,000	
	فروخت کاروں سے				1,90,000
	فروخت کاروں سے اثاثے خریدے گئے				
	فروخت کار	ڈیبٹ		1,90,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ		10,000	
	10% ڈبنچرز کھاتہ سے				2,00,000
	(5% بٹہ پر 100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے نقد کے بدل پر 2,000 ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض) کیا گیا)				

© NCERT not to be republished

مثال 9

جی۔ایس۔کمپنی نے ایک دوسری کمپنی سے 99,000 روپیے کے اثاثے اندراجی مالیت (قیمت) پر خریدے۔ طے یہ ہوا کہ ادائیگی خرید بدل پر 100 روپیے والے 11 فی صد ڈبنچر ز کے اجرا پر کی جائے گی۔تصور کیجیے کہ ڈبنچر ز جاری کر دیے گئے۔

1۔ مساوات پر

2۔ 10% فی صد کے بٹہ پر

3۔ 10% فی صد کی پریمیم پر

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

جی۔ایس۔رائے کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	متفرق اثاثہ جات کھاتہ	ڈیبٹ		99,000	
	فروخت کاروں سے				99,000
	(فروخت کاروں سے اثاثے خریدے گئے)				
کیفیت اول	فروخت کار	ڈیبٹ		99,000	
	10% ڈبنچر ز کھاتہ سے				90,000
	(خرید بدل کے طور پر فروخت کاروں کو قرض ناموں کا الاٹمنٹ)				
دوسری کیفیت	فروخت کار	ڈیبٹ		99,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ	ڈیبٹ		11,000	

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات		ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	10% ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,10,000
	(100 روپے کی قیمت والے 11,000 ڈبنچر ز فروخت کاروں کو 10 فی صد کے بٹہ پر جاری کیے گئے)			
تیسری کیفیت	فروخت کار ڈیبٹ		99,000	
	11 فی صد ڈبنچر ز کھاتہ			90,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			9,000
	(فروخت کاروں کو 10 فی صد بٹہ پر 100 روپے والے 900 ڈبنچر ز جاری کیے گئے)			

کبھی کبھی ایک کمپنی اثاثے بھی خرید سکتی ہے اور کسی دوسرے ادارے یا کاروبار کی واجبات بھی سنبھال لیتی ہے۔ ایسا کسی دوسرے کاروبار کے خرید لیے جانے کی صورت میں ہوتا ہے۔ ایسی صورت میں خرید بدل خالص اثاثے جات (اور اثاثے-واجبات) کی قدر کے برابر ہوں گے اور اگر بدل کی تمام رقم اجراڈبنچر کے ذریعے ادا کی گئی ہے تو روزنامچہ اندراج ہوگا۔

متفرق اثاثہ جات کھاتہ ڈیبٹ

متفرق واجبات کھاتہ سے

فروخت کاروں سے

(فروخت کار کے کاروبار کی خریداری)

مثال 10

رومی لمیٹڈ نے کپل انٹر پرائز ز کے 20 لاکھ روپے کے اثاثے جات حاصل کیے اور 2 لاکھ روپے کے قرض خواہوں کی ادائیگی کی ذمہ داری لے لی۔ رومی لمیٹڈ نے 100 روپے والے 8 فی صد ڈبنچر ز مساوات پر خرید بدل کے طور پر جاری کیے۔ رومی لمیٹڈ کے کھاتوں میں متعلقہ ضروری روزنامچہ کا اندراج کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل

رومی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	متفرق اثاثہ جات کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	کپل انٹرپرائزز سے			18,00,000
	متفرق قرض خواہ کھاتہ سے			2,00,000
	(کاروبار کی خریداری)			
	فروخت کار ڈیبٹ		18,00,000	
	8%ڈبنچرز کھاتہ سے			18,00,000
	(100 روپیے فی 18,000، 8%ڈبنچرز کا اجرا)			

پورے کاروبار کوخرید لیے جانے کی صورت میں اگر جاری کردہ ڈبنچرز کی رقم خریدے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں زائد ہے تو اس کا فرق (زائد) ساکھ(Good will) گردانا جائے گا اوراس کو بھی فروخت کار کے کاروبار کی خرید کے لیے روزنامچہ میں اندراج کرتے وقت ڈیبٹ کیا جائے گا۔(مثال10 ملاحظہ کریں) اگر یہ اس کے برعکس ہے یعنی ڈبنچرز کی قیمت خریدے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں کم ہے تو اس کا فرق کیپٹل ریزرو(سرمایہ ذخیرہ) رقومات میں کریڈٹ کیا جائے گا(مثال12 ملاحظہ کریں)

مثال11

بلیو پرنٹ لمیٹڈ نے ایکس وائی زیڈ کمپنی سے عمارت مبلغ 1,50,000 روپیے میں، مشینری مبلغ 1,40,000 روپیے میں اور فرنیچر 10,000 میں خریدا اور اس کے 20,000 روپیے کے واجبات 3,15,000 روپیے خرید بدل کے بطور پر قبول کیے۔ بلیو پرنٹ لمیٹڈ خرید بدل کی ادائیگی 12%، 100 روپیے فی ڈبنچر 5% پریمیم پر جاری کرے گی۔ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

بلیو پرنٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بلڈنگ کھاتہ ڈیبٹ		1,50,000	
	پلانٹ اور مشینری کھاتہ ڈیبٹ		1,40,000	
	فرنیچر کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ساکھ کھاتہ ڈیبٹ		35,000	
	واجبات (متفرق) کھاتہ سے			20,000
	ایکس وائی زیڈ کمپنی سے			3,15,000
	(اثاثوں کی خریداری اور ایکس وائی زیڈ کمپنی کے واجبات قبول کیے)			
	ایکس وائی زیڈ کمپنی ڈیبٹ		3,15,000	
	12% ڈبنچر کھاتہ سے			3,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			15,000
	(3,000 ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا)			

نوٹ: 1۔ چونکہ خرید بدل قبول کیے گئے خالص اثاثہ جات کے مقابلہ میں زیادہ ہیں لہٰذا اس کا فرق ساکھ کھاتہ میں ڈیبٹ کردیا گیا۔

2۔ جاری کردہ ڈبنچرز کی تعداد = $\frac{\text{خرید بدل}}{\text{ڈبنچر کی اجرائی قیمت}}$

تعداد ڈبنچرز $= \frac{3,15,000}{105} = 3,000$

مثال12

اے لمیٹڈ نے بی اینڈ کمپنی لمیٹڈ کے 3,00,000 روپیے کے اثاثے اور 10,000 روپیے کے واجبات 2,70,000 روپیے کی متفقہ خرید بدل پر قبول کیے۔ دونوں کمپنیاں 100 روپیے فی 15% ڈبنچرز 20% کی پریمیم پر ادائیگی کے لیے مطمئن ہوئیں۔ اے لمیٹڈ کے روزنامچہ میں جنرل اندراج ظاہر کیجیے۔

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	متفرق اثاثے کھاتہ	ڈیبٹ		3,00,000	
	متفرق واجبات کھاتہ سے				10,000
	بی اینڈ کمپنی لمیٹڈ سے				2,70,000
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) سے				20,000
	(بی کمپنی سے اثاثے اور واجبات کی خرید)				
	بی اینڈ کمپنی لمیٹڈ	ڈیبٹ		2,70,000	
	15% ڈبنچرز کھاتہ سے				2,25,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				45,000
	(100 روپیے کے 2,250 ڈبنچرز کا 20% پریمیم پر اجرا)				

آپ اسے خود کیجیے

1۔ امرت اینڈ کمپنی لمیٹڈ نے ایک دوسری کمپنی سے 2,20,000 روپیے کی اندراجی مالیت کے اثاثے خریدے اور خرید بدل کی رقم 100 روپیے کے 2,000، 10% ڈبنچرز 10% پریمیم پر ادا کرنے کے لیے رضامند ہوئے۔ لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

2۔ ایک کمپنی نے کسی دوسری کمپنی سے 1,90,000 روپیے مالیت کے اثاثے خریدے اور خرید بدل کی رقم 100 روپیے والے 2,000، 10% ڈبنچرز 5% پریمیم پر ادا کرنے کے لیے راضی ہوئے۔ ضروری جنرل اندراج کیجیے۔

3۔ روز بانڈ لمیٹڈ نے ایک کاروبار 22,00,000 روپیے میں خریدا۔ قیمت خرید 6% ڈبنچرز کے ذریعے ادا کی گئی۔ اس مقصد کے لیے 20,00,000 روپیے کے 10% پریمیم پر ڈبنچرز جاری کیے گئے۔ ضروری جنرل اندراج کیجیے۔

4۔ نکھل اینڈ اشونی لمیٹڈ نے اگروال لمیٹڈ کا کاروبار جو 3,60,000 کے متفرق اثاثوں، 1,00,000 روپیے متفرق قرض خواہوں پر مشتمل تھا، 3,07,200 روپیے کے خرید بدل پر قبول کیا۔ اس نے 100 روپیے والے 140% ڈبنچرز مکمل اداشدہ 4% بٹہ پر خرید بدل کے لیے ڈبنچرز جاری کیے۔ ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

© NCERT not to be republished

مثال 13

سویدھا لمیٹڈ نے سپلائرز لمیٹڈ سے مبلغ 1,98,000 روپیے کی مشینری خریدی جس کی ادائیگی 100 روپیے والے 12% ڈبنچرز کے اجرا کے ذریعے کی گئی۔

مشینری کی خریداری اور ڈبنچرز کے اجرا کے لیے ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے جب کہ:

(i) ڈبنچرز مساوات پر جاری کیے گئے ہوں؛

(ii) ڈبنچر 10% بٹہ پر جاری کیے گئے ہوں؛ اور

(iii) ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں؛

حل

سویدھا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	مشینری کھاتہ ڈیبٹ		1,98,000	
	سپلائرز لمیٹڈ کھاتہ سے			1,98,000

	(مشینری خریدی گئی)			
کیفیت (i)	جب ڈبنچر ز مساوات پر جاری کیے جائیں			
	سپلائرز لمیٹڈ ڈیبٹ		1,98,000	
	12% ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,98,000
	(12% ڈبنچر ز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)			
کیفیت (ii)	جب ڈبنچر ز 10% بٹہ پر جاری کیے جائیں			
	سپلائرز لمیٹڈ ڈیبٹ		1,98,000	
	ڈبنچر ز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ		22,000	
	12% ڈبنچر ز کھاتہ سے			2,20,000
	(10% بٹہ پر 12% ڈبنچر ز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)			
کیفیت (iii)	جب ڈبنچر ز 10% پریمیم پر جاری کیے جائیں			
	سپلائرز لمیٹڈ ڈیبٹ		1,98,000	
	12% ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,80,000
	ڈبنچر ز کے اجرا پر پریمیم			18,000
	(10% پریمیم پر سپلائرز لمیٹڈ کو ڈبنچر ز جاری کیے گئے)			

بنیادی اشارے:

(a) 10% بٹہ پر جاری کیے گئے ڈبنچر ز کی تعداد کے معاملے میں:

	(روپے)
اندراجی مالیت	100
منہائی: بٹہ 10%	10
جس مالیت پر جاری ہوا	90

$= \frac{1,98,000}{90}$ روپے = 2,200 ڈبنچر ز

(b) 10% پریمیم پر جاری کیے گئے ڈبنچر ز کی تعداد کے معاملے میں:

© NCERT not to be republished

	(روپے)
اندراجی مالیت	100
اضافہ: پریمیم 10%	10
جس مالیت پر جاری ہوا	110

$$\frac{1,98,000 \text{ روپے}}{110} = 1,800 \text{ ڈبنچرز}$$

2.7 ضمانتی سیکورٹی کے طور پر قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

ضمانتی سیکورٹی کی تعریف ابتدائی سیکورٹی کے علاوہ ضمنی یا ثانوی یا اضافی سیکورٹی کے طور پر کی جاسکتی ہے۔ جب کوئی کمپنی بینک یا کسی مالیاتی ادارے سے قرض یا اُوَرڈرافٹ کی سہولت حاصل کرتی ہے تو یہ ضمانتی قرض کے طور پر متذکرہ قرض کے برخلاف کچھ اثاثے رہن یا گروی رکھ سکتے ہیں لیکن قرض دینے والے ادارے ضمانتی سیکورٹی کے طور پر کچھ مزید اثاثوں کے لیے مجبور کرسکتے ہیں تا کہ ضمانتی سیکورٹی کی مدد سے اصل سیکورٹی کی فروخت سے قرض کی رقم کم ہونے کی صورت میں بینک کے قرض کی رقم وصول کی جاسکے۔ اس طرح کے حالات میں کمپنی قرض دہندگان اپنے خود کے پہلے سے رہن رکھے ہوئے اثاثوں کے علاوہ کچھ قرض نامے (ڈبنچرز) جاری کرسکتی ہے۔ اس طرح کا اجرا ضمانتی سیکورٹی پر جاری کردہ کہلاتا ہے۔

اگر کمپنی قرض کی رقم بمع سود کے ادا کرنے میں ناکام رہتی ہے تو ارسال کنندہ اپنی رقم ابتدائی سیکورٹی کی فروخت سے وصول کرنے کے لیے آزاد ہوتا ہے۔ اگر ابتدائی سیکورٹی کی قابل وصولیابی قدر پورے قرض کی رقم سے کم پڑتی ہے تو ارسال کنندہ ضمانتی سیکورٹی سے مستفید ہونے کا حق رکھتا ہے جس کے ذریعے سے قرض ناموں کو بازادائیگی کے لیے پیش کیا جاسکتا ہے یا کھلی مارکیٹ میں فروخت کیا جاسکتا ہے۔

ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کیے گئے قرض ناموں کا اندراج کمپنی کھاتوں میں دو طرح سے کیا جاسکتا ہے:

پہلا طریقہ

کھاتوں کی کتابوں میں کوئی بھی اندراج نہیں کیا جاتا کیونکہ اس طرح کے اجرا کے ذریعے کوئی ذمہ داری پیدا نہیں ہوتی ہے۔ تاہم تختہ توازن کے واجبات کی جانب قرض کی مد کے نیچے ایک نوٹ شامل کردیا جاتا ہے کہ یہ ضمانتی سیکورٹی کے طور پر اجرا ڈبنچر کے ذریعے محفوظ ہے۔ مثال کے طور پر × کمپنی نے 9%، 100 روپیے والے 10,000 ڈبنچرز بینک سے لیے گئے 10,00,000 روپیے قرض کے لیے جاری کیے۔ یہ حقائق تختہ توازن میں مندرجہ ذیل طریقے پر ظاہر کیے جائیں گے۔

© NCERT not to be republished

x کمپنی کا تختہ توازن

واجبات

محفوظ قرض:

بینک قرض 10,00,000

(بطور ضمانتی سیکورٹی 9%، 100 روپے والے

10,000 ڈبنچر ز کے ذریعے محفوظ)

(ضمانتی سیکورٹی کے طور پر ڈبنچر اجرا کا اندراج نہیں کیا جائے گا)

دوسرا طریقہ

ضمانتی سیکورٹی کے طور پر ڈبنچر ز اجرا کا روزنامچہ میں اندراج درج ذیل طریقہ پر کیا جاسکتا ہے:

روزنامچہ اندراج

(i) 10,000، 9% ڈبنچر ز 100 روپے فی ڈبنچر ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 10,00,000 روپے بینک قرض کے لیے اجرا

ڈبنچر سسپنس کھاتہ	ڈیبٹ	10,00,000	
9% ڈبنچر ز کھاتہ سے			10,00,000

(ii) بینک قرض کی ادائیگی پر 9% ضمانتی سیکورٹی ڈبنچر ز کی منسوخی کے لیے۔

تختہ توازن کے واجبات کی جانب سسپنس کھاتہ ظاہر کر کے ڈبنچر ز سے کٹوتی ظاہر کی جائے گی جب قرض کی ادائیگی کر دی جاتی ہے تو برعکس اندراج کے ذریعے سے مندرجہ بالا اندراج منسوخ کر دیا جائے گا۔

9% ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ	10,00,000	
ڈبنچر سسپنس کھاتہ سے			10,00,000

x کمپنی کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
محفوظ قرضے:			
بینک قرض	10,00,000		

10,000، 9% ڈبنچرز 10,00,000 100 روپے کے ڈبنچر منہائی: ڈبنچرز 10,00,000 سسپنس کھاتہ			

مثال 14

ایک کمپنی نے پنجاب نیشنل بینک سے 10,00,000 روپیہ کا قرض لیا اور 12,00,000 کے 10% ڈبنچرز 100 روپے فی کس بطور ضمانتی سیکورٹی کے جاری کیے۔ بتائیے کمپنی کے کھاتوں میں ڈبنچرز اجرا سے متعلق آپ کس طرح اندراجات کریں گے۔

حل

پہلا طریقہ

تختہ توازن (خلاصہ)

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
ضمانتی قرض: پنجاب نیشنل بینک سے قرض (12,000، 10% 100 روپے والے ڈبنچرز کے ذریعے محفوظ بطور ضمانتی سیکورٹی)	10,00,000		

نوٹ: کھاتوں کی کتابوں میں کوئی اندراج نہیں کیا جائے گا۔

دوسرا طریقہ:

روزنامچہ اندراجات

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ڈبنچر سسپنس کھاتہ	ڈیبٹ		12,00,000	

© NCERT not to be republished

12,00,000			10% ڈبنچرز کھاتہ سے (100 روپے والے 12,000 ڈبنچرز پنجاب نیشنل بینک کو ضمانتی سیکورٹی پر جاری کیے گئے)	

تختہ توازن (خلاصہ)

رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)	واجبات
		10,00,000	پنجاب نیشنل بینک سے قرض 10% ڈبنچرز 12,00,000 منہائی: ڈبنچرز سسپنس کھاتہ 12,00,000

آپ اسے خود کیجیے

1۔ رگھو ویر لمیٹڈ نے 10,00,000، 8% ڈبنچر اسٹاک پیدا کیے جو مندرجہ ذیل طریقے پر جاری کیے گئے:

(i) متفرق خریدار برائے نقد 90% پر — 5,50,000

(ii) قرض خواہ برائے 2,00,000 روپے سرمایہ خرچ اپنے دعوے کی تسکین میں — 2,00,000

(iii) بینکرز بطور ضمانتی سیکورٹی مبلغ — 2,50,000

20,00,000 کے بینک قرض جس کے لیے ابتدائی سیکورٹی مبلغ 22,50,000 اجرا (1) اور (2) 10 سال بعد مساوات پر قابل ادائیگی ہیں۔ بتائیے کمپنی کا تختہ توازن تیار کرتے وقت ڈبنچر اسٹاک کے اندراجات کس طرح کیے جائیں گے۔

2۔ حسن لمیٹڈ نے مبلغ 40,00,000 روپے کی ابتدائی سیکورٹی کے برخلاف ایک بینک سے 30,00,000 روپے کا قرض لیا اور ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپے فی ڈبنچر 4,000، 6% ڈبنچرز جاری کیے۔ کمپنی نے ایک سال بعد دوبارہ ابتدائی سیکورٹی کے طور پر اپنے پلانٹ کے برخلاف 50,00,000 روپے کا قرض لیا اور 100 روپے فی ڈبنچر کی قیمت والے 6,000، 6% ڈبنچرز ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جمع کرائے۔ ضروری اندراجات درج کیجیے اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

3۔ میگھ ناتھ لمیٹڈ نے ایک بینک سے 1,20,000 روپے کا قرض لیا اور ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 1,400، 8% ڈبنچرز 2 لاکھ روپے کی ابتدائی ضمانت کے ساتھ جمع کرائے۔ دو ماہ کے بعد کمپنی نے پھر بینک سے 80,000 روپے کا قرض لیا ار ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپے فی ڈبنچر کی مالیت والے 1,000 8% ڈبنچرز جمع کیے۔ متعلقہ روزنامچہ اندراج کریں اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کریں۔

2.8 قرض ناموں کے اجرا کی میعاد

کمپنی جب قرض نامے جاری کرتی ہے تو عموماً اس وقت ان کی پختگی پر بازادائیگی کی میعاد درج کر دیتی ہے۔قرض ناموں کی بازادائیگی یا واپسی سے مراد حاصل قرض نامہ کی ادائیگی کے ذریعے واجبات کی بے باقی ہے۔قرض ناموں کی بازادائیگی مساوات یا پریمیم پر کی جا سکتی ہے۔

اجرا کی شرائط اور قرض ناموں کی بازادائیگی سے متعلق عام طور پر مندرجہ ذیل چھ صورتیں پائی جاتی ہیں۔

(i) مساوات پر جاری کردہ اور مساوات پر قابل ادائیگی

(ii) بٹہ پر جاری کردہ اور مساوات پر قابل ادائیگی

(iii) پریمیم پر جاری کردہ اور مساوات پر قابل ادائیگی

(iv) مساوات پر جاری کردہ اور پریمیم پر قابل ادائیگی

(v) بٹہ پر جاری کردہ اور پریمیم پر قابل ادائیگی

(vi) پریمیم پر جاری کردہ اور پریمیم پر قابل ادائیگی

مندرجہ بالا چھ معاملات میں روزنامچہ میں اندراجات درج ذیل ہوں گے۔

1۔ مساوات پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ — ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

ڈبنچر کھاتہ سے

ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض)

2۔ بٹہ پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا)

3۔ پریمیم پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے

(پریمیم پر ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض))

4۔ مساوات پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

© NCERT not to be republished

(a) بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ — ڈیبٹ

اجراڈبنچر پر نقصان کھاتہ — ڈیبٹ — (بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

ڈبنچر کھاتہ سے — (ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)

ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے — (بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

(ڈبنچرز کا مساوات پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر واپسی)

5۔ بٹہ پر جاری اور پریمیم پر واپسی

بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ — ڈیبٹ — (اجرا پر بٹہ جمع واپسی پر پریمیم کے ساتھ)

ڈبنچر کھاتہ سے — (ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)

ڈبنچر بازادائیگی پر یمیم کھاتہ سے

(ڈبنچرز کا بٹہ پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر قابل ادائیگی) — (بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

6۔ پریمیم پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

(زردرخواست کی وصولیابی)

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے	ڈیبٹ	
ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	(بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)
ڈبنچر کھاتہ سے		(ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)
سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے		(اجرا پریمیم کے ساتھ)
ڈبنچر اجرا پریمیم کھاتہ سے		(بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

