

1

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

کمپنی، پیکر تنظیم کی ارتقائی اشکال تنظیم میں تیسرا مرحلہ ہوتی ہے اس کے سرمائے کے لیے بڑی تعداد میں لوگ اعانت کرتے ہیں جو حصہ دار کہلاتے ہیں نیز یہ کمپنی کے حقیقی مالک بھی ہوتے ہیں۔ لیکن تمام لوگوں کا کمپنی کی انتظامیہ میں حصہ لینا ممکن نہیں ہوتا ہے اور نہ ہی یہ پسندیدہ امر تصور کیا جاتا ہے۔ لہذا یہ کمپنی امور کے نظم میں اپنے نمائندوں کے طور پر بورڈ آف ڈائریکٹرز کا انتخاب کرتی ہے۔ فی الحقیقت کسی کمپنی کے تمام امور کمپنی ایکٹ 2013 کے قوانین کی زیر نگرانی ہوتے ہیں۔ کمپنی سے مراد وہ کمپنی ہوتی ہے جو کمپنیز ایکٹ 2013 کے تحت تشکیل دی گئی ہو یا پھر اس سے قبل کے کسی کمپنی ایکٹ کے تحت درج فہرست ہو۔ چیف جسٹس مارشل کے مطابق ”کمپنی ایک شخص ہے مصنوعی، غیر محسوس غیر مرئی اور صرف قانون کی نظر میں اس کا وجود ہوتا ہے۔ محض قانون کی تخلیق ہوتے ہوئے یہ صرف ان جائیدادوں کی مالک ہوتی ہے جسے اس کی تخلیق کا چارٹر (قانون) عطا کرتا ہے۔ یا تو بیانیہ طور پر یا اس کے حقیقی وجود کے لیے واقعی طور پر“ کمپنی عام طور پر اپنا سرمایہ حصص (جو حصہ سرمایہ کہلاتا ہے) قرض نامے (ڈیبٹچرز) کی شکل میں اکٹھا کرتی ہے۔ اس باب میں آپ کمپنی کے حصہ سرمایہ کے حسابی عمل کے بارے میں معلومات حاصل کریں گے۔

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

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

1.1 کمپنی کی خصوصیات (ہیئت)

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

- کمپنی ڈھانچہ: ایک کمپنی کی تشکیل کچھ قانونی دفعات کے تحت کی جاتی ہے جنہیں وقتاً فوقتاً نافذ کیا جاتا ہے۔ عام طور سے ہندوستان میں کمپنیوں کی تشکیل اور رجسٹریشن کمپنیز قانون کے تحت ہوتی ہے۔ صرف بینک اور انشورنس کمپنیوں کے لیے علاحدہ قانون میں ہیں۔
- علاحدہ قانونی ہستی: ایک کمپنی کی اپنی علاحدہ ہستی ہوتی ہے جو اس کے ممبران سے ممتاز اور جدا ہوتی ہے اور یہ کسی بھی قسم کی جائیداد رکھ سکتی ہے اور کاروبار کر سکتی ہے۔ یہ معاہدہ کر سکتی ہے اور اپنے نام کا بینک میں کھاتہ بھی کھول سکتی ہے۔ یہ لوگوں پر مقدمہ دائر کر سکتی ہے اور اسی طرح لوگ بھی اس پر استغاثہ دائر کر سکتے ہیں۔
- محدود واجبات: کمپنی کے ممبران کی ذمہ داری ان کے غیر ادا شدہ حصص تک محدود ہوتی ہے۔ بذریعہ گارنٹی کمپنی کے لمیٹڈ ہونے کی صورت میں اس کے ممبران کی ذمہ داری ان کے ذریعے دی گئی گارنٹی کی حد تک محدود ہوتی ہے اور یہ کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں ہوتا ہے۔
- دائمی تسلسل: قانوناً تشکیل شدہ کمپنی بحیثیت ایک مصنوعی فرد اس کے وجود کا سلسلہ جاری رہتا ہے بھلے ہی اس کے اراکین تبدیل ہوتے رہیں۔ کسی بھی کمپنی کا خاتمہ قانون کے ذریعے ہی ہو سکتا ہے کمپنی کے کسی ممبر کے انتقال، پاگل یا دیوالیہ ہو جانے کی صورت میں کمپنی کا وجود متاثر نہیں ہوتا۔ اراکین آتے جاتے رہتے ہیں اور کمپنی چلتی رہتی ہے۔
- مشترک مہر: کمپنی ایک مصنوعی فرد ہوتے ہوئے بھی اپنے نام کے دستخط نہیں کر سکتی ہے۔ لہذا ہر کمپنی کو اپنی ایک سیل (مہر) درکار ہوتی ہے جو کمپنی کے سرکاری دستخط کے طور پر کام کرتی ہے کوئی بھی دستاویز جس پر کمپنی کی مہر نہ ہو اس کی ذمہ داری کمپنی پر عائد نہیں ہوتی ہے۔
- حصص کی منتقلی: پبلک لمیٹڈ کمپنی کے حصص آزادانہ طور پر منتقل ہو سکتے ہیں۔ ان حصص کی منتقلی کے لیے کمپنی کی اجازت یا کسی ممبر کی رضامندی کی ضرورت نہیں ہوتی۔ لیکن کمپنی کا آرٹیکل حصص کی منتقلی کے سلسلے میں ایک طریقہ کار متعین کر سکتا ہے جس کے ذریعے حصص کی منتقلی ہوتی ہے۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