نوٹ: 1۔ جب قرض نامے پریمیم پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں تو عین اجرا کے وقت ہی یہ اہتمام کیا جاتا ہے کہ ''ڈبنچر کے اجرا پر نقصان'' کھاتہ میں رقم ڈیبٹ کردی جاتی ہے۔ یہ بھی قابل غور ہے کہ جب ڈبنچر زبٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور پریمیم پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں تو بٹہ اجرا کی رقم بھی 'ڈبنچر اجرا پر نقصان' میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔ یہ بھی غور طلب ہے کہ جب ڈبنچر زبٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور مساوات پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں تو حسب معمول رقم 'ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتے' میں ڈیبٹ کی جائے گی۔

2۔ بازادائیگی پر پریمیم مستقبل میں قابل ادائیگی ذمہ داری ہوتی ہے۔ یہ ایک اہتمام ہے اور ڈبنچر ز کی واپسی تک 'محفوظ قرضے' کے زیرعنوان ظاہر کیا جاتا ہے۔

3۔ ڈبنچر اجرا کھاتے پر نقصان اصل نقصان ہوتا ہے اور اسے 'نفع نقصان کھاتے' یا سیکورٹیز پریمیم کھاتے کے برخلاف رفتہ رفتہ منسوخ کیا جاتا ہے۔ غیر منسوخ شدہ رقم تختہ توازن کی اثاثوں کی جانب 'متفرق اخراجات' کے زیرعنوان بالکل ڈبنچر اجرا پر بٹہ کی طرح ہی ظاہر کیا جاتا ہے۔

مثال 15

مندرجہ ذیل کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

1۔ 100 روپیے فی ڈبنچر ز کے حساب 10,000 9% ڈبنچر ز کا اجرا مساوات پر قابل ادائیگی۔

2۔ 100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب 10,000 9% ڈبنچر ز کا 5% پریمیم پر اجرا لیکن مساوات پر قابل ادائیگی۔

3۔ 100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے 10,000 9% ڈبنچرز کا، 5% بٹے پر اجرا اور واپسی مساوات پر۔

4۔ 100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے 10,000، 9% ڈبنچرز کا مساوات پر اجرا مگر واپسی 5% پریمیم پر۔

5۔ 5% بٹہ پر 100 روپیے والے 9% کے 10,000 ڈبنچرز کا اجرا مگر 5% پریمیم پر قابل ادائیگی۔

6۔ 100 روپیے کی قدر والے 9% کے 10,000 ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا اور 5% پریمیم پر قابل ادائیگی۔

حل

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
1	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	9% ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			1,00,000
	(قرض ناموں کا زردرخواست موصول)			
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	9% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	(زردرخواست ڈبنچر کھاتے میں منتقل)			
2	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	9% ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			1,05,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول ہوا)			
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	9% ڈبنچر کھاتہ سے			1,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			5,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچرز اور سیکورٹیز پریمیم کھاتہ میں منتقل)			

© NCERT not to be republished

3	بینک کھاتہ ڈیبٹ		95,000	
	9%ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول)			
	9%ڈبنچرز درخواست والاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		95,000	
	ڈبنچر اجراپربٹہ کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	9%ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل)			
4	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	9%ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول ہوا)			
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچرز اجراپرنقصان کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پرپریمیم کھاتہ سے			5,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
5	بینک کھاتہ ڈیبٹ		95,000	
	9%ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول)			
	ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		95,000	
	ڈبنچر اجراپرنقصان کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	9%ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پرپریمیم کھاتہ سے			5,000

© NCERT not to be republished

	(ڈبنچر ز کا زر درخواست ڈبنچر اور ڈبنچر کھاتے پر پریمیم کھاتے میں منتقل)			
6	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	9% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتے سے			1,05,000
	(ڈبنچر کا زر درخواست موصول)			
	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	9% ڈبنچر کھاتے سے			1,00,000
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتے سے			5,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			5,000
	ڈبنچر کا زر درخواست ڈبنچر کھاتے میں منتقل			

مثال 16

آپ سے X لمیٹڈ کی کتابوں میں ڈبنچر اجرا سے متعلق روزنامچہ میں اندراج ظاہر کرنے کے لیے مطالبہ کیا جاتا ہے اور بتائیے کہ تختہ توازن میں مندرجہ ذیل معاملات کس طرح ظاہر کیے جائیں گے۔

(a) 1,000 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 120، 8% ڈبنچر ز 5% بٹہ پر جاری کیے گئے اور مساوی قدر پر واپس کیے گئے۔

(b) 1,000 روپے فی ڈبنچر کی قیمت والے 150، 7% ڈبنچر ز 5% بٹہ پر جاری کیے گئے اور 10% کے پریمیم پر واپس کیے گئے۔

(c) 5% پریمیم پر 1,000 روپے والے 80، 9% ڈبنچر ز جاری کیے گئے۔

(d) 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے دیگر 400، 8% ڈبنچر ز بطور ضمانتی سیکورٹی 40,000 روپے کے قرض کے برخلاف جاری کیے گئے۔

© NCERT not to be republished

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

(a)

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,14,000	
	ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ		6,000	
	8% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,20,000
	(120، 8% ڈبنچرز کا 5% بٹہ پر مساوی واپسی پر اجرا)			

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
محفوظ قرضے:		بینک میں نقد	1,14,000
8% ڈبنچرز	1,20,000	متفرق اخراجات	
		ڈبنچرز پر بٹہ	6,000

روزنامچہ

(b)

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,42,500	
	ڈبنچرز اجرا پر نقصان ڈیبٹ		22,500*	
	7% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,50,000

© NCERT not to be republished

	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے (5% کے بٹہ پر 150، 7% ڈبنچرز پر اجرا اور 10% پریمیم پر واپسی)			15,000

* ڈبنچر اجرا پر بٹہ 7,500 روپے اور ڈبنچرز کی واپسی پر پریمیم 15,000 روپے

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
محفوظ قرضے:		بینک میں نقد	1,42,500
7% ڈبنچرز	1,50,000	متفرق اخراجات	
ڈبنچرز کی واپسی پر پریمیم	15,000	ڈبنچر اجرا پر نقصان	22,500

روزنامچہ

(c)

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		84,000	
	9% ڈبنچرز کھاتہ سے			80,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			4,000
	(1,000 روپے فی ڈبنچر کی قدر کے 80 9% ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا)			

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
ذخیرے و اضافے: (ریزرو اور سرپلس)		بینک میں نقد	84 000

© NCERT not to be republished

سیکورٹیز پریمیم	4,000		
محفوظ قرضے			
9%ڈبنچرز	80,000		

روزنامچہ

(d)

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	ڈبنچرز سسپنس کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	8%ڈبنچرز کھاتہ			40,000
	(100 وپیے کی قدر والے 400، 8%ڈبنچرز کا 40,000 روپیے کے قرض کے لیے ضمانتی سیکورٹی کے طور پر اجرا)			

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

واجبات		رقم (روپیے میں)	اثاثے	رقم (روپیے میں)
محفوظ قرضے:				
بینک قرض		40,000		
400، 8%ڈبنچرز				
100 روپیے	40,000			
منہا: ڈبنچرز	40,000			
زسسپنس کھاتہ		-------		

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ نینا لمیٹڈ نے 100 روپے فی 50,000، 10%ڈبنچرز مندرجہ ذیل شرائط کی بنیاد پر جاری کیے۔

(a) ڈبنچرز مساوی قیمت پر جاری کیے گئے اور مساوی قوت پر واپسی

(b) ڈبنچرز 5%بٹہ پر جاری اور مساوی قیمت پر قابل ادائیگی۔

(c) ڈبنچرز 10% کے پریمیم پر جاری اور مساوی قیمت پر قابل ادائیگی۔

(d) ڈبنچرز مساوی قیمت پر جاری اور 10% پریمیم پر واپسی۔

(e) 5% کے بٹہ پر جاری اور 10% کے پریمیم پر قابل ادائیگی۔

(f) ڈبنچرز 6% کے پریمیم اور 4% کے پریمیم پر قابل ادائیگی۔

مندرجہ بالا معاملات میں اجرا اور ڈبنچرز کی واپسی کے وقت ضروری روزنامچہ اندراجات درج کیجیے۔

2۔ مندرجہ ذیل پر ایک کا لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

(a) 100 روپے فی 27,000، 7%ڈبنچرز مساوی قیمت پر جاری کیے گئے اور ان کی مساوی قیمت پر ہی بازادائیگی کی گئی۔

(b) 100 روپے فی قدر والے 25,000، 7%ڈبنچرز مساوی قیمت پر جاری اور 4% پریمیم پر قابل ادائیگی۔

(c) 100 روپے کی قدر والے 20,000، 7%ڈبنچرز 5%بٹہ پر جاری اور مساوی قدر پر قابل ادائیگی۔

(d) 100 روپے کی قیمت والے 30,000 7%ڈبنچرز 5%بٹہ پر جاری اور % پریمیم پر قابل واپسی۔

(e) 100 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے 35,000، 7%ڈبنچرز 4% پریمیم پر جاری اور قابل واپسی۔

2.9 قرض ناموں پر سود

جب کمپنی قرض نامے جاری کرتی ہے تو ڈبنچرز کی بازادائیگی تک میعادی طور پر مقررہ شرح سود ششماہی ادا کرنے کی قانوناً پابند ہوتی ہے۔ فی صدی عموماً ڈبنچرز کے نام کے ساتھ منسلک رہتی ہے جیسے 8% ڈبنچرز، 10% ڈبنچرز وغیرہ اور اس پر سود ڈبنچر کی ظاہری قدر پر شمار کیا جاتا ہے۔

قرض ناموں (ڈبنچرز) پر سود کمپنی کے منافع پر ایک بار ہوتا ہے اور اس کی ادائیگی ہر حالت میں کی جاتی ہے خواہ اسے نفع ہو یا نہ ہو۔ انکم ٹیکس ایکٹ 1961 کے مطابق کمپنی کو ڈبنچرز پر ادا کیے گئے سود میں سے مجوزہ شرح سے انکم ٹیکس لازمی طور پر کاٹ لینا چاہیے اگر

© NCERT not to be republished

یہ تجویز کردہ حد سے تجاوز کرتا ہے تو یہ ماخذ پر منہائی Tax Deduced at Source (TDS) کہلاتا ہے اور محکمہ ٹیکس میں جمع کرانا ہوتا ہے۔ بے شک حاصل قرض نامہ سے ان پر واجب الادا ٹیکس کے برخلاف اس رقم کو ایڈجسٹ کرا سکتے ہیں۔

2.9.1 حسابی عمل

کمپنی کے کھاتوں میں ڈبنچر ز پر سود سے متعلق مندرجہ ذیل روز نامچہ اندراج کیا جاتا ہے۔

1۔ جب سود واجب ہو

ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے

حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(ڈبنچر ز پر سود کی رقم واجب اور ماخذ پر منہا کر لیا گیا)

2۔ حامل ڈبنچر ز کو سود کی ادائیگی پر

حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(حامل ڈبنچر ز کو سود ادا کر دیا گیا)

3۔ ڈبنچر سود کھاتہ کی نفع نقصان کھاتہ میں منتقلی پر

نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر سود کھاتہ سے

(ڈبنچر سود نفع نقصان کھاتہ میں منتقل)

4۔ سرکار کو ٹیکس کی ماخذ پر منہائی کی ادائیگی پر

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(ڈبنچر کے سود پر ٹیکس کی ماخذ پر منہائی پر ادائی)

© NCERT not to be republished

مثال17

یکم جنوری2004 کو Aلمیٹڈ نے 100 روپیے فی ڈبنچر کی قدر والے2,000، 10%ڈبنچرز 10% بٹے پر جاری کیے جو10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔

ڈبنچر اجرا اور31دسمبر 2012 کو اختتام پذیر مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود کی رقم ششماہی30جون اور31دسمبر کو ادا کی گئی تھی اور ٹیکس ماخذ پر منہائی10% ہے Aلمیٹڈ کلینڈر پر اس کو اپنا حسابی سال تصور کرتی ہے۔

حل

© NCERT not to be republished

Aلمیٹڈ کا کھاتہ
روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
یکم جنوری2012	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	10% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,80,000
	(2,000، 10% ڈبنچرز کا زر درخواست موصول)			
	10% ڈبنچرز درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	10% ڈبنچر کھاتہ سے			2,00,000
	ڈبنچرز کی باز ادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			20,000
	(10% بٹہ پر ڈبنچرز کا الاٹمنٹ اور 10% پریمیم پر قابل ادائیگی)			
30جون2004	10% ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			9,000

تاریخ	تفصیلات		ل۔ف	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے				1,000
	(6ماہ کا سود واجب اور ٹیکس ماخذ پر منہا)				
	10% حامل ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ		9,000	
	بینک کھاتہ سے				9,000
	(سود کی ادائیگی)				
31 دسمبر	10% ڈبنچر سود کھاتہ	ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچر کھاتہ سے				9,000
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے				1,000
	(6ماہ کا سود واجب اور ٹیکس ماخذ پر منہا کیا گیا)				
	10% حامل ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		9,000	
	بینک کھاتہ سے				9,000
	(سود کی ادائیگی)				
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ	ڈیبٹ		2,000	
31 دسمبر	بینک کھاتہ سے				2,000
	(ماخذ پر منہا ٹیکس حکومت کو ادا کیا گیا)				
	نفع نقصان کھاتہ	ڈیبٹ		20,000	
	ڈبنچر سود کھاتہ سے				20,000
	(ڈبنچر سود نفع نقصان کھاتہ میں منتقل)				

آپ اسے خود کیجیے

1۔ یکم اپریل 2002 کو دوارکا انٹرپرائز لمیٹڈ نے 10,00,000، 6% ڈبنچرز جاری کیے۔ 30 ستمبر 2002 اور 31 مارچ 2006 کو سود کی ادائیگی کی گئی۔ یہ تصور کرتے ہوئے کہ سود کی رقم میں سے 30 فی صد انکم ٹیکس منہا کیا گیا ہے۔ ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

(اختتام سال 31 مارچ 2003 ٹیکس کی رقم 18,000 روپے)

© NCERT not to be republished

2۔ لیزر انڈیا لمیٹڈ نے100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے7,00,000، 8%ڈبنچر ز مساوی قدر پر جاری کیے۔ کمپنی نے ان ڈبنچر ز پر انکم ٹیکس ماخذ پر منہا کیا۔30 ستمبر اور31 مارچ کو ان ڈبنچر پر ہر سال سود ششماہی طور پر ادا کرنا ہوتا ہے۔ ششماہی طور پر کاٹی گئی انکم ٹیکس کی رقم2,80,000 روپیے ہے۔

2.10 بٹہ (کٹوتی) کی منسوخی/قرض ناموں کے اجرا پر نقصان

بٹہ/قرض ناموں کے اجرا پر نقصان اصل سرمایہ کا نقصان ہوتا ہے یا فرضی اثاثہ ہوتا ہے چنانچہ قرض ناموں کے دوران وجود منسوخ کر دیے جانے چاہئیں، کٹوتی /قرض ناموں پر نقصان کی رقم عام طور پر اجرا کے سال ہی منسوخ نہیں ہونی چاہیے کیونکہ قرض ناموں کا فائدہ کمپنی کو ان کی باز ادائیگی تک حاصل ہوتا ہے۔ بٹہ/نقصان سرمایہ کا نقصان گردانا جاتا ہے اور ڈبنچر کی مدت گویا5–7 سال پر پھیلی ہوتی ہے اسی دوران تختہ توازن کے اثاثوں کی جانب متفرق اخراجات کی مد کے تحت ظاہر کیا جانا چاہیے کمپنیز ایکٹ1956 کی دفعہ 78 بھی بٹہ/ اجرا ڈبنچر پر نقصان کو قلم زد کرنے کے لیے 'سیکورٹیز پریمیم کھاتہ' اور دیگر سرمایہ منافعوں کے استعمال کی اجازت دیتی ہے۔ تاہم اگر سرمایہ منافع نہ ہو یا اگر سرمایہ منافع ناکافی ہو تو اس قسم کے بٹہ/نقصان کو ہر سال محاصل منافع کے برخلاف قلم زد کیا جاسکتا ہے جس کے لیے مندرجہ ذیل اندراج کیا جائے گا۔

نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بٹہ/ ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے

(بٹہ/ ڈبنچر اجرا پر نقصان قلم زد کیا گیا)

بٹہ/ ڈبنچر اجرا پر نقصان کو حاصل منافع کے برخلاف قلم زد کرنے کے لیے دو طریقے استعمال کیے جاسکتے ہیں جو درج ذیل ہیں۔

1۔ مقررہ قسط کا طریقہ: مقررہ مدت کے ختم ہونے پر جب ڈبنچر ز کی تلافی کی جاتی ہے تو بٹہ کی کل رقم مقررہ رقم کی مساوی قسطوں میں قلم زد کی جانی چاہیے۔ مثال کے طور پر اگر ڈبنچر ز کی تلافی10 سال کے بعد کی جانی ہو تو بٹہ کی کل رقم 1,00,000 میں سے ہر سال10,000 روپیے قلم زد کیے جائیں گے۔

2۔ تغیر پذیر قسط کا طریقہ کار: جب ڈبنچر ز کی باز ادائیگی سالانہ وصولیابی یا قسطوں میں کی جاتی ہو تو ہر حسابی سال کے اختتام پر ڈبنچر ز بقایا تناسب میں قلم زد ہونا چاہیے۔ اس طریقہ کار کے تحت بٹہ کی رقم ہر سال کم ہوتی چلی جاتی ہے اور اس طرح اس طریقہ تخفیفی قسط طریقہ کے نام سے بھی جانا جاتا ہے۔

مثال کے طور پر ایک کمپنی نے 10% بٹہ پر 15,00,000، 9% ڈبنچرز جاری کیے جو ہر سال کے اختتام پر 3,00,000 روپے کی سالانہ وصولیابی کے ذریعے قابل واپسی تھے ہر سال قلم زد کی جانے والی بٹہ کی رقم درج ذیل طریقے پر شمار کی جائے گی۔

سال	سال بھر کے دوران استعمال شدہ رقم	تناسب
پہلا سال	15,00,000 روپے	5
دوسرا سال	12,00,000 روپے	4
تیسرا سال	9,00,000 روپے	3
چوتھا سال	6,00,000 روپے	2
پانچواں سال	3,00,000 روپے	1

چنانچہ ہر سال قلم زد کی جانے والی بٹہ کی رقم درج ذیل ہوگی۔

پہلا سال	1,50,000 روپے	5/15=	50,000 روپے
دوسرا سال	1,50,000 روپے	4/15=	40,000 روپے
تیسرا سال	1,50,000 روپے	3/15=	30,000 روپے
چوتھا سال	1,50,000 روپے	2/15=	20,000 روپے
پانچواں سال	1,50,000 روپے	1/15=	10,000 روپے

مثال 18

X لمیٹڈ نے 5% بٹہ پر 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 5,000، 16% ڈبنچرز جاری کیے جو 5 سال بعد 5% پریمیم پر قابل واپسی تھے آپ سے پانچ سال کی مدت کے دوران ڈبنچر اجرا پر نقصان قلم زد کرنے کا مطالبہ کیا جاتا ہے۔

حل

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		4,75,000	

	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے (ڈبنچر کا زر درخواست موصول)				4,75,000
	ڈبنچر زر درخواست الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ 16% ڈبنچر کھاتہ سے ڈبنچر واپسی پر پریمیم کھاتہ سے (ڈبنچر کھاتہ میں ڈبنچر کا زرِ درخواست جو 5% پریمیم پر قابل ادائیگی تھا منتقل کیا گیا)		4,75,000 50,000		 5,00,000 25,000
پہلا سال	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے		10,000		 10,000
دوسرا سال	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے		10,000		 10,000
تیسرا سال	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ سے		10,000		 10,000
چوتھا سال	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ سے		10,000		 10,000
پانچواں سال	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ سے		10,000		 10,000

ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)
یکم جنوری (پہلا سال)	ڈبنچرز	50,000	31 دسمبر (پہلا سال)	نفع نقصان	10,000 40,000
		50,000			**50,000**

یکم جنوری (دوسرا سال)	برسابق باقی b/d	40,000	31 دسمبر (دوسرا سال)	نفع نقصان برسابق باقی (c/d)	10,000 30,000
		40,000			**40,000**
یکم جنوری (تیسرا سال)	برسابق باقی b/d	30,000	31 دسمبر (تیسرا سال)	 برسابق باقی (c/d)	10,000 20,000
		30,000			**30,000**
یکم جنوری (چوتھا سال)	برسابق باقی b/d	20,000	31 دسمبر (چوتھا سال)	نفع نقصان برسابق باقی (c/d)	10,000 10,000
		20,000			**20,000**
یکم جنوری (پانچواں سال)	برسابق باقی b/d	10,000	31 دسمبر (پانچواں سال)	نفع نقصان	10,000
		10,000			**10,000**

مثال19

ایک کمپنی نے 6% کی رعایت پر 2,00,000 روپے تحریری قیمت والے 9% ڈبنچرز جاری کیے۔ ڈبنچرز کی ادائیگی 40,000 روپے سالانہ وصولیابی کی ذریعے تھی۔ آپ بٹہ پر ڈبنچر اجرا سے کس طرح نمٹیں گے؟ کمپنی کے لیجر میں وقفہ ڈبنچر کے لیے بٹہ کھاتہ ظاہر کیجیے۔

حل

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)
یکم جنوری (سال اول)	9% ڈبنچرز	12,000	31 دسمبر (پہلا سال)	نفع نقصان برسابق باقی (c/d)	4,000 8,000

تاریخ	تفصیل	رقم	تاریخ	تفصیل	رقم
		12,000			**12,000**
کیم جنوری (سال دوم)	برسابق باقی b/d	8,000	31 دسمبر (دوسرا سال)	نفع نقصان بیلنس c/d	3,200 4,800
		8,000			**8,000**
کیم جنوری (سال سوم)	برسابق باقی b/d	4,800	31 دسمبر (تیسرا سال)	نقصان نفع بیلنس c/d	2,400 2,400
		4,800			**4,800**
کیم جنوری (چوتھا سال)	برسابق باقی b/d	2,400	31 دسمبر (چوتھا سال)	نفع نقصان بیلنس c/d	1,600 800
		2,400			**2,400**
کیم جنوری (پانچواں سال)	برسابق باقی b/d	800	31 دسمبر (پانچواں سال)	نفع نقصان	800
		800			**800**

بنیادی اشارے:

ڈبنچر بٹہ منسوخی ظاہر کرنے والا گوشوارہ استعمال شدہ

سال کے اختتام پر	ڈبنچرز کی تحریری قیمت (روپے میں)	استعمال کا عرصہ (مدت)	مصنوع (پروڈکٹ)	تناسب	بٹہ کی رقم (روپے میں)
A	B	C	C×B=D	E	(15/E×1,2000)
پہلے سال کا اختتام	2,00,000	12 ماہ	24,00,000	5	4,000
دوسرے سال کا اختتام	1,60,000	12 ماہ	19,20,000	4	3,200
تیسرے سال کا اختتام	1,20,000	12 ماہ	14,40,000	3	2,400
چوتھے سال کا اختتام	80,000	12 ماہ	9,60,000	2	1,600
پانچویں سال کا اختتام	40,000	12 ماہ	4,80,000	1	800
				15	

© NCERT not to be republished

مثال20

زیڈ لمیٹڈ نے100 روپیے کی قدر والے10,000 ڈبنچرز8% پر جاری کیے جو درخواست پر10 روپیے اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ تمام رقم موصول ہوئی کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

حل

زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ اندراجات

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	8% ڈبنچر درخواست سے				1,00,000
	(ڈبنچرز زردرخواست موصول)				
	8% ڈبنچر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	8% ڈبنچرز کھاتہ سے				1,00,000
	(زردرخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)				
	8% ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ	ڈیبٹ		9,00,000	
	8% ڈبنچرز کھاتہ سے				9,00,000
	(زرالاٹمنٹ واجب)				
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		9,00,000	
	8% ڈبنچرز الاٹمنٹ کھاتہ سے				9,00,000
	(زرالاٹمنٹ موصول)				

© NCERT not to be republished

مثال21

اے لمیٹڈ نے100روپیے فی ڈبنچر کی قدر والے5,000، 10% ڈبنچرز10فی صد پریمیم کے لیے درخواستیں طلب کیں جو درخواست پر25روپیے، الاٹمنٹ پر50روپیے (پریمیم شامل) اور باقی اقساط طالبی اول و دوم قابل ادائیگی تھے۔7,500ڈبنچرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ درج ذیل طور پر کرنے کا فیصلہ کیا۔

(i) 1,500 امیدواروں کا ڈبنچرز الاٹمنٹ نامنظور کرنا ہے۔

(ii) 1,000 امیدواروں کا پورا الاٹمنٹ کرنا ہے۔

(iii) باقی ڈبنچرز کا الاٹمنٹ تناسب کی بنیاد پر کیا جانا ہے۔

درخواستوں پر زائد موصولہ رقم الاٹمنٹ پر ایڈجسٹ کی جاتی ہے یہ تصور کرتے ہوئے کہ پورا رقم موصول ہوگئی ہے لازمی روزنامچہ میں اندراج کیجیے اور تختہ توازن کا خلاصہ تیار کیجیے۔

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,87,500	
	10% ڈبنچر درخواست سے			1,87,500
	(10% ڈبنچرز کا زر درخوست موصول)			
	8% ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		1,87,500	
	10% ڈبنچر کھاتہ سے			1,25,000
	10% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			25,000
	بینک کھاتہ سے			37,500

© NCERT not to be republished

	(زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل، فاضل رقم واپس اور زائد رقم ایڈجسٹ کی گئی)			
	10% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		2,50,000	
	10% ڈبنچرز کھاتہ سے			2,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			50,000
	(ڈبنچرز الاٹمنٹ کی واجب رقم موصول)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,25,000	
	10% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,25,000
	(ڈبنچرز پر الاٹمنٹ کی رقم موصول)			
	10% ڈبنچر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		1,75,000	
	10% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,75,000
	(ڈبنچرز پر اقساط طالبی اول وآخر واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,75,000	
	10% ڈبنچرز فرسٹ وفائنل کال کھاتہ سے			1,75,000
	(ڈبنچر اقساط طالبی اول وآخر کی رقم موصول)			

تختہ توازن کا خلاصہ

واجبات	رقم (روپے میں)	اثاثے	رقم (روپے میں)
ریزرو اور سرپلس (ذخیرے وفاضلات)			
سیکورٹیز پریمیم	50,000	بینک میں نقد	5,50,000
محفوظ قرضے:			
10% ڈبنچرز	5,00,000		
	5,50,000		**5,50,000**

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ X لمیٹڈ نے یکم جنوری 1992 کو 100 روپے کی قدر والے 2,000، 10% ڈبنچرز 8% بٹہ پر جاری کیے جو سالانہ وصولیابی کے ذریعے مساوی قیمت پر 31 مارچ 1993 سے شروع ہو کر 4 سال کی مدت میں مندرجہ ذیل بازادائیگی کے منصوبے کے تحت قابل ادائیگی ہیں:

ڈرا (قرعہ) اول 10%، ڈرا دوم، 20%، ڈرا سوم 30% ڈرا چہارم 40% ہر سال بٹہ کی رقم منسوخ کیے جانے کا حساب لگایئے یہ تصور کرتے ہوئے کہ X لمیٹڈ اس کو اپنا حسابی سال مانتا ہے۔

2۔ زیڈ لمیٹڈ نے 50 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 15,00,000، 10% ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے جو درخواست پر 20 روپے اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ 6 سال کے بعد ڈبنچرز مساوی قیمت پر قابل واپسی تھے۔ الاٹمنٹ پر تمام واجب الادا رقم طلب کی گئی اور مناسب طور پر موصول ہوئی، ضروری اندراجات کیجیے جب پریمیم کی رقم

(i) زر درخواست میں شامل ہو

(ii) زر الاٹمنٹ میں شامل ہو

3۔ زیڈ لمیٹڈ نے 1.1.2005 کو 100 روپے والے 5,000، 10% ڈبنچرز 10 فیصد بٹہ پر جاری کیے۔ ڈبنچرز کی قرعہ اندازی کے ذریعے ہر سال 31.12.05 سے شروع ہو کر بازادائیگی کی جاتی ہے ضروری روزنامچہ اندراجات مع ادائیگی سود اور ڈبنچر اجرا پر بٹہ کی منسوخی درج کیجیے۔ سود 30 جون اور 31 دسمبر کو قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ زیڈ لمیٹڈ اپنے کھاتے 31 دسمبر کو بند کرتی ہے۔

4۔ ایم لمیٹڈ نے 1.1.2004 کو 100 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 10,000 8% ڈبنچرز 10 فیصد کی پریمیم پر جاری کیے۔ اس نے 1,90,000 روپے کی قیمت کے متفرق اثاثہ جات خریدے اور 8% ڈبنچر 5% کے بٹہ پر فروخت کار کو جاری کیے۔ اسی تاریخ میں اس نے 1,00,000 روپے کا بینک سے قرض لے لیا اور 8% ڈبنچر بطور ضامن در ضامن (ضمانتی سیکورٹی) پر جاری کیے۔ ایم لمیٹڈ کے کھاتوں میں مناسب اندراجات کیجیے 31.12.2004 کو خلاصہ تختہ توازن تیار کیجیے۔

5۔ 1.1.2005 کو فاسٹ کمپیوٹرز لمیٹڈ نے 100 روپے کی قیمت والے 20,00,000، 6% ڈبنچرز 4% بٹہ

© NCERT not to be republished

پر جاری کیے جو 3 سال کے بعد 5% کے پریمیم پر قابل واپسی تھے۔ رقم مندرجہ طور پر قابل ادائیگی تھی

درخواست پر 50 روپے فی ڈبنچر

باقی الاٹمنٹ پر

ڈبنچر اجرا کے لیے ضروری روزنامچہ اندراجات درج کیجیے۔

6۔ ڈی لمیٹڈ نے ای لمیٹڈ سے مبلغ 2,00,000 روپے کی مشینری یکم جنوری 2001 کو خریدی۔ 50,000 روپے تو فوراً ادا کردے گئے اور باقی 1,60,000، 12% ڈبنچر اجرا سے ادائیگی کیے گئے۔ لین دین سے متعلق ضروری اندراجات ڈی لمیٹڈ کے کھاتوں میں کیجیے۔

مثال 22

ایک لمیٹڈ کمپنی نے 6% بٹہ پر 10,000، 9% فیصد ڈبنچرز جاری کیے۔ یہ ڈبنچرز مساوی طور پر تلافی پذیر ہیں اور 5 سالانہ قسطوں پر پھیلے ہوتے ہیں۔ پانچ سال کا ڈبنچر اجرا کھاتہ پر بٹہ ظاہر کیجیے۔

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

ڈبنچر کھاتے کے اجرا پر بٹہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)
سال اول	ڈبنچر	6,000	سال اول	نفع اور نقصان	2,000
				باقی لے جائی گئی c/d	4,000
		6,000			**6,000**
سال دوم	برسابق باقی b/d	4,000	سال دوم	نفع اور نقصان	1,600
				باقی لے جائی گئی c/d	2,400
		4,000			**4,000**

© NCERT not to be republished

سال سوم	برسابق b/d	2,400	سال سوم	نفع اور نقصان	1,200
				باقی لے جائی گئی c/d	1,200
		2,400			**2,400**
سال چہارم	برسابق باقی b/d	1,200	سال چہارم	نفع اور نقصان	800
				باقی لے جائی گئی	400
		1,200			**1,200**
سال پنجم	برسابق باقی b/d	400	سال پنجم	نفع اور نقصان	400
		400			**400**

بنیادی اشارے:

ڈبنچر اجرا پر کل بٹہ

$1,00,000$ روپے $\times \frac{6}{100} = 6,000$ روپے

منسوخ کیے جانے والے بٹہ کی رقم مندرجہ ذیل طریقے پر متعین کی جائے گی

سال	رقم	تناسب	رقم (روپے)
1	1,00,000	5	$2,000 = 6,000 \times \frac{5}{15}$
2	80,000	4	$1,600 = 6,000 \times \frac{4}{15}$
3	60,000	3	$1,200 = 6,000 \times \frac{3}{15}$
4	40,000	2	$800 = 6,000 \times \frac{2}{15}$
5	20,000	1	$400 = 6,000 \times \frac{1}{15}$

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے–I

بتائیے مندرجہ ذیل بیان صحیح (ص) یا غلط (غ) ہیں:

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) ایک تحریری دستاویز ہے جو کمپنی مہر کے تحت قرض کو تسلیم کرتی ہے۔

2۔ ڈبنچر ذاتی سرمایہ کا حصہ ہے۔

3۔ ڈبنچر زپر سود کی ادائیگی کمپنی کے منافع پر بار ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished

4۔ ڈبنچرز تحریری قیمت کے 10% بٹہ سے زیادہ پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔

5۔ قابل تلافی (واپسی) ڈبنچرز وہ ہوتے ہیں جو مقررہ مدت کے خاتمے پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں۔

6۔ دوامی ڈبنچرز تا واپسی ڈبنچرز کے نام سے بھی جانے جاتے ہیں۔

7۔ ڈبنچر کو حصص میں منتقل نہیں کیا جاسکتا۔

8۔ ڈبنچر پریمیم پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔

9۔ ضمانتی سیکورٹی (ضامن در ضامن) ضمنی سیکورٹی ہوتی ہے۔

10۔ ڈبنچرز نہ تو پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں اور نہ ہی مساوی قیمت پر قابل واپسی ہوسکتے ہیں۔

11۔ ڈبنچر اجرا کھاتے پر نقصان مالیاتی نقصان ہے۔

12۔ ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ پر پریمیم تختہ توازن میں سیکورٹیز پریمیم کے تحت دکھائی جاتی ہے۔

فصل—II

2.11 قرض ناموں (ڈبنچرز) کی بازادائیگی

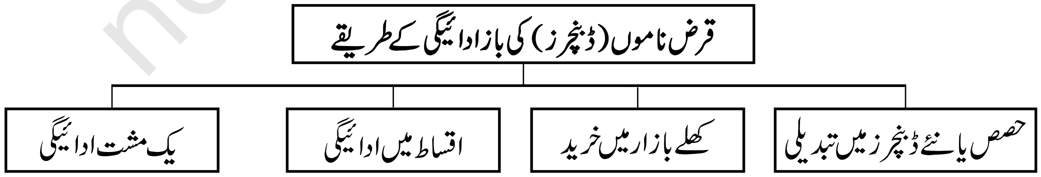
ڈبنچر کی بازادائیگی (واپسی) کا مطلب ہے اجرا کی شرائط کی مناسبت سے ڈبنچرز کی بابت ذمہ داری کی بے باقی یا برطرفی۔ بالفاظ دیگر ڈبنچرز کی واپسی سے مراد کمپنی کے ذریعے ڈبنچرز کی رقم کی ادائیگی ہے۔ ڈبنچرز کی تلافی یا بازادائیگی کے چار طریقے ہیں اور وہ ہیں:

1۔ یک مشت ادائیگی

2۔ اقساط میں ادائیگی

3۔ کھلے بازار میں خریداری

4۔ حصص یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی کے ذریعے



© NCERT not to be republished

یک مشت ادائیگی: کمپنی تمام رقم کی یک مشت ادائیگی کرکے حامل ڈبنچرز سے متفقہ مدت کے ختم ہونے پر یا کمپنی کے اختیار پر اس سے قبل ڈبنچرز واپس خرید لیتی ہے۔اس معاملہ میں ادائیگی کا وقت پہلے سے معلوم ہوتا ہے اور کمپنی حسب ضرورت اپنے مالیاتی ذرائع کی منصوبہ بندی کرسکتی ہے۔

اقساط میں ادائیگی: اس طریقے کے تحت ڈبنچرز کی ادائیگی ڈبنچرز کے دوران مدت ہر سال کے اختتام پر قسطوں میں کی جاتی ہے۔ ڈبنچرز واجبات کی کل رقم برسوں میں تقسیم کردی جاتی ہے اور حقیقی قابل بازادائیگی ڈبنچرز قرعہ اندازی کے ذریعے ادائیگی کے لیے غیر ادا شدہ (بقایا) ڈبنچرز میں سے مطلوبہ تعداد کی نشان دہی کرلی جاتی ہے۔

کھلے بازار میں خرید: جب کمپنی اسٹاک ایکسچینج کے ذریعے منسوخی کی غرض سے اپنے ہی ڈبنچرز خریدتی ہے تو ڈبنچرز کی خریداری اور منسوخی کا یہ عمل کھلے بازار میں خریداری سے منسوب کیا جاتا ہے۔

حصص یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی: کوئی بھی کمپنی اپنے ڈبنچرز کو ڈبنچرز کی نئی جماعت یا حصص میں تبدیل کرکے واپس لے سکتی ہے۔ اگر حامل ڈبنچر اس پیشکش کو اپنے لیے مفید پاتے ہیں تو یہ ڈبنچرز کو نئی جماعت یا حصص میں تبدیل کرنے کے حق کا استعمال کرسکتے ہیں۔ یہ نئے ڈبنچرز یا حصص مساوی قدر، بٹہ یا پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ اگر ڈبنچرز بنیادی طور پر بٹہ پر جاری کیے گئے ہیں تو اجرا کے وقت ان سے حاصل شدہ اصل رقم جاری کیے جانے والے حصص کی اصل تعداد کا حساب لگانے کی بنیادی طور پر استعمال کی جاتی ہے۔

2.12 یک مشت ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

جب کمپنی پوری رقم یک مشت ادا کرتی ہے تو کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل روزنامچہ اندرجات کیے جاتے ہیں۔

1۔ اگر ڈبنچر واپسی مساوی قدر پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ — ڈیبٹ

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچرز — ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ اگر ڈبنچر کی واپسی (بازادائیگی) پریمیم پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچرز کی واپسی پر پریمیم کھاتہ

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

مثال 23

ڈبنچرز کی بازادائیگی کے وقت مندرجہ ذیل کیفیات میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

1۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے فی مساوی قدر والے 500 9% ڈبنچرز جاری کیے جن کی 5 سال بعد مساوی قدر پر سرمایہ سے بازادائیگی ہوتی تھی۔

2۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 1,000، 12% ڈبنچرز مساوی قدر پر جاری کیے۔ یہ ڈبنچرز 4 سال بعد 10% پریمیم پر قابل واپسی تھے۔

3۔ X لمیٹڈ 12% ڈبنچرز جن کی 1,00,000 روپے کل تحریری قیمت تھی 5% کے پریمیم پر جاری کیے جو 4 سال کے بعد مساوی قدر پر واپس ہوئے تھے۔

4۔ X لمیٹڈ نے 1,00,000 روپے کے 12% ڈبنچرز 5% کے بٹہ پر جاری کیے مگر وہ 5 سال کے اختتام پر 5% پریمیم پر قابل واپسی تھے۔

حل

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
1	9% ڈبنچرز کھاتہ سے		5,00,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			5,00,000
	(بازادائیگی ڈبنچرز پر رقم واجب الادا)			
	حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	بینک کھاتہ سے			5,00,000

	(حامل ڈبنچر ز کو رقم ادا کی گئی)			
2	12% ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچر ز باز ادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,10,000
	ڈبنچر ز کی باز ادائیگی پر رقم واجب الادا			
	حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		1,10,000	
	بینک کھاتہ سے			1,10,000
	حامل ڈبنچر ز کو رقم ادا کی			
3	12% ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,00,000
	(باز ادائیگی پر رقم واجب الادا)			
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	بینک کھاتہ سے			1,00,000
	حامل ڈبنچر ز کو رقم ادا کی)			
4	12% ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچر ز باز ادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,05,000
	ڈبنچر ز باز ادائیگی پر رقم واجب الادا			
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	بینک کھاتہ سے			1,05,000
	حامل ڈبنچر ز کو رقم ادا کی			

© NCERT not to be republished

کمپنیز ایکٹ کے تازہ ترین اہتمام کی رو سے کمپنی کو منافع کا کچھ حصہ ہر سال الگ بچا کر رکھنا چاہیے اور ڈبنچرز کی بازادائیگی تک ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو (ذخیرے) میں منتقل کر دینا چاہیے۔ اس مقصد کے لیے روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل طور پر ہوگا۔

(a) جہاں کمپنی نے اس ایکٹ کی ابتدا کے بعد ڈبنچرز جاری کیے ہیں تو یہ ایسے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے ڈبنچرز بازادائیگی ذخیرے قائم کرے گی جس کے لیے ہر سال اپنے ڈبنچرز کی بازادائیگی تک اپنے منافع میں سے ایک معقول رقم جمع کرنی ہوگی۔

(b) ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو میں جمع رقم ڈبنچرز واپسی کے مقصد کے علاوہ کسی اور مد میں کمپنی اس رقم کو استعمال نہیں کرے گا۔

SEBI کی ہدایات و مشورے

سیکورٹیز اینڈ ایکسچینج بورڈ آف انڈیا (انجمن تمسکات ومبادلہ ہند) نے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے سلسلے میں کچھ مشورے دیے ہیں۔ ان مشوروں کے مرکزی نکات ہیں۔

1۔ اگر اجرا کی تاریخ کے 16 ماہ کی مدت سے زیادہ کے بعد ڈبنچرز قابل واپسی ہیں تو ہر کمپنی کو ڈبنچر واپسی ذخیرہ قائم کرنا ہوگا۔

2۔ ڈبنچر واپسی ریزرو کا قیام صرف ناقابل بدل ڈبنچرز اور جزوی طور پر قابل بدل ڈبنچر کے ناقابل بدل حصہ کے لیے لازمی ہے۔

3۔ کمپنی ڈبنچر اجرا کے کم از کم 5% کے مساوی ڈبنچرز کی بازادائیگی کے شروع کرنے سے قبل ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرے گی۔

4۔ ڈبنچر واپسی ذخیرے میں سے رقم نکالنے کی اجازت محض 10% ڈبنچرز کی ذمہ دار کمپنی کے ذریعے پہلے سے ہی کم کر دی گئی ہو۔

سیبی کے مشورے اور ہدایات مندرجہ ذیل صورتوں میں نافذ نہیں ہوں گے۔

(a) انفراسٹرکچر کمپنی (ایک ایسی کمپنی جو مکمل طور پر انفراسٹرکچر سہولیات کے کاروبار کو فروغ دینے، جاری رکھنے اور چلانے میں لگی ہو) اور

(b) ڈبنچرز جاری کرنے والی کمپنی جس کے ڈبنچرز کی مدت پختگی 18 ماہ سے زیادہ نہ ہو۔

2.12.1 ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرنے سے متعلق چند وضاحتیں

حکومت ہند کے شعبۂ کمپنی معاملات کے سرکلر نمبر 2002/9 بتاریخ 18.4.2002 نے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو (DRR) سے متعلق مندرجہ ذیل وضاحتیں جاری کی ہیں۔

بینک آف انڈیا اور بینکنگ کمپنیوں کے ذریعے منضبط ہو۔ یہ عوامی اور ذاتی طور پر جاری کردہ اور ڈبنچر ز دونوں کے لیے لاگو ہوگا۔

(b) ذاتی طور پر جاری کردہ ڈبنچر ز کے معاملے میں DRR کی ضرورت نہیں ہے۔

(c) جاری کردہ ڈبنچر اور زیرِ غور واپس کیے جانے والے ڈبنچر ز پر سیکشن 117 نافذ ہوگا، لہٰذا زیرِ غور واپسی 31.12.2002 سے قبل جاری کردہ ڈبنچر ز کے لیے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو (ڈی.آر.آر.) قائم کیا جائے گا۔

(d) جاری کردہ ناقابل بدل حصہ پر سیکشن 117 نافذ ہوگا خواہ وہ مکمل یا جزوی طور پر قابل ادائیگی ہوں۔

ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ تختہ توازن کے واجبات کے تحت ''ریزرو و سرپلس'' (ذخیرے و فاضلات) کے عنوان کے تحت دکھایا جاتا ہے۔ جب ڈبنچر ز کی بازادائیگی ہوتی ہے تو مندرجہ ذیل روزنامچہ اندراج کرنے کے بعد ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی مطلوبہ رقم جنرل ریزرو میں منتقل کر دی جاتی ہے۔

مثال 24

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ نے یکم جنوری 2002 کو 100 روپے کی قدر والے 200، 15% ڈبنچر 10% بٹہ پر جاری کیے جو منافع میں سے 10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ ڈبنچر اجرا اور بازادائیگی کے وقت روزنامچہ اندراج کیجیے اگر ڈبنچر ز 4 سال کے اختتام پر یک مشت واپس کیے جانے ہوں۔ کمپنی ڈائریکٹروں نے 31 دسمبر 2002 کو خفیف ترین رقم ڈبنچر ز بازادائیگی ریزرو منتقل کرنے کا فیصلہ کیا۔

حل

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2002	بینک کھاتہ ڈیبٹ		18,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ		4,000	
	15% ڈبنچر ز کھاتہ سے			20,000