- مقدمہ دائر کر سکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر ہو سکتا ہے: کمپنی ایک قانونی فرد ہونے کی وجہ سے معاہدہ کر سکتی ہے اور دوسروں کے خلاف حق معاہدہ نافذ کر سکتی ہے۔ اگر کمپنی کے معاہدہ کی خلاف ورزی ہو تو یہ مقدمہ دائر کر سکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر کیا جاسکتا ہے۔

1.2 کمپنی کی اقسام

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

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

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

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

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

- عوامی کمپنی: عوامی کمپنی سے مراد ایک ایسی کمپنی (a) جو نجی کمپنی نہ ہو (b) وہ کسی نجی کمپنی کی جمنی کمپنی نہ ہو
- نجی کمپنی: ایک نجی کمپنی وہ کمپنی کہلاتی ہے جو اپنی دفعات کے تحت

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

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

(b) ایک شخصی کمپنی کے ممبران کی تعداد کو 200 تک محدود کرتی ہے (اس کے ملازمین کے علاوہ)؛

(c) کمپنی کسی بھی سیکورٹی میں عوام کو چندہ کے لیے مدعو کیے جانے کی ممانعت کرتی ہے۔ ایک پرائیویٹ کمپنی میں کم از کم دو ممبر ہونا ضروری ہے۔

(iii) فرد واحد کی کمپنی (OPC) Once Person Company: کمپنیز ایکٹ 2013 کے سکشن (62) کی اور سے

فرد واحد کی کمپنی کا تعلق ہے، ایسی کمپنی جس کا تعارف ایک ہی شخص ہو۔ کمپنیز رول (برائے تشکیل) 2014 کے رول

3 کے مطابق:

(a) صرف ہندوستان میں پیدا ہوا واحد ہندوستانی شہری ہی فرد واحد کمپنی کی تشکیل کر سکتا ہے۔

(b) یہ غیر بینکی مالی سرمایہ کاری سرگرمیوں میں حصہ نہیں لے سکتی۔

(c) اس کے ادا شدہ سرمایہ کے حصص 50 لاکھ سے زیادہ نہیں ہو سکتے ہیں۔

(d) اس کے تین سال کے کاروبار کا سالانہ اوسط 2 کروڑ سے تجاوز نہ کرتا ہو۔

1.3 کمپنی کا حصصہ سرمایہ اصل

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

1.31 شیئر کیپٹل (حصصہ سرمایہ) کی قسمیں

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

- منظور اصل سرمایہ (Authorised Capital): منظور سرمایہ شیئر کیپٹل کی رقم ہوتی ہے۔ جسے کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن (کمپنی کے اغراض و مقاصد) کے ذریعے جاری کرنے کی منظوری دیتی ہے۔ کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن میں بتائے گئے سرمایہ کی رقم سے زیادہ جاری نہیں کر سکتی۔ یہ جاری اصل یا رجسٹرڈ سرمایہ بھی کہلاتا ہے۔ منظور سرمایہ کمپنی ایکٹ میں مقررہ ضابطہ کے تحت بڑھایا اور گھٹایا بھی جاسکتا ہے۔ یہ بھی قابل