	ڈبنچر بازادائیگی پریمیم کھاتہ سے			2,000
	(ڈبنچرز کا 10% بٹہ پر اجرا اور 10% پریمیم پر واپسی)			
31 دسمبر	نفع ونقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے			10,000
	(DRR میں منافع کی منتقلی سیکشن 117(C) اور سیبی کے مطابق)			
31 دسمبر 2004	15% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ڈبنچر بازادائیگی پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		2,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			22,000
	(بازادائیگی پر رقم واجب الادا)			
	حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		22,000	
	بینک کھاتہ			22,000
	(حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی)			
	ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	جنرل ریزرو (ذخیرہ عام) کھاتہ سے			10,000
	(DRR کی جنرل ریزرو میں منتقلی مکمل بازادائیگی کے بعد)			

یہ بات غور طلب ہے کہ جب بازادائیگی ریزرو قائم کی جاتی ہے تو ڈبنچرز کی بازادائیگی کو منافع میں سے واپسی کا نام دیا جاتا ہے۔ ورنہ تو اس کو سرمایہ میں سے واپسی کہتے ہیں۔

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایکس لمیٹڈ نے یکم جنوری 2004 کو 100 روپے کی قدر والے 8,000، 10% ڈبنچرز 5% پریمیم پر واپسی کا فیصلہ کیا۔ کمپنی کے پاس 9,00,000 روپے نفع نقصان میں جمع ہیں۔ کمپنی ہر سال 31 دسمبر کو اپنے کھاتے بند کر دیتی ہے۔ مندرجہ بالا ڈبنچرز کے لیے کمپنی روزنامچے میں کون سے اندراجات کرے گی۔

2۔ جی لمیٹڈ نے یکم اپریل 2002 کو 100 روپے کی قدر والے 5,00,000، 12% ڈبنچرز جاری کیے جو یکم جولائی 2003 کو مساوی قدر پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو 6,000 ڈبنچرز کی درخواستیں موصول ہوئیں اور تمام امیدواروں کا تناسبی شرح پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ ڈبنچرز کی مقررہ تاریخ پر واپسی کر دی گئی۔ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کے لیے ڈبنچر کی واپسی سے قبل کتنی رقم رکھی جائے۔ اجرا اور واپسی سے متعلق مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ ماخذ پر ٹیکس کٹوتی کو نظرانداز کر دیجیے۔

2.12.2 اقساط میں ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

جب اجرا کی شرائط کے مطابق ایک مخصوص سال سے شروع کر کے ڈبنچرز کی بازادائیگی اقساط میں ہوئی ہو تو بازادائیگی کیے جانے والے ڈبنچرز کی عموماً قرعہ اندازی کی جاتی ہے اور بازادائیگی یا تو منافع میں سے یا پھر سرمایے میں سے کی جاتی ہے۔ اس کے لیے اندراجات درج ذیل ہوں گے۔

1۔ اگر واپسی منافع سے ہو تو

(a) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ
ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے

(b) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(c) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

2۔ اگر واپسی سرمائے سے ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

مثال25

اے.بی.سی لمیٹڈ نے یکم جنوری 2012 کو100 روپیے کی قدروالے3,000، 14% ڈبنچرز5% بٹہ پر جاری کیے۔ان ڈبنچرز پر ہر سال 31 دسمبر کو سود سالانہ قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ڈبنچرز تیسرے، چوتھے اور پانچویں سال کے آخر میں تین مساوی اقساط پر قابل ادائیگی ہیں۔کمپنی کی کتابوں میں14% ڈبنچر کھاتہ،ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ اور ڈبنچر سود کھاتہ تیار کیجیے۔

حل

14%ڈبنچرز کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم(روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم(روپیے میں)
31دسمبر2012	بیلنسc/d		3,00,000	یکم جنوری 2012	ڈبنچر درخواست		2,85,000
				31دسمبر	کٹوتی(بٹہ)ڈبنچر اجرا پر		15,000
			3,00,000				**3,00,000**
31دسمبر2013	بیلنسc/d		3,00,000	یکم جنوری2013	بیلنسb/d		3,00,000
			3,00,000				**3,00,000**
31دسمبر2014	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم جنوری2014	بیلنسb/d		3,00,000
	بیلنسc/d		2,00,000				
			3,00,00				**3,00,000**
31دسمبر2015	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم جنوری2015	بیلنسb/d		2,00,000
	بیلنسc/d		1,00,000				

© NCERT not to be republished

			2,00,000				**2,00,000**
31 دسمبر 2016	بیلنس c/d		1,00,000	یکم جنوری 2016	بیلنس b/d		1,00,000
			1,00,000				**1,00,000**

ڈبنچرز سود کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 دسمبر 2012	بینک		**42,000**	31 دسمبر 2012	نفع اور نقصان		**42,000**
31 دسمبر 2013	بینک		**42,000**	31 دسمبر 2013	نفع اور نقصان		**42,000**
31 دسمبر 2014	بینک		**42,000**	31 دسمبر 2014	نفع اور نقصان		**42,000**
31 دسمبر 2015	بینک		**28,000**	31 دسمبر 2015	نفع اور نقصان		**28,000**
31 دسمبر 2016	بینک		**14,000**	31 دسمبر 2016	نفع اور نقصان		**14,000**

ڈبنچر اجرابٹہ (کٹوتی) کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
یکم جنوری 2012	میزان c/d		15,000	31 دسمبر 2012	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		11,250
			15,000				**15,000**
یکم جنوری 2013	میزان c/d		11,250	31 دسمبر 2013	نفع اور نقصان		3,750
					میزان		7,500
			11,250				**11,250**
یکم جنوری 2014	میزان c/d		7,500	31 دسمبر 2014	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		3,750

© NCERT not to be republished

7,500				**7,500**			
2,500		نفع اور نقصان	31 دسمبر 2015	3,750		میزان c/d	یکم جنوری 2015
1,250		میزان c/d					
3,750				**3,750**			
1,250		نفع اور نقصان	31 دسمبر 2016	1,250		میزان c/d	یکم جنوری 2016
1,250				**1,250**			

بنیادی اشارے:

1۔ ڈبنچر سود کا حساب ہر سال کے ابتدا میں غیر ادا شدہ ڈبنچرز کی رقم پر 14% کے حساب سے لگایا جاتا ہے۔غیر ادا شدہ ڈبنچرز ہر سال یکم جنوری کو ہوگا۔

	غیرادا شدہ ڈبنچرز
	روپے
ابتدا سال 2012	3,00,000
ابتدا سال 2013	3,00,000
ابتدا سال 2014	3,00,000
ابتدا سال 2015	2,00,000
ابتدا سال 2016	1,00,000

2۔ ڈبنچر اجرا پر بٹہ ہر سال کے ابتدا میں غیر ادا شدہ ڈبنچرز کی رقم کے تناسب میں منسوخ کیا جاتا ہے ۔اس کا تناسب 1:2:3:3:3 ہے لہٰذا منسوخ کی جانے والی بٹے کی رقم ہوگی۔

سال		رقم(روپیے میں)
2012	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2013	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2014	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2015	$\frac{2}{12} \times 15.000$	2.500
2016	$\frac{1}{12} \times 15,000$	1.250

© NCERT not to be republished

یہ بھی غور طلب ہے کہ کمپنی کو ہر سال واپس کیے گئے ڈبنچر ز کی ظاہری (رسمی) قیمت کے برابر رقم منتقل کرنی ہوگی اور پانچویں سال کے اختتام (31.12.2006) پر اس رقم کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنا ہوگا۔

2.13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی (واپسی)

جب کمپنی فوری منسوخی کی غرض سے اپنے ہی ڈبنچر ز خریدتی ہے تو اس طرح کی خرید اور منسوخی کو کھلے بازار میں خرید کے ذریعے بازادائیگی کا نام دیا جاتا ہے۔ اس طرح کے انتخاب سے کمپنی کو یہ فائدہ ہوتا ہے کہ کمپنی کو اپنی سہولت کے مطابق جب اس کے پاس فاضل سرمایہ ہو تو انھیں واپس کر سکتی ہے۔ دوسرا یہ کہ کمپنی ان ڈبنچر ز کو جب وہ مارکیٹ میں بٹہ پر دستیاب ہوں تو خرید سکتی ہے۔

جب ڈبنچر ز بازار سے بٹہ پر خرید کر منسوخ کر دیے گئے ہوں تو اس کا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ اپنے ڈبنچر ز ہی کی فوری منسوخی کے لیے خرید پر

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

ڈبنچر ز کی بازادائیگی منافع کھاتہ سے

2۔ بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ

کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے

اگر ڈبنچر ز بازار سے اس قیمت پر خریدے گئے ہیں جو ظاہری قیمت سے زائد ہے تو اس رقم سے ڈبنچر بازادائیگی پر بٹہ سے ڈیبٹ کی جاتی ہے۔ اس معاملہ میں روزنامچہ اندراج ہوگا۔

1۔ ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پرنقصان کھاتہ سے

مثال26

X لمیٹڈ نے ذاتی 100 روپے فی ڈبنچر کی قدروالے 20,000 روپے کی ظاہری قیمت کے ڈبنچرز کھلے بازار سے 92 روپے کی منسوخی کے لیے خریدے۔ مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	بینک کھاتہ سے			18,400
	ڈبنچرز بازادائیگی پرمنافع کھاتہ سے			1,600
	(ذاتی ڈبنچرز 92 روپے میں مارکیٹ سے خریدے)			
	ڈبنچر بازادائیگی پرمنافع ڈیبٹ		1,600	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			1,600
	(ڈبنچرز کی منسوخی پرمنافع کی سرمایہ ذخیرہ میں منتقلی)			
	نفع اورنقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزروکھاتہ سے			20,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			

مثال27

X لمیٹڈ نے 25,000، 12% ڈبنچرز واپس کرنے کا فیصلہ کیا۔ اس نے 98.50 روپے پر 20,000 روپے کے ڈبنچر کھلے بازار سے خریدے۔ اخراجات 100 روپے اور 5,000 روپے کے باقی ڈبنچرز قرعہ اندازی کے ذریعے واپس کردے گئے۔ روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے
روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	12% ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	بینک کھاتہ سے			19,800
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			200
	(200 ڈبنچر ز کی 98.50 فی ڈبنچر کے حساب سے خریدا 100 روپے اخراجات)			
	12% ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	بینک کھاتہ سے			5,000
	(5,000 ڈبنچر ز کی بازادائیگی)			
	ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ پر منافع ڈیبٹ		200	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			200
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر منافع کیپٹل ریزرو میں منتقل)			
	نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے			25,000
	(منافع کا ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			

نوٹ: ڈبنچر ز بازادائیگی ریزرو کی باقی رقم جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل نہیں کی جاتی اس قیاس کے ساتھ کہ کمپنی منتقل میں ڈبنچر بازادائیگی کی ذمہ داری رکھتی ہے۔

مثال28

یکم جنوری 2012 کو ایک کمپنی نے 1,000 روپے کی قدر والے 1,000، 6% ڈبنچرز 960 روپے پر جاری کیے۔ اجرا کی شرائط کی روسے ہر سال 2013 کے اختتام سے شروع ہوکر یا تو خرید یا پھر قرعہ اندازی کے ذریعے مساوی قدر پر 200 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جاتی ہے: 2012 میں 10,000 روپے ڈبنچر بٹہ کھاتہ میں قلم زد کردیا گیا اور ایسا ہی 2013 میں بھی ہوا۔ 31.12.2013 کو کمپنی نے 80,000 روپے کی تحریری قیمت کے 950 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے اور 1,00,000 روپے کی قیمت کے ظاہری قدر والے 900 روپے فی کس کے حساب سے مسترد کرنے کے لیے ڈبنچرز خریدے۔

مندرجہ بالا لین کا اندراج کیجیے اور بازادائیگی پر نفع بھی ظاہر کیجیے۔

حل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2012	بینک کھاتہ ڈیبٹ		9,60,000	
	6% ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			9,60,000
	(ڈبنچرز کا زر درخواست موصول)			
	6% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		9,60,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	6% ڈبنچرز کھاتہ سے			10,00,000
	(ڈبنچر زر درخواست ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل)			
31 دسمبر	نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			10,000
	(ڈبنچر اجرا پر بٹہ قلم زد کیا گیا)			
31 دسمبر 2013	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		80,000	

	بینک کھاتہ سے			76,000
	ڈبنچر زبازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			4,000
	950روپیے فی ڈبنچر خرید کر80ڈبنچر زکی بازادائیگی			
31دسمبر	6%ڈبنچر زکھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	بینک کھاتہ سے			1,08,000
	ڈبنچر زکی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			12,000
31دسمبر	ڈبنچر زبازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ		16,000	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			16,000
	(ڈبنچر زکی منسوخی پر منافع سرمایہ ذخیرہ میں منتقل)			
31دسمبر	نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ کھاتہ سے			2,00,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			
	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر اجرابٹہ کھاتہ سے			10,000
	(ڈبنچر زپربٹہ منسوخ)			

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ ڈبنچر کی بازادائیگی ان کی حصص میں تبدیل کرکے کی جاسکتی ہے۔ اگر حامل ڈبنچر کو یہ محسوس ہو کہ یہ پیشکش ان کے لیے فائدہ مند ہے تو وہ اس پیشکش سے فائدہ اٹھا سکتے ہیں۔ نئے حصص یا ڈبنچر زمساوی قدر پر، بٹہ پر اور پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ یہ بات قابل غور ہے کہ قابل بدل ڈبنچر ز کے سلسلے میں کسی بھی طرح کے ڈبنچر زبازادائیگی ریزرو کی ضرورت نہیں ہوتی ہے کیونکہ ان کی بازادائیگی کے لیے کسی قسم کے فنڈ کی ضرورت نہیں پڑتی ہے۔

© NCERT not to be republished

مثال 29

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ نے 100 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 1,000، 15% ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے 10 روپے فی حصہ 2.50 روپے کی پریمیم پر حصص جاری کیے۔ کمپنی نے منافع میں سے 50,000 روپے استعمال کر کے 500 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی اس لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	15% ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے				1,00,000
	(حامل ڈبنچرز کی رقم واجب الادا)				
	حامل ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے				80,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				20,000
	(2.50 روپے کی پریمیم پر 800 حصص کا اجرا)				
	ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		50,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے				50,000
	(حصہ داروں کی رقم واجب الادا)				
	حامل ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		50,000	

© NCERT not to be republished

	بینک کھاتہ سے			50,000
	حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی			
	نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		50,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزرو (ذخیرہ) کھاتہ سے			50,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			

2.15 بازادائیگی فنڈ (ذخیرہ) طریقۂ کار

مقررہ مدت کے اختتام پر ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے مقررہ فنڈ کی ضرورت ہوتی ہے۔ اس کو پورا کرنے کے لیے کمپنی سنکنگ فنڈ (بازادائیگی ذخیرہ) قائم کرنے کا فیصلہ کرتی ہے اور دیگر کاروباری اداروں میں قابل فروخت تمسکات یا بانڈ میں مناسب رقم کی سرمایہ کاری کرتی ہے۔ عام طور پر کمپنی یہ یقین دلاتی ہے کہ بازادائیگی کے وقت ضروری فنڈ کا انتظام کرنے کے لیے ہر سال ایک مناسب رقم الگ نکال کر رکھ لیتی ہے۔ یہ بازادائیگی ریزرو طریقہ کہلاتا ہے جس کے مطابق کمپنی ہر سال قابل تقسیم منافع کا ایک حصہ علاحدہ رکھنے کا معقول انتظام کرتی ہے اور اس پس انداز کی ہوئی رقم کی باہر کے کسی دوسرے کاروبار میں قابل فروخت تمسکات میں سرمایہ کاری کرتی ہے۔ ایک معقول رقم کا سنکنگ فنڈ ٹیبل (جدول) کے حوالے سے حساب لگایا جاتا ہے جو سرمایہ کاری کی شرح سود اور برسوں کی تعداد پر منحصر ہوتا ہے جس کے لیے سرمایہ کاری کی گئی ہے۔ اس طرح تحقیق شدہ رقم ہر سال منافع میں سے ڈبنچر بازادائیگی فنڈ میں منتقل کی جاتی ہے اور اس کی سرمایہ کاری ڈبنچر واپسی فنڈ سرمایہ کاری کے نام سے موسوم کی جاتی ہے۔ اس سرمایہ کاری سے جو مخصوص رقم کی آمدنی ہوتی ہے (اسے سود کہتے ہیں) جس کی اس مقصد کے لیے آنے والے برسوں میں مقررہ متصرفہ رقم کے ساتھ مکرر سرمایہ کاری کی جاتی ہے۔ آخری سال میں کمایا گیا سود اور متصرفہ مقررہ رقم کی سرمایہ کاری نہیں کی جاتی۔ دراصل اس مرحلہ پر ڈبنچر بازادائیگی فنڈ سرمایہ کاری کو استعمال کر لیا جاتا ہے اور اس سے حاصل شدہ رقم کو ڈبنچر بازادائیگی فنڈ سرمایہ کاری کی ادائیگی پر کیا گیا نفع یا نقصان بھی ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ میں منتقل کر دیا جاتا ہے۔ ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ کا قیام ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کے مقصد کو پایۂ تکمیل تک پہنچاتا ہے اور قانون نیز سیبی ہدایات کے تقاضوں کو پورا کرتا ہے۔ یہ بازادائیگی کے بعد جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کر دیا جاتا ہے۔

لہٰذا سنکنگ فنڈ طریقۂ کار کے عمل میں شامل اقدامات ہیں—

1۔ سنکنگ فنڈ جدول کی مدد سے علاحدہ کر لیے گئے سالانہ منافع کا حساب لگانا۔

© NCERT not to be republished

2۔ ہر سال کے اختتام پر منافع کی رقم کو علاحدہ رکھنا اور ڈبنچر بازادائیگی فنڈ (ڈی آر ایف) میں جمع کرانا۔

3۔ پہلے سال کے اختتام پر مساوی رقم کی سرمایہ کاریوں کو خریدنا اور اسے ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری فنڈ (ڈی آر ایف آئی) کھاتہ میں منتقل کرنا۔

4۔ ہر آنے والے سال میں سرمایہ کاری پر سود حاصل کرنا۔

5۔ الگ نکال کر رکھے گئے منافع کی مقررہ رقم کے مساوی راس المال اور ہر سال آخری سال کے علاوہ (بازادائیگی کا سال) کمائے گئے سود کی خریداری۔

6۔ آخری سال میں سرمایہ کاری پر سود حاصل کرنا۔

7۔ آخری سال کے لیے منافع کی مقررہ رقم الگ نکال کر رکھنا۔

8۔ بازادائیگی والے سال کے آخر میں راس المال کا استعمال کرنا۔

9۔ ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ میں دکھائے گئے راس الاموال کی فروخت پر نفع/نقصان کی ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میں منتقل کرنا۔

10۔ حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی کرنا۔

11۔ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میزان کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنا۔

سنکنگ فنڈ فریق کار ڈبنچر واپسی کی یک مشت ادائیگی کے لیے استعمال کیا جاتا ہے اور اس کا جنرل راندراج سال بہ سال مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ پہلے سال کے اختتام پر

(a) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم کی منسوخی کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ سے	

(b) بازادائیگی کے لیے منسوخ کردہ رقم اصل کاری میں لگانے کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ	ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے	

2۔ دوسرے سال کے آخر اور آئندہ برسوں کے لیے آخری سال کے علاوہ

(a) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کی وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ اصل کاری کھاتہ سے

(b) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ سے ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میں سود کی منتقلی کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

(c) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم کی منسوخی کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ سے

(d) واپسی کے لیے منسوخ شدہ رقم کی اصل کاری اور ڈی آر ایف آئی پر کمائے گئے سود کی رقم کے لیے

ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

3۔ آخری سال کے اختتام پر

(a) سود وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ سرمایہ کاری کھاتہ سے

(b) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کی ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ میں منتقلی کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

(c) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم ایک طرف رکھنے کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے	

(d) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ استعمال کرنے کے لیے

بینک کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	

(e) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کے وصول ہونے پر نفع نقصان کی منتقلی کے لیے منافع کی صورت میں

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے	

نقصان کی صورت میں

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے	

(f) بازادائیگی پر حامل ڈبنچرز کی واجب الادا رقم کے لیے

ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ
حامل ڈبنچرز کھاتہ سے	

(g) حامل ڈبنچرز کو ادائیگی کے لیے

حامل ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے	

(h) ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ کے بقایا کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنے کے لیے

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ	ڈیبٹ
جنرل ریزرو کھاتہ سے	

© NCERT not to be republished

مثال30

ایکس لمیٹڈ نے یکم جنوری 2011 کو10,00,000 ڈبنچرز جاری کیے۔ان کی 31 دسمبر 2013 کو بازادائیگی کی جانی تھی۔اس مقصد کے لیے کمپنی نے سنکنگ فنڈ قائم کیا۔سرمایہ کاری پر5% سالانہ سود حاصل کیے جانے کی امید تھی۔سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ تین سال میں0.317208 روپے سالانہ5% رقم کے لیے 1 روپیہ اصل کاری کی گئی۔31 دسمبر 2013 کوسنکنگ فنڈ اصل کاری پر سود کی وصولیابی سے قبل بینک میں4,20,000 روپے کا بیلنس تھا۔اس تاریخ میں راس المال (اصل کاری) کی فروخت سے 6,56,000 روپے موصول ہوئے۔

روپیہ کے قریب ترین سود اور اصل کاری کا قریب ترین 100 روپے کا حساب لگائیے۔لازمی روزنامچہ اندرجات کیجیے ڈبنچر کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ اور ڈبنچر واپسی اصل کاری کھاتہ کمپنی کی کتابوں میں ظاہر کیجیے۔

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2011	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر کھاتہ سے (10,00,000 ڈبنچرز کا اجرا)		10,00,000	10,00,000
31 دسمبر	نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (بازادائیگی کے لیے سالانہ قسط نفع نقصان تصرف کھاتہ میں ڈیبٹ کی گئی)		3,17,208	3,17,208

سال سوم	برسابق b/d	2,400	سال سوم	نفع اور نقصان	1,200
				باقی لے جائی گئی c/d	1,200
		2,400			**2,400**
سال چہارم	برسابق باقی b/d	1,200	سال چہارم	نفع اور نقصان	800
				باقی لے جائی گئی	400
		1,200			**1,200**
سال پنجم	برسابق باقی b/d	400	سال پنجم	نفع اور نقصان	400
		400			**400**

بنیادی اشارے:

ڈبنچر اجرا پر کل بٹہ

$$1,00,000 \text{ روپے} \times \frac{6}{100} = 6.000 \text{ روپے}$$

منسوخ کیے جانے والے بٹہ کی رقم مندرجہ ذیل طریقے پر متعین کی جائے گی

سال	رقم	تناسب	رقم (روپے)
1	1,00,000	5	$2,000 = 6,000 \times \frac{5}{15}$
2	80,000	4	$1.600 = 6.000 \times \frac{4}{15}$
3	60,000	3	$1.200 = 6.000 \times \frac{3}{15}$
4	40,000	2	$800 = 6,000 \times \frac{2}{15}$
5	20,000	1	$400 = 6,000 \times \frac{1}{15}$

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے–I

بتایئے مندرجہ ذیل بیان صحیح (ص) یا غلط (غ) ہیں:

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) ایک تحریری دستاویز ہے جو کمپنی مہر کے تحت قرض کو تسلیم کرتی ہے۔

2۔ ڈبنچر ذاتی سرمایہ کا حصہ ہے۔

3۔ ڈبنچرز پر سود کی ادائیگی کمپنی کے منافع پر بار ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished

4۔ ڈبنچرز تحریری قیمت کے 10% بٹہ سے زیادہ پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔

5۔ قابل تلافی (واپسی) ڈبنچرز وہ ہوتے ہیں جو مقررہ مدت کے خاتمے پر قابل ادائیگی ہوتے ہیں۔

6۔ دوامی ڈبنچرز تا واپسی ڈبنچرز کے نام سے بھی جانے جاتے ہیں۔

7۔ ڈبنچر کو حصص میں منتقل نہیں کیا جاسکتا۔

8۔ ڈبنچر پریمیم پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔

9۔ ضمانتی سیکورٹی (ضامن در ضامن) ضمنی سیکورٹی ہوتی ہے۔

10۔ ڈبنچرز نہ تو پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں اور نہ ہی مساوی قیمت پر قابل واپسی ہو سکتے ہیں۔

11۔ ڈبنچر اجرا کھاتے پر نقصان مالیاتی نقصان ہے۔

12۔ ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ پر پریمیم تختہ توازن میں سیکورٹیز پریمیم کے تحت دکھائی جاتی ہے۔

فصل—II

2.11 قرض ناموں (ڈبنچرز) کی بازادائیگی

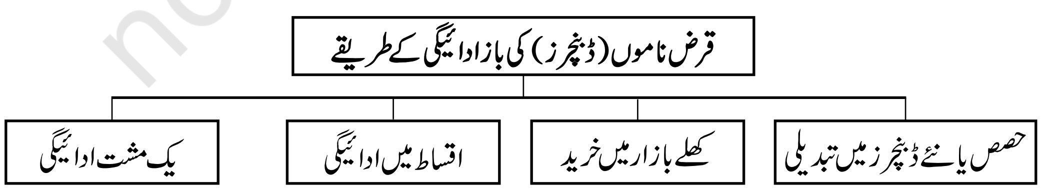
ڈبنچر کی بازادائیگی (واپسی) کا مطلب ہے اجرا کی شرائط کی مناسبت سے ڈبنچرز کی بابت ذمہ داری کی بے باقی یا برطرفی۔ بالفاظ دیگر ڈبنچرز کی واپسی سے مراد کمپنی کے ذریعے ڈبنچرز کی رقم کی ادائیگی ہے۔ ڈبنچرز کی تلافی یا بازادائیگی کے چار طریقے ہیں اور وہ ہیں:

1۔ یک مشت ادائیگی

2۔ اقساط میں ادائیگی

3۔ کھلے بازار میں خریداری

4۔ حصص یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی کے ذریعے



© NCERT not to be republished

یک مشت ادائیگی: کمپنی تمام رقم کی یک مشت ادائیگی کرکے حامل ڈبنچر ز سے متفقہ مدت کے ختم ہونے پر یا کمپنی کے اختیار پر اس سے قبل ڈبنچر ز واپس خرید لیتی ہے۔اس معاملہ میں ادائیگی کا وقت پہلے سے معلوم ہوتا ہے اور کمپنی حسب ضرورت اپنے مالیاتی ذرائع کی منصوبہ بندی کرسکتی ہے۔

اقساط میں ادائیگی: اس طریقے کے تحت ڈبنچر ز کی ادائیگی ڈبنچر ز کے دوران مدت ہر سال کے اختتام پر قسطوں میں کی جاتی ہے۔ ڈبنچر ز واجبات کی کل رقم برسوں میں تقسیم کردی جاتی ہے اور حقیقی قابل باز ادائیگی ڈبنچر ز قرعہ اندازی کے ذریعے ادائیگی کے لیے غیر ادا شدہ (بقایا) ڈبنچر ز میں سے مطلوبہ تعداد کی نشان دہی کرلی جاتی ہے۔

کھلے بازار میں خرید: جب کمپنی اسٹاک ایکسچینج کے ذریعے منسوخی کی غرض سے اپنے ہی ڈبنچر ز خریدتی ہے تو ڈبنچر ز کی خریداری اور منسوخی کا یہ عمل کھلے بازار میں خریداری سے منسوب کیا جاتا ہے۔

حصص یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی: کوئی بھی کمپنی اپنے ڈبنچر ز کو ڈبنچر ز کی نئی جماعت یا حصص میں تبدیل کرکے واپس لے سکتی ہے۔ اگر حامل ڈبنچر اس پیشکش کو اپنے لیے مفید پاتے ہیں تو یہ ڈبنچر ز کو نئی جماعت یا حصص میں تبدیل کرنے کے حق کا استعمال کرسکتے ہیں۔ یہ نئے ڈبنچر ز یا حصص مساوی قدر، بٹہ یا پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ اگر ڈبنچر ز بنیادی طور پر بٹہ پر جاری کیے گئے ہیں تو اجرا کے وقت ان سے حاصل شدہ اصل رقم جاری کیے جانے والے حصص کی اصل تعداد کا حساب لگانے کی بنیادی طور پر استعمال کی جاتی ہے۔

2.12 یک مشت ادائیگی کے ذریعے واپسی (باز ادائیگی)

جب کمپنی پوری رقم یک مشت ادا کرتی ہے تو کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل روزنامچہ اندراجات کیے جاتے ہیں۔

1۔ اگر ڈبنچر واپسی مساوی قدر پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر ز ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

2۔ اگر ڈبنچر کی واپسی (باز ادائیگی) پریمیم پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
ڈبنچر ز کی واپسی پر پریمیم کھاتہ
حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

مثال23

ڈبنچر ز کی بازادائیگی کے وقت مندرجہ ذیل کیفیات میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

1۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے فی مساوی قدر والے 500 %9 ڈبنچر ز جاری کیے جن کی 5 سال بعد مساوی قدر پر سرمایہ سے بازادائیگی ہوتی تھی۔

2۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 1,000، %12 ڈبنچر ز مساوی قدر پر جاری کیے۔ یہ ڈبنچر ز 4 سال بعد %10 پریمیم پر قابل واپسی تھے۔

3۔ X لمیٹڈ %12 ڈبنچر ز جن کی 1,00,000 روپے کل تحریری قیمت تھی %5 کے پریمیم پر جاری کیے جو 4 سال کے بعد مساوی قدر پر واپس ہوئے تھے۔

4۔ X لمیٹڈ نے 1,00,000 روپے کے %12 ڈبنچر ز %5 کے بٹہ پر جاری کیے مگر وہ 5 سال کے اختتام پر %5 پریمیم پر قابل واپسی تھے۔

حل

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
1	%9 ڈبنچر ز کھاتہ سے		5,00,000	
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے			5,00,000
	(بازادائیگی ڈبنچر ز پر رقم واجب الادا)			
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	بینک کھاتہ سے			5,00,000

	(حامل ڈبنچرز کو رقم ادا کی گئی)			
2	12% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچرز بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			1,10,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر رقم واجب الادا			
	حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		1,10,000	
	بینک کھاتہ سے			1,10,000
	حامل ڈبنچرز کو رقم ادا کی			
3	12% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	(بازادائیگی پر رقم واجب الادا)			
	حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	بینک کھاتہ سے			1,00,000
	حامل ڈبنچرز کو رقم ادا کی)			
4	12% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچرز بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		5,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			1,05,000
	ڈبنچرز بازادائیگی پر رقم واجب الادا			
	حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	بینک کھاتہ سے			1,05,000
	حامل ڈبنچرز کو رقم ادا کی			

© NCERT not to be republished

کمپنیز ایکٹ کے تازہ ترین اہتمام کی رو سے کمپنی کو منافع کا کچھ حصہ ہر سال الگ بچا کر رکھنا چاہیےاور ڈبنچرز کی بازادائیگی تک ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو(ذخیرے) میں منتقل کردینا چاہیے۔اس مقصد کے لیے روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل طور پر ہوگا۔

(a) جہاں کمپنی نے اس ایکٹ کی ابتدا کے بعد ڈبنچرز جاری کیے ہیں تو یہ ایسے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے ڈبنچرز بازادائیگی ذخیرے قائم کرے گی جس کے لیے ہر سال اپنے ڈبنچرز کی بازادائیگی تک اپنے منافع میں سے ایک معقول رقم جمع کرنی ہوگی۔

(b) ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو میں جمع رقم ڈبنچرز واپسی کے مقصد کے علاوہ کسی اور مد میں کمپنی اس رقم کو استعمال نہیں کرے گا۔

SEBI کی ہدایات ومشورے

سیکورٹیز اینڈ ایکسچینج بورڈ آف انڈیا (انجمن تمسکات ومبادلہ ہند) نے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے سلسلے میں کچھ مشورے دے ہیں۔ان مشوروں کے مرکزی نکات ہیں۔

1۔ اگر اجرا کی تاریخ کے 16 ماہ کی مدت سے زیادہ کے بعد ڈبنچرز قابل واپسی ہیں تو ہر کمپنی کو ڈبنچر واپسی ذخیرہ قائم کرنا ہوگا۔

2۔ ڈبنچر واپسی ریزرو کا قیام صرف ناقابل بدل ڈبنچرز اور جزوی طور پر قابل بدل ڈبنچر کے ناقابل بدل حصہ کے لیے لازمی ہے۔

3۔ کمپنی ڈبنچر اجرا کے کم از کم 5% کے مساوی ڈبنچرز کی بازادائیگی کے شروع کرنے سے قبل ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرے گی۔

4۔ ڈبنچر واپسی ذخیرے میں سے رقم نکالنے کی اجازت محض 10% ڈبنچرز کی ذمہ دار کمپنی کے ذریعے پہلے سے ہی کم کردی گئی ہو۔

سیبی کے مشورے اور ہدایات مندرجہ ذیل صورتوں میں نافذ نہیں ہوں گے۔

(a) انفرا اسٹرکچر کمپنی (ایک ایسی کمپنی جو مکمل طور پر انفرا اسٹرکچر سہولیات کے کاروبار کو فروغ دینے، جاری رکھنے اور چلانے میں لگی ہو) اور

(b) ڈبنچرز جاری کرنے والی کمپنی جس کے ڈبنچرز کی مدت پختگی 18 ماہ سے زیادہ نہ ہو۔

2.12.1 ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرنے سے متعلق چند وضاحتیں

حکومت ہند کے شعبۂ کمپنی معاملات کے سرکلر نمبر 9/2002 بتاریخ 18.4.2002 نے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو(DRR) سے متعلق مندرجہ ذیل وضاحتیں جاری کی ہیں۔

بینک آف انڈیا اور بینکنگ کمپنیوں کے ذریعے منضبط ہو۔ یہ عوامی اور ذاتی طور پر جاری کردہ اور ڈبنچرز دونوں کے لیے لاگو ہوگا۔

(b) ذاتی طور پر جاری کردہ ڈبنچرز کے معاملے میں DRR کی ضرورت نہیں ہے۔

(c) جاری کردہ ڈبنچر اور زیرِ غور واپس کیے جانے والے ڈبنچرز پر سیکشن 117 نافذ ہوگا، لہٰذا زیرِ غور واپسی 31.12.2002 سے قبل جاری کردہ ڈبنچرز کے لیے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو (ڈی۔آر۔آر۔) قائم کیا جائے گا۔

(d) جاری کردہ ناقابل بدل حصہ پر سیکشن 117 نافذ ہوگا خواہ وہ مکمل یا جزوی طور پر قابل ادائیگی ہوں۔

ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ تختہ توازن کے واجبات کے تحت ''ریزرو و سرپلس'' (ذخیرے و فاضلات) کے عنوان کے تحت دکھایا جاتا ہے۔ جب ڈبنچرز کی بازادائیگی ہوتی ہے تو مندرجہ ذیل روزنامچہ اندراج کرنے کے بعد ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی مطلوبہ رقم جنرل ریزرو میں منتقل کردی جاتی ہے۔

مثال 24

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ نے یکم جنوری 2002 کو 100 روپیے کی قدر والے 200، 15% ڈبنچر 10% بٹہ پر جاری کیے جو منافع میں سے 10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ ڈبنچر اجرا اور بازادائیگی کے وقت روزنامچہ اندراج کیجیے اگر ڈبنچرز 4 سال کے اختتام پر یک مشت واپس کیے جانے ہوں۔ کمپنی ڈائریکٹروں نے 31 دسمبر 2002 کو خفیف ترین رقم ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو منتقل کرنے کا فیصلہ کیا۔

حل

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
یکم جنوری 2002	بینک کھاتہ ڈیبٹ		18,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ		4,000	
	15% ڈبنچرز کھاتہ سے			20,000

	ڈبنچر بازادائیگی پریمیم کھاتہ سے				2,000
	(ڈبنچرز کا10% بٹہ پراجرااور10% پریمیم پر واپسی)				
31دسمبر	نفع ونقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ			10,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزروکھاتہ سے				10,000
	(DRR میں منافع کی منتقلی سیکشن 117(C) اور سیبی کے مطابق)				
31دسمبر2004	15%ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ			20,000	
	ڈبنچر بازادائیگی پریمیم کھاتہ ڈیبٹ			2,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے				22,000
	(بازادائیگی پررقم واجب الادا)				
	حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ			22,000	
	بینک کھاتہ				22,000
	(حامل ڈبنچرز کورقم کی ادائیگی)				
	ڈبنچرز بازادائیگی ریزروکھاتہ ڈیبٹ			10,000	
	جنرل ریزرو(ذخیرہ عام) کھاتہ سے				10,000
	(DRR کی جنرل ریزرو میں منتقلی مکمل بازادائیگی کے بعد)				

یہ بات غورطلب ہے کہ جب بازادائیگی ریزروقائم کی جاتی ہے تو ڈبنچرز کی بازادائیگی کومنافع میں سے واپسی کا نام دیا جاتا ہے۔ ورنہ تو اس کوسرمایہ میں سے واپسی کہتے ہیں۔

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایکس لمیٹڈ نے یکم جنوری 2004 کو 100 روپے کی قدر والے 8,000، 10% ڈبنچرز 5% پریمیم پر واپسی کا فیصلہ کیا۔ کمپنی کے پاس 9,00,000 روپے نفع نقصان میں جمع ہیں۔ کمپنی ہر سال 31 دسمبر کو اپنے کھاتے بند کر دیتی ہے۔ مندرجہ بالا ڈبنچرز کے لیے کمپنی روزنامچے میں کون سے اندراجات کرے گی۔

2۔ جی لمیٹڈ نے یکم اپریل 2002 کو 100 روپے کی قدر والے 5,00,000، 12% ڈبنچرز جاری کیے جو یکم جولائی 2003 کو مساوی قدر پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو 6,000 ڈبنچرز کی درخواستیں موصول ہوئیں اور تمام امیدواروں کا تناسبی شرح پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ ڈبنچرز کی مقررہ تاریخ پر واپسی کر دی گئی۔ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کے لیے ڈبنچر کی واپسی سے قبل کتنی رقم رکھی جائے۔ اجرا اور واپسی سے متعلق مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ ماخذ پر ٹیکس کٹوتی کو نظرانداز کر دیجیے۔

2.12.2 اقساط میں ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

جب اجرا کی شرائط کے مطابق ایک مخصوص سال سے شروع کر کے ڈبنچرز کی بازادائیگی اقساط میں ہوئی ہو تو بازادائیگی کیے جانے والے ڈبنچرز کی عموماً قرعہ اندازی کی جاتی ہے اور بازادائیگی یا تو منافع میں سے یا پھر سرمایے میں سے کی جاتی ہے۔ اس کے لیے اندراجات درج ذیل ہوں گے۔

1۔ اگر واپسی منافع سے ہو تو

(a) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ — ڈیبٹ
ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے

(b) ڈبنچر کھاتہ — ڈیبٹ
حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(c) حامل ڈبنچر کھاتہ — ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

2۔ اگر واپسی سرمائے سے ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ — ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

مثال25

اے. بی. سی لمیٹڈ نے یکم جنوری 2012 کو100 روپے کی قدر والے3,000، 14% ڈبنچرز 5% بٹہ پر جاری کیے۔ ان ڈبنچرز پر ہر سال 31 دسمبر کو سود سالانہ قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ ڈبنچرز تیسرے، چوتھے اور پانچویں سال کے آخر میں تین مساوی اقساط پر قابل ادائیگی ہیں۔ کمپنی کی کتابوں میں 14% ڈبنچر کھاتہ، ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ اور ڈبنچر سود کھاتہ تیار کیجیے۔

حل

14% ڈبنچرز کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)
31دسمبر2012	بیلنس c/d		3,00,000	یکم جنوری 2012	ڈبنچر درخواست		2,85,000
				31دسمبر	کٹوتی (بٹہ) ڈبنچر اجرا پر		15,000
31دسمبر2013	بیلنس c/d		**3,00,000**				**3,00,000**
			3,00,000	یکم جنوری2013	بیلنس b/d		3,00,000
			3,00,000				**3,00,000**
31دسمبر2014	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم جنوری2014	بیلنس b/d		3,00,000
	بیلنس c/d		2,00,000				
			3,00,00				**3,00,000**
31دسمبر2015	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم جنوری2015	بیلنس b/d		2,00,000
	بیلنس c/d		1,00,000				

© NCERT not to be republished

			2,00,000				**2,00,000**
31دسمبر2016	بیلنس c/d		1,00,000	یکم جنوری2016	بیلنس b/d		1,00,000
			1,00,000				**1,00,000**

ڈبنچرز سود کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31دسمبر 2012	بینک		**42,000**	31دسمبر 2012	نفع اور نقصان		**42,000**
31دسمبر 2013	بینک		**42,000**	31دسمبر 2013	نفع اور نقصان		**42,000**
31دسمبر 2014	بینک		**42,000**	31دسمبر 2014	نفع اور نقصان		**42,000**
31دسمبر 2015	بینک		**28,000**	31دسمبر 2015	نفع اور نقصان		**28,000**
31دسمبر 2016	بینک		**14,000**	31دسمبر 2016	نفع اور نقصان		**14,000**

ڈبنچر اجرا بٹہ (کٹوتی) کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2012	میزان c/d		15,000	31دسمبر 2012	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		11,250
			15,000				**15,000**
یکم جنوری 2013	میزان c/d		11,250	31دسمبر 2013	نفع اور نقصان		3,750
					میزان		7,500
			11,250				**11,250**
یکم جنوری 2014	میزان c/d		7,500	31دسمبر 2014	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		3,750

© NCERT not to be republished

7,500				**7,500**			
2,500		نفع اورنقصان	31دسمبر 2015	3,750		میزان c/d	یکم جنوری 2015
1,250		میزان c/d					
3,750				**3,750**			
1,250		نفع اورنقصان	31دسمبر 2016	1,250		میزان c/d	یکم جنوری 2016
1,250				**1,250**			

بنیادی اشارے:

1۔ ڈبنچر سود کا حساب ہر سال کے ابتدا میں غیر ادا شدہ ڈبنچرز کی رقم پر14% کے حساب سے لگایا جاتا ہے۔غیر ادا شدہ ڈبنچرز ہر سال یکم جنوری کو ہوگا۔

	غیراداشدہ ڈبنچرز
	روپے
ابتدا سال 2012	3,00,000
ابتدا سال 2013	3,00,000
ابتدا سال 2014	3,00,000
ابتدا سال 2015	2,00,000
ابتدا سال 2016	1,00,000

2۔ ڈبنچر اجرا پر بٹہ ہر سال کے ابتدا میں غیر ادا شدہ ڈبنچرز کی رقم کے تناسب میں منسوخ کیا جاتا ہے ۔اس کا تناسب 1:2:3:3:3 ہے لہٰذا منسوخ کی جانے والی بٹے کی رقم ہوگی۔

سال		**رقم(روپے میں)**
2012	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2013	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2014	$\frac{3}{12} \times 15.000$	3.750
2015	$\frac{2}{12} \times 15.000$	2.500
2016	$\frac{1}{12} \times 15,000$	1.250

© NCERT not to be republished

یہ بھی غور طلب ہے کہ کمپنی کو ہر سال واپس کیے گئے ڈبنچر زکی ظاہری (رسمی) قیمت کے برابر رقم منتقل کرنی ہوگی اور پانچویں سال کے اختتام (31.12.2006) پر اس رقم کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنا ہوگا۔

2.13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی (واپسی)

جب کمپنی فوری منسوخی کی غرض سے اپنے ہی ڈبنچر زخریدتی ہے تو اس طرح کی خریداور منسوخی کو کھلے بازار میں خرید کے ذریعے بازادائیگی کا نام دیا جاتا ہے۔ اس طرح کے انتخاب سے کمپنی کو یہ فائدہ ہوتا ہے کہ کمپنی کو اپنی سہولت کے مطابق جب اس کے پاس فاضل سرمایہ ہو تو انھیں واپس کر سکتی ہے۔ دوسرا یہ کہ کمپنی ان ڈبنچر زکو جب وہ مارکیٹ میں بٹہ پر دستیاب ہوں تو خرید سکتی ہے۔

جب ڈبنچر ز بازار سے بٹہ پر خرید کر منسوخ کر دے گئے ہوں تو اس کا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ اپنے ڈبنچر ز ہی کی فوری منسوخی کے لیے خرید پر

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

ڈبنچر زکی بازادائیگی منافع کھاتہ سے

2۔ بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچر زکی بازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ

کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے

اگر ڈبنچر ز بازار سے اس قیمت پر خریدے گئے ہیں جو ظاہری قیمت سے زائد ہے تو اس رقم سے ڈبنچر بازادائیگی پر بٹہ سے ڈیبٹ کی جاتی ہے۔ اس معاملہ میں روزنامچہ اندراج ہوگا۔

1۔ ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ سے

مثال 26

X لمیٹڈ نے ذاتی 100 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 20,000 روپے کی ظاہری قیمت کے ڈبنچرز کھلے بازار سے 92 روپے کی منسوخی کے لیے خریدے۔ مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	بینک کھاتہ سے			18,400
	ڈبنچرز بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			1,600
	(ذاتی ڈبنچرز 92 روپے میں مارکیٹ سے خریدے)			
	ڈبنچر بازادائیگی پر منافع ڈیبٹ		1,600	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			1,600
	(ڈبنچرز کی منسوخی پر منافع کی سرمایہ ذخیرہ میں منتقلی)			
	نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے			20,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			