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

ذکر ہے کہ کمپنی تمام منظور سرمایہ کو بیک وقت عوام کو خریداری کے لیے جاری کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی ہے بلکہ حسب ضرورت یہ شیئر کپٹل کا اجرا کر سکتی ہے لیکن کسی بھی حالت میں یہ کمپنی کے منظور سرمایہ کی رقم سے زائد نہیں ہونے چاہئیں۔

- اجرائی سرمایہ (Issued Capital): یہ منظور سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقتاً عوام کی قبولیت کے لیے جاری کیا جاتا ہے جس میں وہ حصص بھی شامل ہوتے ہیں جو بیوپاریوں اور کمپنی کے ممبرنڈم کے دستخط کنندگان کو جاری کیے جاتے ہیں۔ منظور سرمایہ جو عوام کو چندہ کے لیے پیش نہیں کیا جاتا اسے ”غیر اجرائی سرمایہ“ کہا جاتا ہے۔ غیر اجرائی سرمایہ بعد میں کسی بھی وقت عوام میں قبولیت کے لیے پیش کیا جاسکتا ہے۔
- وصول شدہ سرمایہ (Subscribed Capital): یہ اجرائی سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو فی الحقیقت عوام کے ذریعے قبول کر لیا گیا ہوتا ہے۔ جب شیئر ز عوامی چندے کے لیے پیش کیے جاتے ہیں اور عوام کے ذریعے مکمل طور پر قبول کر لیے جاتے ہیں تو وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ یکساں ہوگا اور یہ ذہن نشین رہے کہ بنیادی طور پر وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ ایک ہی ہوتے ہیں کیونکہ اگر وصول شدہ حصص کی تعداد پیش کیے گئے حصص سے کم ہے تو کمپنی صرف وہی حصص تفویض کرے گی جن کا چندہ اسے موصول ہوا ہے اگر کسی صورت میں حصص سے زیادہ ہے تو تفویض پیش کیے گئے شیئر ز کے مساوی ہوگا بالفاظ دیگر زائد چندہ کتابوں میں درج نہیں کیا جاتا ہے۔
- طلب کردہ اصل سرمایہ (Called up Capital): یہ وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو شیئر ز (حصص) پر طلب کر لیا گیا ہو۔ اس کے بارے میں کمپنی طے کرتی ہے کہ وہ تمام رقم یا پھر شیئر ز کے ظاہری قدر یا قیمت کا ایک حصہ طلب کر لے۔ مثلاً اگر تفویض کیے گئے شیئر ز کی ظاہری قیمت یا قدر (علامتی قیمت بھی کہلاتی ہے) 10 روپے ہے اور کمپنی نے محض 7 روپے فی شیئر طلب کیے ہیں تو اس صورت میں طلب کردہ سرمایہ 7 روپے فی شیئر ہوگا۔ باقی 3 روپے حصہ داروں سے حسب ضرورت طلب کیا جائے گا۔
- ادا شدہ سرمایہ (Paid up capital): یہ طلب کردہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقت میں حصہ داروں سے وصول کیا جاتا ہے۔ جب حصہ دار تمام طلب کردہ رقم ادا کر دیتے ہیں تو طلب کردہ اور ادا کردہ سرمایہ ایک ہی ہو جاتا ہے۔ اگر کوئی بھی حصہ دار طلب کرنے پر کالس کی رقم ادا نہیں کرتا ایسی رقم کو کالس۔ ان۔ ایریرس (بقایا اقساط طالبی) کہلاتی ہے۔ لہذا ادا کردہ سرمایہ برابر ہوتا ہے طلب کردہ سرمایہ کے، لیکن اس میں نفی ہوگی بقایا اقساط طالبی کے....
- نا طلبیدہ سرمایہ (Uncalled up capital): وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ جو ابھی تک طلب نہیں کیا گیا ہے نا طلبیدہ سرمایہ کہلاتا ہے جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا ہے کہ کمپنی یہ رقم سرمایہ کی ضرورت پڑنے پر کسی بھی وقت وصول کر سکتی ہے۔