مثال 27

X لمیٹڈ نے 25,000، 12% ڈبنچرز واپس کرنے کا فیصلہ کیا۔ اس نے 98.50 روپے پر 20,000 روپے کے ڈبنچر کھلے بازار سے خریدے۔ اخراجات 100 روپے اور 5,000 روپے کے باقی ڈبنچر زقرعہ اندازی کے ذریعے واپس کردے گئے۔ روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے
روزنامچہ

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.		تفصیلات	مورخہ
	20,000		ڈیبٹ	12% ڈبنچرز کھاتہ	
19,800				بینک کھاتہ سے	
200				ڈبنچرز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے	
				(200 ڈبنچرز کی 98.50 فی ڈبنچر کے حساب سے خریدا 100 روپے اخراجات)	
	5,000		ڈیبٹ	12% ڈبنچرز کھاتہ	
5,000				بینک کھاتہ سے	
				(5,000 ڈبنچرز کی بازادائیگی)	
	200		ڈیبٹ	ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ پر منافع	
200				کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے	
				ڈبنچرز کی بازادائیگی پر منافع کیپٹل ریزرو میں منتقل)	
	25,000		ڈیبٹ	نفع نقصان تصرف کھاتہ	
25,000				ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے	
				(منافع کا ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)	

نوٹ: ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو کی باقی رقم جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل نہیں کی جاتی اس قیاس کے ساتھ کہ کمپنی منتقل میں ڈبنچر بازادائیگی کی ذمہ داری رکھتی ہے۔

© NCERT not to be republished

مثال 28

یکم جنوری 2012 کو ایک کمپنی نے 1,000 روپے کی قدر والے 1,000، 6% ڈبنچرز 960 روپے پر جاری کیے۔ اجرا کی شرائط کی روسے ہر سال 2013 کے اختتام سے شروع ہو کر یا تو خرید یا پھر قرعہ اندازی کے ذریعے مساوی قدر پر 200 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جاتی ہے: 2012 میں 10,000 روپے ڈبنچر بٹہ کھاتہ میں قلم زد کر دیا گیا اور ایسا ہی 2013 میں بھی ہوا۔ 31.12.2013 کو کمپنی نے 80,000 روپے کی تحریری قیمت کے 950 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے اور 1,00,000 روپے کی قیمت کے ظاہری قدر والے 900 روپے فی کس کے حساب سے مسترد کرنے کے لیے ڈبنچرز خریدے۔

مندرجہ بالا لین کا اندراج کیجیے اور بازادائیگی پر نفع بھی ظاہر کیجیے۔

حل

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2012	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		9,60,000	
	6% ڈبنچر درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ سے				9,60,000
	(ڈبنچرز کا زر درخواست موصول)				
	6% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		9,60,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ		40,000	
	6% ڈبنچرز کھاتہ سے				10,00,000
	(ڈبنچرز زر درخواست ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل)				
31 دسمبر	نفع اور نقصان کھاتہ	ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ سے				10,000
	(ڈبنچر اجرا پر بٹہ قلم زد کیا گیا)				
31 دسمبر 2013	ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		80,000	

	بینک کھاتہ سے			76,000
	ڈبنچرز بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			4,000
	950روپیے فی ڈبنچر خرید کر80ڈبنچرز کی بازادائیگی			
31دسمبر	6%ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		1,20,000	
	بینک کھاتہ سے			1,08,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے			12,000
31دسمبر	ڈبنچرز بازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ		16,000	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			16,000
	(ڈبنچرز کی منسوخی پر منافع سرمایہ ذخیرہ میں منتقل)			
31دسمبر	نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ کھاتہ سے			2,00,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			
	نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر اجرا بٹہ کھاتہ سے			10,000
	(ڈبنچرز پر بٹہ منسوخ)			

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ ڈبنچر کی بازادائیگی ان کی حصص میں تبدیل کر کے کی جاسکتی ہے۔ اگر حامل ڈبنچر کو یہ محسوس ہو کہ یہ پیشکش ان کے لیے فائدہ مند ہے تو وہ اس پیشکش سے فائدہ اٹھا سکتے ہیں۔ نئے حصص یا ڈبنچرز مساوی قدر پر، بٹہ پر اور پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ یہ بات قابل غور ہے کہ قابل بدل ڈبنچرز کے سلسلے میں کسی بھی طرح کے ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو کی ضرورت نہیں ہوتی ہے کیونکہ ان کی بازادائیگی کے لیے کسی قسم کے فنڈ کی ضرورت نہیں پڑتی ہے۔

© NCERT not to be republished

مثال 29

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ نے 100 روپیے فی ڈبنچر کی قدر والے 1,000، 15% ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے 10 روپیے فی حصہ 2.50 روپیے کی پریمیم پر حصص جاری کیے۔ کمپنی نے منافع میں سے 50,000 روپیے استعمال کر کے 500 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی اس لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	15% ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے				1,00,000
	(حامل ڈبنچرز کی رقم واجب الادا)				
	حامل ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے				80,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				20,000
	(2.50 روپیے کی پریمیم پر 800 حصص کا اجرا)				
	ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		50,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے				50,000
	(حصہ داروں کی رقم واجب الادا)				
	حامل ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ		50,000	

© NCERT not to be republished

	بینک کھاتہ سے			50,000
	حامل ڈبنچر زکو رقم کی ادائیگی			
	نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		50,000	
	ڈبنچر بازادائیگی ریزرو(ذخیرہ) کھاتہ سے			50,000
	(منافع کی ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ میں منتقلی)			

2.15 بازادائیگی فنڈ (ذخیرہ) طریقۂ کار

مقررہ مدت کے اختتام پر ڈبنچر ز کی بازادائیگی کے لیے مقررہ فنڈ کی ضرورت ہوتی ہے۔اس کو پورا کرنے کے لیے کمپنی سنکنگ فنڈ (بازادائیگی ذخیرہ) قائم کرنے کا فیصلہ کرتی ہے اور دیگر کاروباری اداروں میں قابل فروخت تمسکات یا بانڈ میں مناسب رقم کی سرمایہ کاری کرتی ہے۔عام طور پر کمپنی یہ یقین دلاتی ہے کہ بازادائیگی کے وقت ضروری فنڈ کا انتظام کرنے کے لیے ہر سال ایک مناسب رقم الگ نکال کر رکھ لیتی ہے۔ یہ بازادائیگی ریزروطریقہ کہلاتا ہے جس کے مطابق کمپنی ہر سال قابل تقسیم منافع کا ایک حصہ علاحدہ رکھنے کا معقول انتظام کرتی ہے اور اس پس انداز کی ہوئی رقم کی باہر کے کسی دوسرے کاروبار میں قابل فروخت تمسکات میں سرمایہ کاری کرتی ہے۔ایک معقول رقم کا سنکنگ فنڈ ٹیبل (جدول) کے حوالے سے حساب لگایا جاتا ہے جو سرمایہ کاری کی شرح سود اور برسوں کی تعداد پر منحصر ہوتا ہے جس کے لیے سرمایہ کاری کی گئی ہے۔اس طرح تحقیق شدہ رقم ہر سال منافع میں سے ڈبنچر بازادائیگی فنڈ میں منتقل کی جاتی ہے اور اس کی سرمایہ کاری ڈبنچر واپسی فنڈ سرمایہ کاری کے نام سے موسوم کی جاتی ہے۔اس سرمایہ کاری سے جو مخصوص رقم کی آمدنی ہوتی ہے (اسے سود کہتے ہیں) جس کی اس مقصد کے لیے آنے والے برسوں میں مقررہ متصرفہ رقم کے ساتھ مکرر سرمایہ کاری کی جاتی ہے۔آخری سال میں کمایا گیا سود اور متصرفہ مقررہ رقم کی سرمایہ کاری نہیں کی جاتی۔ دراصل اس مرحلہ پر ڈبنچر بازادائیگی فنڈ سرمایہ کاری کو استعمال کر لیا جاتا ہے اور اس سے حاصل شدہ رقم کو ڈبنچر بازادائیگی فنڈ سرمایہ کاری کی ادائیگی پر کیا گیا نفع یا نقصان بھی ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ میں منتقل کر دیا جاتا ہے۔ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ کا قیام ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کے مقصد کو پایۂ تکمیل تک پہنچاتا ہے اور قانون نیز سیبی ہدایات کے تقاضوں کو پورا کرتا ہے۔ یہ بازادائیگی کے بعد جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کر دیا جاتا ہے۔

لہٰذا سنکنگ فنڈ طریقۂ کار کے عمل میں شامل اقدامات ہیں—

1۔ سنکنگ فنڈ جدول کی مدد سے علاحدہ کر لیے گئے سالانہ منافع کا حساب لگانا۔

© NCERT not to be republished

2۔ ہرسال کے اختتام پر منافع کی رقم کو علاحدہ رکھنا اور ڈبنچر بازادائیگی فنڈ (ڈی آر ایف) میں جمع کرانا۔

3۔ پہلے سال کے اختتام پر مساوی رقم کی سرمایہ کاریوں کو خریدنا اور اسے ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری فنڈ (ڈی آر ایف آئی) کھاتہ میں منتقل کرنا۔

4۔ ہر آنے والے سال میں سرمایہ کاری پر سود حاصل کرنا۔

5۔ الگ نکال کر رکھے گئے منافع کی مقررہ رقم کے مساوی راس المال اور ہر سال آخری سال کے علاوہ (بازادائیگی کا سال) کمائے گئے سود کی خریداری۔

6۔ آخری سال میں سرمایہ کاری پر سود حاصل کرنا۔

7۔ آخری سال کے لیے منافع کی مقررہ رقم الگ نکال کر رکھنا۔

8۔ بازادائیگی والے سال کے آخر میں راس المال کا استعمال کرنا۔

9۔ ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ میں دکھائے گئے راس الاموال کی فروخت پر نفع/نقصان کی ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میں منتقل کرنا۔

10۔ حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی کرنا۔

11۔ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میزان کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنا۔

سنکنگ فنڈ فریق کار ڈبنچر واپسی کی یک مشت ادائیگی کے لیے استعمال کیا جاتا ہے اور اس کا جنرل راندراج سال بہ سال مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ پہلے سال کے اختتام پر

(a) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم کی منسوخی کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ سے

(b) بازادائیگی کے لیے منسوخ کردہ رقم اصل کاری میں لگانے کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ دوسرے سال کے آخر اور آئندہ برسوں کے لیے آخری سال کے علاوہ

(a) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کی وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ اصل کاری کھاتہ سے

(b) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ سے ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ میں سود کی منتقلی کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

(c) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم کی منسوخی کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ سے

(d) واپسی کے لیے منسوخ شدہ رقم کی اصل کاری اور ڈی آر ایف آئی پر کمائے گئے سود کی رقم کے لیے

ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

3۔ آخری سال کے اختتام پر

(a) سود وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ سرمایہ کاری کھاتہ سے

(b) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کی ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ میں منتقلی کے لیے

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

(c) بازادائیگی کے لیے منافع کی مقررہ رقم ایک طرف رکھنے کے لیے

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

(d) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ استعمال کرنے کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

(e) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کے وصول ہونے پر نفع نقصان کی منتقلی کے لیے منافع کی صورت میں

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

نقصان کی صورت میں

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

(f) بازادائیگی پر حامل ڈبنچر ز کی واجب الادا رقم کے لیے

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(g) حامل ڈبنچر ز کو ادائیگی کے لیے

حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(h) ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ کے بقایا کو جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) میں منتقل کرنے کے لیے

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

جنرل ریزرو کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

مثال30

ایکس لمیٹڈ نے یکم جنوری 2011 کو10,00,000 ڈبنچرز جاری کیے۔ان کی 31 دسمبر 2013 کو بازادائیگی کی جانی تھی۔اس مقصد کے لیے کمپنی نے سنکنگ فنڈ قائم کیا۔سرمایہ کاری پر%5 سالانہ سود حاصل کیے جانے کی امید تھی۔سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ تین سال میں0.317208 روپے سالانہ%5 رقم کے لیے 1 روپیہ اصل کاری کی گئی۔31 دسمبر 2013 کو سنکنگ فنڈ اصل کاری پر سود کی وصولیابی سے قبل بینک میں4,20,000 روپے کا بیلنس تھا۔اس تاریخ میں راس المال (اصل کاری) کی فروخت سے 6,56,000 روپے موصول ہوئے۔

روپیہ کے قریب ترین سود اور اصل کاری کا قریب ترین 100 روپے کا حساب لگائیے۔لازمی روزنامچہ اندرجات کیجیے ڈبنچر کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ اور ڈبنچر واپسی اصل کاری کھاتہ کمپنی کی کتابوں میں ظاہر کیجیے۔

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2011	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر کھاتہ سے (10,00,000 ڈبنچرز کا اجرا)		10,00,000	10,00,000
31 دسمبر	نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (بازادائیگی کے لیے سالانہ قسط نفع نقصان تصرف کھاتہ میں ڈیبٹ کی گئی)		3,17,208	3,17,208

© NCERT not to be republished

	ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (اصل کاری کی خرید)		3,17,200	3,17,200
31 دسمبر 2012	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ(DRFI) کھاتہ سے (اصل کاری پر 5% کے حساب سے سود موصول)		15,860	15,860
	DRFI پر سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے (DRFI پر سود، ڈبنچر واپسی فنڈ میں منتقل)		15,860	15,860
	نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (سالانہ قسط نفع نقصان کھاتہ میں داخل) ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ		3,17,208	3,17,208
	بینک کھاتہ سے ڈیبٹ سالانہ قسط نفع نقصان تصرف کھاتہ میں داخل (سالانہ قسط مع سود کے لیے راس المال کی خریداری)		3,33,100	3,33,100
31 دسمبر 2013	بینک کھاتہ ڈیبٹ DRFI پر سود کھاتہ سے (5% کے حساب سے راس المال پر سود موصول)		32,516	32,516
	RDFI پر سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (RDFI پر سود کی رقم ڈبنچر واپسی فنڈ میں منتقل کی گئی)		32,516	32,516
	نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ		3,17,208	

© NCERT not to be republished

	ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (سالانہ قسط نفع اور نقصان تصرف کھاتہ میں ڈیبٹ کیا گیا)			3,17,208
	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے (RDFI کی فروخت آمدنی)		6,56,000	6,56,000
	ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے (اصل کاری کی فروخت پر منافع ڈبنچر واپسی کھاتے میں منتقل)		5,700	5,700
	ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ حامل ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر کی رقم حامل ڈبنچرز کو منتقل)		10,00,000	10,00,000
	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ بنک کھاتہ سے (حاملان ڈبنچرز ادائیگی)		10,00,000	10,00,000
	ڈبنچر واپسی کھاتہ ڈیبٹ (جنرل ریزرو عام ذخیرہ) (ڈبنچر واپسی فنڈ کا جمع میزان جنرل ریزرو میں منتقل)		10,05,700	10,05,700

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)
31دسمبر2011	میزان c/d		10,00,000	یکم جنوری 2011	بینک		10,00,000
			10,00,000				**10,00,000**

31 دسمبر 2012	میزان c/d		10,00,000	یکم جنوری 2012	برسابق باقی b/d		10,00,000
			10,00,000				**10,00,000**
31 دسمبر 2013	بینک		10,00,000	یکم جنوری 2013	برسابق باقی b/d		10,00,000
			10,00,000				**10,00,000**

ڈبنچر واپسی (بازادائیگی) فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 دسمبر 2011	میزان c/d		3,17,208	یکم جنوری 2011	نفع نقصان تصرف کھاتہ		3,17,208
			3,17,208				**3,17,208**
31 دسمبر 2012	میزان c/d		6,50,276	یکم جنوری 2012	برسابق باقی b/d		3,17,208
					آر.ڈی.ایف.آئی پر سود		15,860
					نفع نقصان تصرف		3,17,208
			6,50,276				**6,50,276**
31 دسمبر 2013	جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)		10,05,700	یکم جنوری 2013	برسابق باقی b/d		6,50,276
					آر.ڈی.ایف.آئی. پر سود		32,516
					نفع نقصان تصرف		3,17,208
					ڈی.آر.ایف.آئی		5,700
			10,05,700				**10,05,700**

ڈبنچر واپسی (بازادائیگی) اصل کاری (راس المال) فنڈ کھاتہ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 دسمبر 2011	بینک		3,17,200	یکم جنوری 2011	بینک		3,17,200
			3,17,200				**3,17,200**

© NCERT not to be republished

31 دسمبر2012	برسابق باقی b/d		3,17,200	یکم جنوری 2012	میزان c/d		6,50,300
	بینک		3,33,100				
31 دسمبر2013	برسابق باقی b/d		**6,50,500**	یکم جنوری 2013	بینک(فروخت آمدنی)		**6,56,000**
	ڈبنچر واپسی فنڈ (DRF)		6,50,300				6,50,300
			5,700				
			6,56,000				**6,56,000**

بینک کھاتہ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 دسمبر 2013	برسابق باقی b/d		4,20,000	31 دسمبر2013	ڈبنچر		10,00,000
	ڈبنچر واپسی فنڈ (DRF)		6,56,000		میزان c/d		76,000
			10,76,000				**10,76,000**
یکم جنوری 2014	برسابق باقی b/d		76,000				

نوٹ: بازادائیگی کے لیے منافع کی متصف ہونے والی سالانہ قسط کا حساب 10,00,000×0.317208=3,17,208 لگایا گیا۔

مثال 31

31 دسمبر 2011 کو ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے تختہ توازن سے مندرجہ ذیل معلومات حاصل ہوتی ہیں۔

	روپیے
15% ڈبنچرز	15,00,000
ڈبنچر واپسی فنڈ	11,63,600
ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ	11,63,600
(10% سرکاری سیکورٹیز)	

2012 اور 2013 کے لیے ڈبنچر واپسی فنڈ کے لیے اعانت1,30,800 روپیے سالانہ تھی۔31دسمبر 2013 کو ڈبنچرز ادائیگی واجب ہے۔کمپنی کتابوں میں مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ 31دسمبر2013 کو13,52,000 روپیے کی سیکورٹیز(تمسکات) وصول ہوئیں اور31 دسمبر کو سود کی فوراً ہی اصل کاری کردی گئی۔

حل

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ ... کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم(روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم(روپیے میں)
31دسمبر 2012	میزانc/d		15,00,000	یکم جنوری 2012	برسابق باقیb/d		15,00,000
			15,00,000				**15,00,000**
31دسمبر 2013	میزانc/d		15,00,000	یکم جنوری 2013	برسابق باقیb/d		15,00,000
			15,00,000				**15,00,000**

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ ... کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم(روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم(روپیے میں)
31دسمبر 2012	میزانc/d		14,10,760	یکم جنوری 2012	برسابق باقی		11,63,600
					ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ(DRFI) پر سود		1,16,360
				31دسمبر	نفع نقصان تصرف		1,30,800
			14,10,760				**14,10,760**

© NCERT not to be republished

31 دسمبر 2013	بازادائیگی فنڈ اصل کاری جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)		1,58,760	یکم جنوری 2013	برسابق باقی		14,10,760
				31 دسمبر	ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ DRFI پر سود		1,41,076
			16,23,876		نفع نقصان تصرف		1,30,800
			16,82,636				**16,82,636**

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
یکم جنوری 2012	برسابق باقی b/d		11,63,600	31 دسمبر 2012	میزان c/d		14,10,760
31 دسمبر	بینک		2,47,160*				
			14,10,760				**14,10,760**
یکم جنوری 2013	برسابق باقی b/d		14,10,760	31 دسمبر 2013	بینک		13,52,000
					ڈبنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)		58,760
			14,10,760				**14,10,760**

* سود+قسط=1,16,360 روپے+1,30,800 روپے=2,47,160 روپے

© NCERT not to be republished

مثال 32

ایل۔سی۔ایم۔لمیٹڈ نے 500 روپے فی کس قدر والے ذاتی 10,00,000، 9% ڈبنچرز 480 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے منسوخی (تنسیخ) کے لیے خریدے۔ مناسب روزنامچہ اندرجات کیجیے۔

حل

ایل.سی.ایم.لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ذاتی ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		48,00,00,000	
	بینک کھاتہ سے			48,00,00,000
	(480 روپے فی کس حساب سے ذاتی ڈبنچرز خریدے)			
	9% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		50,00,00,000	
	ذاتی ڈبنچر کھاتہ			48,00,00,000
	ڈبنچر منسوخی پر منافع کھاتہ			2,00,00,000
	(منسوخی کے لیے ذاتی ڈبنچرز کی خرید)			
	ڈبنچر منسوخی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ		2,00,00,000	
	کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			2,00,00,000
	(ڈبنچر منسوخی پر منافع کیپٹل ریزرو میں منتقل)			

© NCERT not to be republished

مثال33

یکم اپریل 2011 کو مدھو لمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان سامنے آیا۔

	روپیے
12% ڈبنچر ز	1,50,000
ڈبنچر واپسی فنڈ	1,25,000
ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (راس المال)	1,25,000

ڈبنچر واپسی فنڈ (اصل کاریاں) 130,000، 9% سرکاری سیکورٹیز (تمسکات) کے ذریعے ظاہر ہوئیں۔

فنڈ میں سالانہ قسط 20,600 روپیے جوڑی گئی۔ 31 مارچ 2012 کو اصل کاریوں پر سود وصولیابی سے قبل بینک بیلنس 40,000 روپیے تھا۔ اس مورخہ پر تمام اصل کاریاں 8% پر فروخت کردی گئیں اور ڈبنچر ز کی مناسب طور پر بازادائیگی (واپسی) کردی گئی۔

ڈبنچر ز کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ اور بینک برائے سال 2012–2011 تیار کیجیے۔ کمپنی ہر سال 31 مارچ کو اپنے کھاتے بند کرتی ہے۔

حل

مدھو لمیٹڈ کے کھاتے

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 مارچ 2012	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (فروخت پر نقصان)			یکم اپریل 2011	برسابق باقی		
	جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)			31 مارچ 2012	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری پر سود کھاتہ		1,25,000

© NCERT not to be republished

	(منتقلی)		15,800		اصل کاری کھاتہ (9% پر 1,30,000)		11,700
			1,41,500		نفع اور نقصان تصرف کھاتہ		20,600
			1,57,300				**1,57,300**

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2012	برسابق باقی b/d (رسمی قیمت 1,30,000)		1,25,000	31 مارچ 2011	بینک		1,09,200
					1,30,000 روپے کا 84% نقصان ڈبنچر واپسی فنڈ میں منتقل		15,800
			1,25,000				**1,25,000**

بینک کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2012	برسابق باقی b/d		40,000	31 مارچ 2011	ڈبنچر		1,50,000
	اصل کاری پر سود		11,700		میزان c/d		10,900
	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (فروخت آمدنی)		1,09,200				
			1,60,900				**1,60,900**

© NCERT not to be republished

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 مارچ 2012	بینک کھاتہ		1,50,000	31 اپریل 2011	برسابق باقی b/d		1,50,000
			1,50,000				**1,50,000**

بنیادی اشارے:

1۔ 1,30,000 روپیے پر 9% ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری پر سود 11,700 ہوگا۔

2۔ 84% اصل کاریاں (راس المال) وصول ہوئیں لہٰذا 1,30,000 کی اصل کاری کی وصولیابی 1,09,200 روپیے ہوگی۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-II

مندرجہ ذیل میں صحیح جواب کا انتخاب کیجیے:

1۔ ڈبنچرز جو محض سپردگی کے ذریعے قابل تبادلہ ہوتے ہیں— کہلاتے ہیں

(a) رجسٹرڈ ڈبنچرز (b) فرسٹ ڈبنچرز (c) دستی تمسک (ڈبنچر)

2۔ ایکس لمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل اندراج ظاہر ہوتا ہے۔

بینک a/c ڈیبٹ	4,75,000	
ڈبنچر اجرا پر نقصان ڈیبٹ	75,000	
12% ڈبنچرز کھاتہ سے		5,00,000
ڈبنچر واپسی پر پریمیم کھاتہ سے		50,000

ڈبنچر —— بٹہ پر جاری کیے گئے

(a) 15% (b) 5% (c) 10%

3۔ ایکس لمیٹڈ نے 28,80,000 روپیے کی مالیت کے اثاثے خریدے۔ اس نے 100 روپیے کی قدر والے 4% بٹہ پر مکمل تسکین کے ساتھ خرید بدل پر ڈبنچرز جاری کیے۔ فروشندہ کو جاری کیے گئے ڈبنچرز کی تعداد ہے۔

(a) 30,000 (b) 28,800 (c) 32,000

© NCERT not to be republished

4۔ 32,000 قبل بدل ڈبنچر زبٹہ پر جاری نہیں کیے جا سکتے ہیں اگر—
(a) انھیں فوری طور پر تبدیل کرنا ہو۔
(b) انھیں فوراً تبدیل نہ کیا جانا ہو۔
(c) ان میں سے کوئی نہیں

5۔ ڈبنچر زاجرا پر بٹہ تختہ توازن میں مندرجہ ذیل عنوان کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے۔
(a) نفع نقصان کھاتہ
(b) متفرق اخراجات
(c) ڈبنچر زکھاتہ

6۔ جب ڈبنچر زمساوی قیمت پر جاری کیے گئے ہوں اور پریمیم پر قابل واپسی ہوں تو اس قسم کے اجرا پر نقصان ڈیبٹ ہوگا۔
(a) نفع نقصان کھاتہ
(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ
(c) ڈبنچر ز کے اجرا پر نقصان کھاتہ

7۔ کاروبار خریدتے وقت خرید بدل پر خالص اثاثوں کی زائد قیمت — میں جمع کی جاتی ہے۔
(a) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)
(b) سرمایہ ذخیرہ
(c) فروخت کار کھاتہ

8۔ جب تمام ڈبنچر ز کی بازادائیگی ہو جاتی ہے تو ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ کے بیلنس (میزان) کو — میں منتقل کیا جاتا ہے۔
(a) سرمایہ ذخیرہ
(b) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)
(c) نفع نقصان تصرف کھاتہ

9۔ ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ کی رسمی اور اجرئی قیمت علی الترتیب 1,00,000 اور 96,000 روپے ہے۔ کمپنی نے 30,000 روپے کی رسمی قدر والے راس المال (اصل کاری) اس قیمت پر جو کہ بس 30,000 روپے 10% پریمیم پر بازادائیگی کے لیے موزوں تھے فروخت کیے۔ راس المال کی فروخت کا منافع — ہوگا۔
(a) 4,200 روپے (b) 3,000 روپے (c) کچھ نہیں

10۔ کمپنی کے ذاتی ڈبنچر وہ ہوتے ہیں جن کو۔
(a) کمپنی اپنے خود کے فروغ کاروں کوتفویض کرتی ہے۔
(b) کمپنی اپنے ڈائریکٹر کوتفویض کرتی ہے۔
(c) کمپنی مارکیٹ سے خریدتی ہے اور اصل کاری کے طور پر انھیں رکھتی ہے۔

11۔ اپنے ذاتی ڈبنچرز کی منسوخی پر منافع — میں منتقل کیا جاتا ہے۔
(a) نفع نقصان تصرف کھاتہ
(b) ڈبنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)
(c) سرمایہ ذخیرہ

12۔ جب ڈبنچرز واپسی نفع میں سے کی جاتی ہے تو ایک مساوی رقم — میں منتقل کی جاتی ہے۔
(a) جنرل ریزرو (b) ڈبنچرز واپسی ریزرو (c) کیپٹل ریزرو

13۔ ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (راس المال) کی فروخت پر نفع پہلی نذر میں — میں کریڈٹ (جمع) کیا جاتا ہے۔
(a) ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ
(b) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ
(c) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) کھاتہ

14۔ اصل کاریوں کی وصولی کے بعد سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ کا بیلنس (میزان) — میں منتقل کیا جاتا ہے۔
(a) نفع نقصان کھاتہ
(b) ڈبنچر کھاتہ
(c) سنکنگ فنڈ کھاتہ

15۔ جب ڈبنچر زبٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور ان کی پریمیم پر باز ادائیگی کی جاتی ہے تو اجرا کے وقت کون سا کھاتہ ڈیبٹ کیا جاتا ہے۔
(a) ڈبنچر کھاتہ
(b) ڈبنچر واپسی پر پریمیم کھاتہ
(c) ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے — III

I **مندرجہ ذیل لین دین کے بارے میں نیچے دیے گئے کالم میں کون سا کھاتہ ڈیبٹ کیا جائے گا۔**

لین دین	ڈیبٹ ہونے والا کھاتہ
1۔ کاروبار کی خرید بدل پر فروخت کار کو ڈبنچرز کا اجرا۔	
2۔ ڈبنچرز کی بازادائیگی (واپسی) کے لیے سنکنگ فنڈ قائم کرنے کے لیے الگ نکال کر رکھی گئی رقم۔	
3۔ ڈبنچرز کی بازادائیگی کے بعد ڈبنچر واپسی ریزرو کھاتہ کا میزان (بیلنس)	
4۔ کمپنی کے ذریعے ذاتی ڈبنچرز کی خرید۔	
5۔ ڈبنچرز اجرا پر بٹہ کی منسوخی۔	

II **درج ذیل لین دین کے بارے میں کریڈٹ کیے جانے والے کھاتہ کی مندرجہ ذیل کالم میں نشاندہی کیجیے۔**

لین دین	کھاتہ کریڈٹ کیا جانے والا
6۔ بٹہ پر جاری کیے گئے ڈبنچرز اور مساوی قدر پر قابل واپسی۔	
7۔ سنکنگ فنڈ کھاتہ میں سنکنگ فنڈ اصل کاری پر سود کی منتقلی۔	
8۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے بعد ڈی آر آر (DRR) کھاتہ کا بیلنس (میزان)	
9۔ سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ پر سود	
10۔ اجرا ڈبنچر پر نقصان کی قلم زدگی (منسوخی)	

آپ اسے خود کیجیے

1۔ 31 مارچ 2003 کو جی لمیٹڈ کے پاس 800 لاکھ 100 روپیے فی کس والے %10 ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے واجب الادا ہیں۔ یہ مان لیجیے کہ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو میں ہیں۔ اس تاریخ کو 3,40,00,00,000 روپیے ہیں۔ ڈبنچر بازادائیگی کے وقت ضروری اندراجات کیجیے۔

2۔ آر لمیٹڈ نے یکم جولائی 2000 کو 50 روپیے فی کس 88,00,000، %8 ڈبنچر %5 کے پریمیم پر جاری کیے جو 30 جون 2003 کو 20 روپیے فی %2 پریمیم حصص کے بدل پر قابل واپسی تھے۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے ضروری اندراجات کیجیے۔

© NCERT not to be republished

3۔ یکم اپریل 2003 کو سی لمیٹڈ کے پاس 200 روپیے فی 11,00,000، 10% غیر ادا شدہ ڈبنچرز تھے۔ بورڈ آف ڈائریکٹرز نے 200 فی کس 20% ڈبنچرز منسوخی کے لیے خریدنے کا فیصلہ کیا۔ اس کے لیے لازمی اندراجات کیجیے۔

4۔ 10 روپیے فی 1,000، 12% ڈبنچر کی بازادائیگی جو مساوی قدر پر جاری کیے گئے تھے کے سلسلے میں کمپنی کھاتوں میں مندرجہ ذیل معاملات کے روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

(a) 100 روپیے والے 12% ترجیحی حصص میں تبدیلی پر ڈبنچرز کی مساوی قدر پر بازادائیگی۔

(b) مساوی قدر پر جاری کیے گئے ایکوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے ڈبنچرز کی 10% پریمیم پر بازادائیگی۔

(c) 25% پریمیم پر جاری کیے گئے ایکوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے 10% پریمیم پر ڈبنچرز کی بازادائیگی۔

5۔ 31.1.2005 کو جنتا لمیٹڈ نے اپنے 88,00,000، 6% ڈبنچرز 20 روپیے فی 2% کے پریمیم پر ایکوٹی حصص میں تبدیل کیے۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے مناسب روزنامچہ اندراجات درج کیجیے۔

6۔ 31 مارچ 2005 انیردھ لمیٹڈ کے پاس 100 روپیے کی قدر والے 4,000، 8% ڈبنچرز واپسی کے لیے واجب الادا ہیں۔ اس مورخہ میں کمپنی کے پاس 1,50,000 روپیے کا ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کوئی سود واجب الادا نہیں بازادائیگی کے وقت روزنامچہ میں اندراجات کیجیے۔

مثال 34

یکم جنوری 2011 کو ایک کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل بقایاجات (میزان) ظاہر ہوتے ہیں۔

12% ڈبنچرز	4,00,000 روپیے
12% ڈبنچر سنکنگ فنڈ	3,00,000 روپیے
12% ڈبنچرز سنکنگ فنڈ اصل کاری	3,00,000 روپیے

(حکومت ہند کے 10% 4,00,000 روپیے کے محفوظ بانڈز کے ذریعے نمائندگی)

ہر سال 31 دسمبر کو سنکنگ فنڈ میں اعانت 60,000 روپیے تھی۔ 31 دسمبر 2011 کو بینک میں بقایا ڈبنچر سنکنگ فنڈ اصل کاری پر سود کے بعد 3,00,000 تھی۔ کمپنی نے اصل کاری 18% کے نقصان پر فروخت کر کے ڈبنچرز کی ادائیگی کر دی۔ آپ سال 2011 کے لیے مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

(i) ڈبنچر کھاتہ

(ii) ڈبنچر سنکنگ فنڈ کھاتہ

(iii) ڈبنچر سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ

(iv) بینک کھاتہ

حل

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 دسمبر 2011	بینک		4,00,000	یکم جنوری 2011	برسابق باقی b/d		4,00,000
			4,00,000				**4,00,000**

12% ڈبنچر سنکنگ فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
31 دسمبر 2011	جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)		4,28,000	یکم جنوری 2011	برسابق باقی b/d		3,00,000
					نفع نقصان تصرف		60,000
					سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ سود		40,000
					ڈبنچر فنڈ اصل کاری		28,000
			4,28,000				**4,28,000**

© NCERT not to be republished

12% سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ   کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
یکم جنوری 2011	برسابق باقی b/d		3,00,000	31 دسمبر 2011	بینک		3,28,000
31 دسمبر	ڈبنچر سنکنگ فنڈ کھاتہ میں نفع کی منتقلی		28,000				
			3,28,000				**3,28,000**

بینک کھاتہ

ڈیبٹ   کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپیے میں)
یکم جنوری 2004	برسابق باقی b/d		3,00,000	31 دسمبر	12% ڈبنچرز		4,00,000
31 دسمبر	(3,00,000 روپیے کے بیلنس میں 40,000 روپیے 4,00,000 روپیے پر 10% سود [4,00,000 کا 10% حکومت کے محفوظ بانڈ] بھی شامل ہیں			2004	میزان c/d		2,28,000
	12% سنکنگ فنڈ اصل کاری		3,28,000				
			6,28,000				**6,28,000**

© NCERT not to be republished

مثال 35

31 مارچ 2013 کو ایک کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان پایا جاتا ہے۔

12% ڈبنچرز 10,00,000 روپے

ڈبنچرز واپسی فنڈ 10,00,360 روپے

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری نمائندگی بذریعے—:

4,00,000 روپے 9% قرض 3,80,000 روپے

7,00,000 روپے 8% سرکاری دستاویزات 6,20,360 روپے

مندرجہ بالا مورخہ کو اصل کاریاں مندرجہ ذیل طور پر فروخت کردی گئیں: 9% قرض مساوی قدر پر اور 8% سرکاری دستاویزات 90% رسمی قدر پر اور ڈبنچرز کی بازادائیگی بھی کردی گئی۔ ضروری بہی کھاتوں میں اندراجات درج کیجیے۔

حل

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2013	بینک		10,00,000	31 مارچ 2003	برسابق باقی		10,00,000
			10,00,000				**10,00,000**

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31.3.2013	جنرل ریزرو		10,30,000	31.3.2013	برسابق باقی		10,00,360
					ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری		29,640
			10,30,000				**10,30,000**

© NCERT not to be republished

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2013	برسابق باقی b/d		3,80,000	31 مارچ 2013	بینک (9% قرض)		4,00,000
	8% سرکاری دستاویزات		6,20,360	31 مارچ 2013	بینک (8% سرکاری دستاویزات)		6,30,000
	ڈبنچر واپسی فنڈ		29,640				
			10,30,000				**10,30,000**

بینک کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری سے:			31 مارچ 2013	بذریعہ 12% ڈبنچرز		10,00,000
	9% قرض		4,00,000	31 مارچ 2013	بذریعہ میزان c/d		30,000
	8% سرکاری دستاویزات		6,30,000				
			10,30,000				**10,30,000**

بینک میزان نہیں دیا گیا۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1 ڈبنچر/تمسک/قرض نامہ — Debenture

2 بانڈ — bond

3 رہنی تمسک/ڈبنچر — Mortgaged Debenture

© NCERT not to be republished

4	دوامی تمسک/ڈبنچر	Perpetual Debenture
5	صفر شرح کوپن تمسک/ڈبنچر	Zero Coupon Rate Debenture
6	مخصوص شرح کوپن تمسک/ڈبنچر	Specifice Coupon Rate Debenture
7	رجسٹرڈ ڈبنچر/تمسک	Registered Debenture
8	حامل ڈبنچر/تمسک	Bearer Debenture
9	بار/خرچ	Charge
10	مقررہ بار/خرچ	Fixed charge
11	متحرک خرچ/متحرک بار	Floating charge
12	پہلا بار/خرچ	First charge
13	پختگی مورخہ	Maturity Date
14	اصل	Principal
15	ڈبنچر اجرا پر بٹہ/نقصان	Discount/ Loss on Issue of Debenture
16	خرید بدل	Purchase Consideration
17	ڈبنچر واپسی/بازادائیگی	Redemption of Debenture
18	قرعہ اندازی	Draw by lots
19	ذاتی تمسک ڈبنچر	Own Debenture
20	اصل/سرمایہ میں سے بازادائیگی	Redemption out of capital
21	نفع میں سے بازادائیگی	Redemption out of Profits
22	قابل بدل تمسک/ڈبنچر کی بازادائیگی	Redemption of cenvertible Debenture
23	بازادائیگی ذخیرہ/فنڈ/سنکنگ فنڈ	Debentures Sinking Fund
24	ضمانتی تمسک/ضامن درضامن	Collateral Security
25	باردوم	Second Charge
26	کھلے بازار سے ڈبنچر کی خرید	Purchage of Debenture from open Market

© NCERT not to be republished

خلاصہ

ڈبنچر: یہ قرض کا اقرار ہے۔ یہ قرض سرمایہ جو کمپنی عوام سے اکٹھا کرتی ہے۔ ایک شخص/ حامل جو اس طرح کا تحریری اقرار رکھتا ہے اسے حامل ڈبنچر کہا جاتا ہے

بانڈ: بانڈ بھی شرائط اور متن کے اعتبار سے ڈبنچر جیسا ہی ہوتا ہے۔ قرض صرف اس کے اجرا کی شرائط میں ہوتا ہے یعنی بانڈ پہلے سے متعین کردہ شرح سود کے بغیر جاری کیے جاسکتے ہیں جیسا کہ عمیق کٹوتی بانڈ کے معاملے میں ہے۔

ڈبنچر کی قسمیں: ڈبنچر ز/قرض نامے (تمسکات) کئی طرح کے ہوتے ہیں جیسے محفوظ، غیر محفوظ ڈبنچر ز، قابل واپسی اور دوامی ڈبنچر ز، قابل بدل اور نا قابل بدل ڈبنچر ز، صفر کوپن شرح اور مخصوص شرح۔ رجسٹرڈ اور بیئرر ڈبنچر ز وغیرہ

ڈبنچر اجرا: وہ ڈبنچر ز مساوی قدر پر جاری کیے گئے کہلاتے ہیں جن کی رقم رسمی یا ظاہری قدر کے مساوی وصول کی جاتی ہے۔ اگر اجرئی قیمت رسمی یا ظاہری قیمت سے زیادہ ہوتی ہے تو یہ پریمیم پر جاری کردہ کہلاتے ہیں۔ اگر اجرئی قیمت رسمی یا ظاہر قدر سے کم ہو تو یہ بٹہ پر جاری کردہ ڈبنچر ز کہلاتے ہیں۔ پریمیم کے طور پر وصول کی گئی رقم کو سیکورٹیز پریمیم کھاتہ میں جمع کیا جاتا ہے جب کہ منظور کیے گئے بٹہ کی رقم ''اجرا پر نقصان/بٹہ'' میں ڈیبٹ کی جاتی ہے اور برسوں میں قلم زد (منسوخ) کی جاتی ہے۔

نقد کے بدلے ڈبنچر اجرا: کبھی کبھی ڈبنچر فروخت کار یا پیٹنٹ سپلائرز، حق طبع یا اشاعت اور ترجیحی بنیاد پر حقوق تعقلی جائیداد بغیر نقد رقم وصول کیے ڈبنچر ز جاری کیے جاسکتے ہیں۔

خرید بدل: وہ رقم ہوتی ہے جو خریدنے والی کمپنی کے ذریعے اثاثے کاروباری فرم، کوئی دوسری انٹر پرائز/فروخت کار کو خرید بدل پر ادا کرتی ہے۔

ضمانتی سیکورٹی (ضامن درضامن): کوئی بھی ضمانت جو ابتدائی ضمانت کے علاوہ ہو ضمانتی سیکورٹی (ضامن درضامن) کہلاتی ہے۔

ڈبنچر ز کی واپسی (بازادائیگی): ڈبنچر بازادائیگی کا مطلب ہے ڈبنچر/ بانڈ کی حامل ڈبنچر کو ڈبنچر ز کی بابت ادائیگی کر کے ذمہ داری سے موقوفی عام طور پر بازادائیگی اس مدت کے ختم ہو جانے پر کی جاتی ہے کہ جس کے لیے بٹہ جاری کیے گئے تھے جو اجرا کے قوانین و شرائط پر مبنی ہوتا ہے۔

© NCERT not to be republished

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) سے کیا مراد ہے؟
2۔ بیئرر ڈبنچر کا کیا مطلب ہوتا ہے؟
3۔ ''ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کردہ ڈبنچرز'' کا مطلب بیان کیجیے۔
4۔ ''نقد کے علاوہ بدل پر ڈبنچر اجرا'' سے کیا مراد ہے؟
5۔ ڈبنچر کا بٹہ اجرا اور پریمیم پر واپسی (بازادائیگی) کا مطلب بیان کیجیے۔
6۔ 'سرمایہ ذخیرہ' کیا ہے؟
7۔ ناقابل واپسی ڈبنچر سے کیا مراد ہے؟
8۔ قابل بدل ڈبنچر کسے کہتے ہیں؟
9۔ 'رہنی ڈبنچرز' کا کیا مطلب ہے؟
10۔ ڈبنچر اجرا پر بٹہ کیا ہوتا ہے؟
11۔ ڈبنچر واپسی پر پریمیم کسے کہتے ہیں۔
12۔ ڈبنچرز حصص سے کس طرح مختلف ہوتے ہیں؟ دو نکات بتائیے۔
13۔ اس عنوان کا نام بتائیے جس کے تحت کمپنی کے تختۂ توازن میں ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ 'کٹوتی' ظاہر کیا جاتا ہے۔
14۔ ڈبنچر واپسی/ بازادائیگی سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟
15۔ کیا کمپنی اپنے خود کے (ذاتی) ڈبنچرز خرید سکتی ہے؟
16۔ ڈبنچرز کی بازادائیگی بذریعہ بدل سے کیا مراد ہے؟
17۔ آپ 'ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم' سے کیسے نمٹیں گے۔
18۔ سرمایہ/اصل میں سے بازادائیگی کا کیا مطلب ہے؟
19۔ ڈبنچرز کی 'کھلے بازار سے خرید' سے کیا مراد ہے؟
20۔ تختۂ توازن میں 'ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ' کس عنوان کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے؟

طویل جوابی سوالات

1۔ ڈبنچر سے کیا مراد ہے؟ مختلف قسم کے ڈبنچر ز کی وضاحت کیجیے۔

2۔ ڈبنچر اور حصہ (شیئر) کے درمیان فرق بتایئے۔ ڈبنچر سرمایہ قرض کے نام سے کیوں جانا جاتا ہے؟ وضاحت کیجیے۔

3۔ 'ضمانتی سیکورٹیز (ضامن در ضامن) پر جاری کیے' ڈبنچر ز سے کیا مراد ہے۔ کھاتوں میں ڈبنچر اجرا کا حسابی عمل کس طرح دیا جائے گا۔

4۔ 'ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ' کھاتوں کی کتابوں میں دکھایا جائے گا۔ 'ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ' سے آپ کس طرح نمٹیں گے کہ جب ڈبنچر ز کی باز ادائیگی قسطوں میں کی جاتی ہو۔