- ذخیرہ سرمایہ (Reserve Capital): کمپنی اپنے ناطلبیدہ سرمایہ کا ایک حصہ ریزرو کر سکتی ہے جسے کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں طلب کرنا ہوتا ہے اس طرح کی ناطلبیدہ رقم کمپنی کا ریزرو سرمایہ کہلاتی ہے۔ یہ کمپنی کے ختم ہونے کی صورت میں قرض خواہوں کے لیے دستیاب ہوتا ہے۔

منظور شیئر کیپٹل (منظور حصہ سرمایہ) (Authorised Share Capital)

غیر اجرائی سرمایہ	اجرائی سرمایہ	unissued capital	issued capital
غیر وصول شدہ اور ادا شدہ	وصول شدہ سرمایہ	unsubscribed capital	Subscribed capital
ناطلبیدہ سرمایہ	وصول شدہ لیکن پورا ادا شدہ نہیں سرمایہ	uncalled up capital	called up capital
capital	reserved capital	unreserved capital	calls-in-arrears
Paid up capital			

تصویر 1.1 حصہ سرمایہ کی قسمیں

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

سن رائز کمپنی لمیٹڈ

بیلنس شیٹ پر

(روپیے)

شیئر کیپٹل

منظور یا رجسٹرڈ باعلاقی سرمایہ:

4,00,000 شیئرز 10 روپیے فی شیئر

40,00,000

اجرائی سرمایہ

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

20,00,000

10 روپے فی شیئر 2,00,000 شیئرز

وصول شدہ سرمایہ

وصول ہوئے لیکن پوری ادائیگی نہیں ہوتی

16,00,000

10 فی شیئر والے 2,00,000 شیئرز

6,000

منہا: کال ان ایریرس (بقایا قسط طالی)

15,94,000

1.4 شیئرز (حصص) کی نوعیت اور درجات

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

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

1.4.1 ترجیحی شیئرز

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

(a) یہ منافع کی ادائیگی کے لیے ترجیحی حصہ داروں کو ایک مقررہ رقم کی ادائیگی یا ہر ایک شیئر کی عمومی قیمت کی مقررہ شرح

کے اعتبار سے اکیوٹی حصہ داروں سے قبل ادائیگی کا حق رکھتے ہیں۔

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

حق رکھتے ہیں۔

تاہم مندرجہ بالا دو شرائط کے باوجود ترجیحی شیئرز رکھنے والا حصہ دار پورے طور پر یا ایک محدود حد تک کمپنی کے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن (اغراض و مقاصد) میں مقرر کردہ کمپنی کے 'فاصلات' (Surpluses) میں شرکت کا حق رکھ سکتا ہے۔ لہذا ترجیحی شیئرز شرکتی اور غیر شرکتی دونوں ہی ہو سکتے ہیں۔ اسی طرح یہ شیئرز متراکب (Cumulative) غیر متراکب اور قابل واپسی یا ناقابل واپسی بھی ہو سکتے ہیں۔

1.4.2 کیوٹی شیئرز

کمپنی ایکٹ 2013 کے مسکٹس 43 کے مطابق کیوٹی شیئرز وہ شیئرز ہوتا ہے جو ترجیحی شیئرز کے زمرے میں نہیں آتا بالفاظ دیگر وہ شیئرز جو سرمایہ کی مکرر ادائیگی یا منافع کی ادائیگی میں کسی بھی قسم کے ترجیحی حق سے استفادہ نہیں کرتے، ان کو اصطلاحاً کیوٹی شیئرز کہتے ہیں۔ کیوٹی حصہ دار کمپنی کے قابل تقسیم نفع میں ترجیحی حصہ داروں کے منافع کے حقوق کی تسکین کے بعد شرکت کے مستحق ہوتے ہیں۔ کیوٹی شیئرز پر منافع مقرر نہیں ہوتا اور سال بہ سال کم اور زیادہ ہو سکتا ہے اور یہ تقسیم کے لیے دستیاب منافع کی رقم پر منحصر ہوتا ہے۔ کیوٹی شیئر کیپٹل (i) حق رائے شماری کے ساتھ یا (ii) رائے شماری کے لیے تفریقی حق کے ساتھ، منافع یا بصورت دیگر ایسے قوانین کی مطابقت اور تجویز کردہ حالات کے ساتھ ہو سکتا ہے۔