5۔ ڈبنچر اجرا سے متعلق مختلف اصطلاحات ان کی باز ادائیگی (واپسی) کے حوالے سے بیان کیجیے۔

6۔ سرمایہ/اصل میں سے ڈبنچر ز کی باز ادائیگی اور نفع میں سے ڈبنچر ز کی واپسی کے درمیان فرق واضح کیجیے۔

8۔ ڈبنچر ز باز ادائیگی کے لیے سنکنگ فنڈ قائم کرنے کے لیے اقدامات کی وضاحت کیجیے۔

7۔ ڈبنچر ز باز ادائیگی ذخیرہ کے قیام میں سیبی (SEBI) کے ذریعے دی گئی ہدایات کی وضاحت کیجیے۔

9۔ کیا کوئی کمپنی اپنے خود (ذاتی) کے ڈبنچر ز کھلے بازار سے خرید سکتی ہے؟ وضاحت کیجیے۔

10۔ ڈبنچر کے تبدل سے کیا مراد ہے؟ اس طرح کے بدل کا طریقۂ کار بیان کیجیے۔

عددی (Numerical) سوالات

1۔ جی لمیٹڈ نے 50 روپے فی مساوی قدر پر 75,00,000، 6% ڈبنچر ز جاری کیے جو 15 روپے فی درخواست پر اور 35 روپے فی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے اور اجرا کی مورخہ سے 7 سال بعد مساوی قدر پر قابل واپسی تھے۔ کمپنی کی کتابوں میں مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

2۔ وائی لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 2000، 6% ڈبنچر ز جاری کیے جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔ 25 روپے درخواست پر، 50 روپے الاٹمنٹ پر اور 25 روپے فرسٹ اور سیکنڈ کال (اقساط طلبی اول، دوم) پر۔

3۔ اے لمیٹڈ نے 100 روپے فی 1,000، 10% ڈبنچر 5% کے پریمیم پر جاری کیے جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔
درخواست پر 10 روپے -:

الاٹمنٹ پر 20 روپے پریمیم کے ساتھ اور باقی فرسٹ اور سیکنڈ کال پر۔ ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

© NCERT not to be republished

4۔ 8% بٹہ پر 50 روپے فی 90,00,000، 9% ڈبنچرز اے لمیٹڈ نے جاری کیے جو 9 سال کے بعد کسی بھی وقت مساوی قدر پر قابل واپسی تھے۔ اے لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

5۔ اے لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل شرائط پر 100 روپے فی 4,000، 9% ڈبنچرز جاری کیے۔

20 روپے درخواست پر

20 روپے الاٹمنٹ پر

30 روپے قسط طالبی اول (فرسٹ کال)

30 روپے قسط طالبی آخر (فائنل کال)

عوام نے 4,800 ڈبنچرز کے لیے درخواستیں دیں۔ 800 ڈبنچرز کے لیے درخواستوں پر 400 ڈبنچرز الاٹ کیے گئے اور 400 ڈبنچرز کی عرضیاں مسترد کردی گئیں۔

6۔ 30 جون 2002 کو ٹی لمیٹڈ نے 500 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 2,00,000 8% ڈبنچرز 10% پریمیم پر پیش کیے جو درخواست کے طور پر 200 روپے (پریمیم شامل) اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ 8 سال بعد یہ مساوی قدر پر قابل واپسی تھے، لیکن درخواستیں 3,00,000 ڈبنچرز کے لیے موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ تناسبی بنیاد پر کیا گیا۔ درخواست اور الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم موصول ہوئی۔ ڈبنچر اجرا سے متعلق ضروری اندراجات روزنامچہ میں کیجیے۔

7۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 10,000، 140% ڈبنچرز جاری کیے جو 20 روپے درخواست پر، 60 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی طالبی قسطوں پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو 13,500 ڈبنچرز کے لیے درخواستیں موصول ہوتی ہیں جن میں سے 8,000 ڈبنچرز پورے طور پر الاٹ کردیے گئے۔ 5,000 صرف 40% اور باقی مسترد کردیے گئے اور جزوی طور پر الاٹ کی گئی درخواستوں کی زائد رقم الاٹمنٹ میں استعمال کرلی گئی۔ تمام واجب الادا رقومات ٹھیک طور پر موصول ہوئیں۔

8۔ آر لمیٹڈ نے 200 روپے فی 20,00,000، 10% ڈبنچرز 7% کے بٹہ پر پیش کیے جو 9 سال بعد 8% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ آر لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری اندراج کیجیے۔

9۔ ایم لمیٹڈ نے s لمیٹڈ کے 9,00,00,000 روپے کے اثاثے اور 70,00,000 روپے کے واجبات لے کر 100 روپے کی قدر والے 8% ڈبنچرز جاری کیے۔ ایم لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری اندراجات کیجیے۔

10۔ B لمیٹڈ نے 4,00,000 روپے کے اثاثہ جات اندراجی مالیت پر خریدے اور موہن برادرس کے 50,000 روپے کے واجبات اپنے اوپر لیے، 3,80,000 روپے پر خرید بدل کے لیے رضامندی ہوئی جو 100 روپے فی ڈبنچر جاری کر کے ادا ہونے تھے۔

مندرجہ ذیل تین معاملات میں کون سے روزنامچہ اندرجات ہوں گے اگر ڈبنچرز (a) مساوی قدر پر (b) بٹہ پر (c) 10% پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں۔

11۔ X لمیٹڈ نے y سے 4,40,000 روپے کے متعلق خرید بدل پر مشینری خریدی جس کے عوض میں 100 روپے فی ڈبنچر پریمیم پر 12% ڈبنچرز جاری کیے گئے۔ لین دین کا روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

12۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے فی قدر والے 15,000، 10% ڈبنچرز جاری کیے۔ مندرجہ ذیل معاملات میں روزنامچہ اندرجات اور تختہ توازن بنائیے۔

(i) ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے گئے

(ii) ڈبنچرز 5% کے بٹہ پر جاری کیے گئے۔

(iii) ڈبنچرز 12,00,000 روپے کے بینک قرض کے برخلاف ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کیے گئے۔

(iv) 13,50,000 روپے کی قیمت کی مشینری کے سپلائر کو جاری کیے گئے۔

13۔ مندرجہ ذیل کو روزنامچہ میں درج کیجیے۔

(i) ایک ڈبنچر 95 روپے پر جاری کردہ اور 100 روپے قابل ادائیگی۔

(ii) ایک ڈبنچر 95 روپے پر جاری اور 105 روپے پر قابل ادائیگی۔

(iii) ایک ڈبنچر 100 روپے پر جاری اور 105 روپے پر قابل ادائیگی۔

اوپر درج ہر ایک معاملہ میں ڈبنچر کی تحریری قیمت 100 ہے

14۔ اے لمیٹڈ نے یکم اپریل کو 100 روپے والے 50,00,000، 8% ڈبنچرز 6% بٹہ پر جاری کیے۔ 2000 قرعہ اندازی کے ذریعے 4% پریمیم پر درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔

مارچ 2002 کو 20,00,000 ڈبنچرز

مارچ 2004 کو 10,00,000 ڈبنچرز

© NCERT not to be republished

مارچ2005 کو 20,00,000ڈبنچر ز

ڈبنچر ز کی ادائیگی تک ہر سال منسوخ (قلم زد) کی جانے والی بٹہ کی رقم کا حساب لگائیے۔

15۔ ایک کمپنی نے مندرجہ ذیل ڈبنچر ز جاری کیے۔

(i) 100 روپیے فی مساوی قدر پر 10,000، 12% ڈبنچر ز لیکن 5 بعد 5% پریمیم پر قابل واپسی

(ii) 100 روپیے فی 10,000، 12% ڈبنچر ز 10% کے بٹہ پر لیکن 5 سال مساوی قدر پر قابل بازادائیگی۔

(iii) 1000 روپیے فی کس کی قدر والے 5000، 12% ڈبنچر ز 5% کے پریمیم پر لیکن 5 سال بعد مساوی قیمت پر قابل واپسی

(iv) 95,000 روپیے کی مشینری کے سپلائر کو 100 روپیے کی قدر والے 1000 ڈبنچر ز جاری %ڈبنچر ز جاری کیے گئے۔ ڈبنچر ز 5 سال بعد قابل ادا ہیں۔ اور

(v) بینک کو ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپیے فی کی قدر والے 300، 12% ڈبنچر جس نے کہ کمپنی کو 5 سال کی مدت کے لیے 25,000 روپیے کا قرض دیا ہے۔ روز نامچہ میں ڈبنچر اجرا اور ڈبنچر ز ادائیگی کی دی گئی مدت کے لیے اندراجات کیجیے۔

16۔ ایک کمپنی نے یکم جنوری 2001 کو 5,00,000 روپیے کی تحریری قیمت کے 6% ڈبنچر ز جاری کیے۔ یہ ڈبنچر 1,00,000 روپیے کے ہر سال 31 دسمبر کو سالانہ حصولیابی کے ذریعے قابل واپسی ہیں۔ ڈائریکٹرز نے بٹہ کو ہر سال غیر اداشدہ ڈبنچر ز کی بنیاد پر قلم زد کرنے کا فیصلہ کیا۔

ہر سال منسوخ کی جانے والی رقم کا حساب لگائیے اور روز نامچہ میں اندراجات بھی کیجیے۔

17۔ ایک کمپنی نے 1,20,000 روپیے کی تحریری قیمت کے 10% ڈبنچر ز 6% کے بٹہ پر یکم جنوری 2001 کو جاری کیے۔ ڈبنچر ز 40,000 روپیے کی سالانہ حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں جو تیسرے سال کے اختتام سے شروع ہوتے ہیں۔ آپ ڈبنچر ز بٹہ (کٹوتی) سے کس طرح نمٹیں گے۔

18۔ B لمیٹڈ نے یکم اپریل 2001 کو 4,00,000 روپیے کے لیے 94% پر ڈبنچر ز جاری کیے۔ 2000 ڈبنچر 80,000 روپیے فی کس کی مساوی حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں۔ کمپنی اپنا فائنل کھاتہ ہر سال 31 دسمبر کو تیار کرتی ہے۔

© NCERT not to be republished

ہر حسابی سال میں قلم زد کی جانے والی بٹہ کی رقم ظاہر کیجیے یہ سوچتے ہوئے کہ کمپنی بٹہ کی رقم منسوخی کمپنی کے عرصہ حیات میں کرتی ہے۔(منسوخ ہونے والی رقم:2000میں6,000روپے۔2001میں6,800روپے،2002میں 5,200روپے،2003میں3,600روپے2004میں2000روپے اور2005میں400

19۔ یکم جنوری2005 کو بی لمیٹڈ نے100 روپے فی کس کی قدر والے1000،%12 ڈبنچرز%5 کے بٹہ پر جاری کیے جو%10 پریمیم پر قابل واپسی ہیں۔

ڈبنچر اجرا اور31 دسمبر2005 کو ختم ہونے والی مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندرجات کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود ششماہی (30 جون اور31 دسمبر) ادا کیا جاتا ہے اور%10 ٹیکس ماخذ پر کاٹا جاتا ہے۔بی لمیٹڈ سال شمسی کو اپنا حساب داری سال گردانتی ہے۔

20۔ مندرجہ ذیل معاملات میں کون سے روزنامچہ اندراجات کیے جائیں گے جب کمپنی مدت کے خاتمہ پر نوٹس جاری کر کے ڈبنچرز واپس کرتی ہے جب (a) ڈبنچرز برابر پر جاری کیے گئے اس شرح پر کہ یہ پریمیم پر واپس ہوں گے۔(b) جب ڈبنچرز پریمیم پر جاری ہوئے اس کے ساتھ کہ یہ برابری پر واپس ہوں گے (c) ڈبنچرز بٹہ پر جاری کیے گئے اس شرط کے ساتھ کہ ان کی بازادائیگی پریمیم پر ہوگی۔

21۔ یکم جنوری2011 کو X لمیٹڈ100 روپے کے5,000،%8 ڈبنچرز جاری کرتی ہے جو تین سال بعد برابری پر قابل ادائیگی ہیں۔یہ طے کیا گیا کہ ان ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے ایک متزائد سنکنگ فنڈ قائم کیا جائے۔اصل کاریوں سے%4 خالص حصولی متوقع ہے۔سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں%4 خالص حصولی متوقع ہے۔سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں%4 سالانہ کے حساب سے ایک روپیہ پر0.320348 روپے ہے۔31 دسمبر2013 بینک میں بقایا2,42,360 روپے تھا اور اصل کاریوں سے حصولی3,25,000 تھی۔ ڈبنچرز کا حساب بیباق کر دیا گیا۔روزنامچہ اندراجات کیجیے اور بہی کھاتہ دکھائیے۔

(جواب: اصل کاریوں کی فروخت پر نقصان2,246 روپے ہیں)

22۔ یکم جنوری2011 میں ایک کمپنی نے15 فی صد ڈبنچر خارج کیے جن کی تعداد دس لاکھ روپے تھی ان ڈبنچرز کو 3 سال بعد31 دسمبر2011 کو تبدیل کیا جا سکتا تھا۔اسی لیے قرضہ چکانے والا فنڈ (Sinking fund) تیار کیا گیا تا کہ ڈبنچر واپس لینے کے لیے فنڈ اکٹھا ہو سکے۔اس مقصد کے لیے100 روپے کی مقدار میں4 فی صد پر حکومت کی سیکورٹیز

میں نفع کے لیے خرچ کیا گیا۔ قرضہ چکانے والے فنڈ کا خاکہ یہ ظاہر کرتا ہے کہ اگر سرمایہ کاری کے ذریعہ ہر سال 4 فی صد کی کمائی ہے، یعنی 3 سال کے آخر میں ایک روپیہ حاصل ہوتا ہے تو ایک شخص کو ہر سال 0.31411 روپیہ نفع کے لیے خرچ کرنا ہوگا اس سود کے ساتھ جو کہ وہ کمائے گا 31 دسمبر 2013 کو ساری حکومت کی سیکورٹیز 6,000 کے نقصان پر بیچی گئیں اور ڈبنچر کو بازیافت کیا گیا۔

23۔ یکم جنوری 2011 کو زیڈ لمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل بقایاجات سامنے آئے۔

	روپے
6% ڈبنچر ز	1,00,000
ڈبنچر واپسی ذخیرہ فنڈ	80,000
ذخیرہ واپسی ریزرو (ذخیرہ) فنڈ اصل کاریاں	80,000

اصل کاریاں 90,000 روپے کی تحریری (ظاہر) قیمت والی 4% سرکاری تمسکات پر مشتمل تھیں۔

سالانہ قسط 16,400 روپے تھی۔ 31 دسمبر 2011 بینک میں بقایا 26,000 روپے تھا۔ (ڈبنر واپسی ذخیرہ فنڈ اصل کاری پر سود کی وصولیابی کے بعد) اصل کاریاں کی حصولی 92% تھی۔ ڈبنچر ز کی بازادائیگی کردی گئی اور سال رواں کے لیے سود پہلے ہی ادا کیا جا چکا تھا۔

بازادائیگی کو متاثر کرنے والا بہی کھاتہ تیار کیجیے۔

[**جواب:** اصل کاریوں کی فروخت پر نفع 2,800 روپے]

24۔ A لمیٹڈ کی کتابوں میں یکم جنوری 2011 کو مندرجہ ذیل بقایاجات سامنے آتے ہیں۔

	روپے
12% ڈبنچر ز	4,00,000
ڈبنچر بازادائیگی فنڈ	3,60,000
ڈبنچر بازادائیگی فنڈ اصل کاری	3,60,000
سیکورٹیز پریمیم	30,000
بینک میزان	1,00,000

یکم جنوری 2011 کو کمپنی نے 105 فیصد پر تمام ڈبنچر ز 3,48,000 روپے کی تمام اصل کاریوں کی فروخت سے اکٹھا کیے گئے فنڈوں میں سے بازادائیگی کردی۔ لازمی بہی کھاتے تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

25۔ زیڈ لمیٹڈ کی کتابوں میں یکم جنوری 2011 کو مندرجہ ذیل میزان سامنے آیا۔

	روپے
12% ڈبنچرز	1,50,000
ڈبنچرز بازادائیگی فنڈ	1,25,000
ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (1,47,500 روپے کی 3% سرکاری تمسکات	1,25,000

فنڈ میں سالانہ شامل کی گئی قسط 20,575 روپیے ہے۔ 31 دسمبر 2011 کو اصل کاریوں پر سود کی وصولیابی کے بعد بینک میزان 39,100 تھا۔ اس تاریخ میں تمام اصل کاریاں 83% پر فروخت کر دی گئیں اور ڈبنچرز کی ٹھیک طور پر بازادائیگی کر دی گئی۔

2004 کے لیے ضروری بہی کھاتہ ظاہر کیجیے۔

[**جواب:** فروخت پر نقصان 2,575 روپیے]۔

26۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے کون سے اندراجات کیے جائیں گے جب: (a) ڈبنچرز کے نفع میں سے سالانہ حصولیوں کے ذریعے بازادائیگی کی جاتی ہے (b) ڈبنچرز سرمایہ میں سے قرعہ اندازی کے ذریعے واپس کیے جاتے ہیں (c) ڈبنچرز کی بازادائیگی انھیں کھلی مارکیٹ سے خرید کر کی جاتی ہے جب ڈبنچر واپسی کے لیے سنکنگ فنڈ قائم نہیں کیا جاتا (i)۔ جب نفع میں سے (ii) جب سرمایہ میں سے؟

27۔ A لمیٹڈ کمپنی نے 5,00,000 ڈبنچرز 5% کے بٹہ پر جاری کیے جو 1,00,000 روپیے کی سالانہ حصولیابی کے ذریعے برابر پر قابل ادائیگی تھا۔ کمپنی کے کھاتوں میں پہلے سال کے لیے ضروری بہی کھاتے بنائیے۔

28۔ X لمیٹڈ نے یکم جنوری 2004 کو 100 روپیے فی قدر والے 5,000 15% ڈبنچرز 10% بٹہ پر جاری کیے جو 4 سال کی مدت میں اصل میں سے مساوی سالانہ حصولیابی پر قابل واپسی تھی۔

وقت اجرا اور واپسی دونوں کے لیے روزنامچہ میں اندراجات کیجیے (ڈبنچرز اجرا اور سود پر نقصان کے عمل کو نظر انداز کیجیے)

29۔ زیڈ لمیٹڈ نے یکم جنوری 2005 کو 100 روپیے فی 2,000 14% ڈبنچر 10% بٹہ پر جاری کیے جو 10% کے پریمیم پر منافع میں سے 4 سال کی مساوی سالانہ حصولیابی پر قابل واپسی ہے۔

وقت اجرا و بازادائیگی دونوں ہی کے لیے روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

(ڈبنچر اجرا اور سود پر نقصان کے عمل کو انداز کیجیے۔)

30۔ A لمیٹڈ نے ذاتی 2,00,000 روپے کی تحریری قیمت کے ڈبنچر ز کھلی مارکیٹ سے فوری طور پر مسترد کرنے کے لیے 92 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے خریدے۔ روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

31۔ A لمیٹڈ نے مسترد کرنے کی غرض سے اپنے 50,000 روپے کے 15% ڈبنچر ز 98 روپے پر خریدے۔ خریداری کے اخراجات 50 روپے تھے۔

یکم جنوری 2011 کو X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 40,000، 9% ڈبنچر 95 روپے میں جاری کیے۔ اجرا کی شرائط سے پتہ چلتا ہے کہ 1999 کے آغاز میں 2,00,000 روپے کے ڈبنچر ز کی واپسی کی جانی چاہیے۔ یہ واپسی یا تو مساوی حصولی یا ہر سال کھلے باز میں خرید کے ذریعے اجرا کے اخراجات 12,000 روپے جو 2012 میں منسوخ کردیے گئے۔ کمپنی ہر سال ڈبنچر کھاتہ پر بٹہ سے 40,000 روپے منسوخ کرتی ہے۔ 2004 کے آخر میں واپس ہونے والے ڈبنچر ز کی وصولیوں کے ذریعے مکرر ادائیگی کردی گئی۔ 2005 کے دوران کمپنی نے مسترد کرنے کی غرض سے 2012 ڈبنچر ز بازار کی قیمت 98 روپے پر خریدے۔ اس کے اخراجات 400 روپے ہوئے۔ ڈبنچر ز پر سود ہر سال کے آخر میں قابل ادا ہوتا ہے۔ کمپنی کے اس لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

32۔ اے لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 8000، 12% ڈبنچر ز کی بازادائیگی کی جو 5% کے بٹہ پر جاری کیے گئے تھے۔ ان ڈبنچر ز کو 10 روپے فی ڈبنچر کی مساوی قدر پر ایکوئٹی حصص میں تبدیل کردیا گیا۔

33۔ Y لمیٹڈ نے 100 روپے کے 4,800، 12% ڈبنچر ز کی بازادائیگی کی جو 110 فیصد پر جاری کیے گئے تھے اور انھیں 10 روپے والے ایکوئٹی حصص میں 4% بٹہ پر جاری کرکے تبدیل کردیا گیا۔ روزنامچہ میں اندراجات درج کیجیے۔

34۔ زیڈ لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 2,000، 12% ڈبنچر ز کی واپسی کی جو 5% بٹہ پر جاری کیے گئے تھے۔ ان ڈبنچر ز کو 10 روپے والے ایکوئٹی حصص میں 25% پریمیم میں تبدیل کرکے جاری کیا گیا۔ مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔

35۔ X لمیٹڈ نے 50 روپے والے 1000 12% ڈبنچر ز کو 100 روپے کی قدر والے 15% نئے ڈبنچر ز میں تبدیل کرکے بازادائیگی کی روزنامچہ میں اندراج کریں۔

© NCERT not to be republished

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

1 درست   2 غلط   3 درست   4 غلط   5 درست   6 درست

7 غلط   8 غلط   9 درست   10 غلط   11 غلط   12 غلط

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

1 (c)   2 (b)   3 (a)   4 (a)   5 (b)   6 (c)   7 (b)   8 (b)

9 (a)   10 (c)   11 (c)   12 (b)   13 (a)   14 (c)   15 (c)

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-III

(1) (1) فروشندہ کھاتہ (2) نفع نقصان تصرف کھاتہ (3) ڈبنچر واپسی ریزرو کھاتہ (4) ذاتی ڈبنچر کھاتہ (5) نفع نقصان کھاتہ

(II) (1) ڈبنچر کھاتہ (2) سنکنگ فنڈ (بازادائیگی فنڈ کھاتہ) (3) عام ذخیرہ کھاتہ (4) ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ کھاتہ (5) ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ

© NCERT not to be republished