I۔ اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

نیچے دیے گئے بیانات میں کون سے درست ہیں:

- کمپنی ایک مصنوعی فرد ہے۔
- کمپنی کے حصہ دار کمپنی کے عمل کے ذمہ دار ہوتے ہیں۔
- کمپنی کا ہر ممبر کمپنی انتظامیہ میں حصہ لینے کا حق دار ہوتا ہے۔
- کمپنی کے شیئرز عام طور پر منتقل ہونے کے قابل ہوتے ہیں۔
- شیئرز درخواست کھانا ایک ذاتی کھانا ہوتا ہے۔
- کمپنی کا ڈائریکٹر لازمی طور پر کمپنی کا حصہ دار ہونا چاہیے۔
- اداشدہ سرمایہ طلب کردہ سرمایے سے تجاوز کر سکتا ہے۔
- کیپٹل ریزرو سرمایہ منافع سے پیدا ہوتا ہے۔

- (i) شیئرز کے اجرا کے وقت سیکورٹیز پر بیم کی زیادہ سے زیادہ شرح 10 فی صد ہوتی ہے۔
 (j) سرمایہ کا وہ حصہ جو کمپنی کے بند ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اسے سرمایہ ریزرو کہتے ہیں۔
 (k) بنیادی طور پر ربطہ پر جاری کیے گئے شیئرز پر بیم پر مکرر جاری کیے جاسکتے ہیں۔

1.5 شیئرز (حصص) کا اجرا

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

- پراسپیکٹس کا اجرا: کمپنی سب سے پہلے عوام کے لیے پراسپیکٹس جاری کرتی ہے پراسپیکٹس دراصل عوام کے لیے ایک دعوت نامہ ہوتا ہے کہ ایک نئی کمپنی معرض وجود میں آئی ہے اور اسے کاروبار کرنے کے لیے سرمایہ درکار ہے۔ یہ کمپنی کے بارے میں مکمل معلومات پر مشتمل ہوتا ہے اور ممکنہ سرمایہ کاروں سے رقم اکٹھا کرنے کے طریقوں پر مبنی ہوتا ہے۔
- درخواستوں کی وصولیابی: عوام کو پراسپیکٹس جاری کرنے کے بعد حصہ سرمایہ (شیئرز کیپٹل) میں چندہ دینے کا ارادہ رکھنے والے ممکنہ سرمایہ کارز درخواست کے ساتھ پراسپیکٹس میں بتائے گئے کسی شیڈولڈ بینک میں عرضی داخل کرتے ہیں۔ کمپنی کو پراسپیکٹس جاری کرنے کے 120 دن کے اندر (دیکھیے باکس نمبر 1) خفیف ترین چندہ حاصل کرنا ہوتا ہے۔ اگر کمپنی دیے گئے وقفے میں سرمایہ حاصل کرنے میں ناکام ہوتی ہے تو کمپنی حصص کے الاٹمنٹ کا کام جاری نہیں رکھ سکتی اور زیر درخواست پراسپیکٹس کے جاری ہونے کے 130 دن کے اندر واپس کرنا پڑے گا۔
- حصص کی تفویض: اگر کم ترین چندہ موصول ہو گیا ہے تو کمپنی دوسری قانونی کارروائی پوری کرنے کے بعد حصص تفویض کرنے کے لیے اقدام کر سکتی ہے۔ جن لوگوں کو حصص تفویض کر دیے جاتے ہیں انھیں خط تفویض بھیج دیا جاتا ہے اور تفویض سے محروم افراد کو رقعہ معذرت بھیجا جاتا ہے۔ تفویض کا عمل ہو جانے کے بعد کمپنی اور ان لوگوں کے

جنہیں حصص جاری کیے گئے ہیں، درمیان ایک جائز اور باضابطہ معاہدہ ہو جاتا ہے۔

باکس 1

خفیف ترین چندہ

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

- خریدی گئی یا خریدی جانے والی کسی جائیداد کی قیمت جو بالکل یا جزوی طور پر اجرا کے حاصلات سے ضروریات پوری کرنے سے متعلق ہوتی ہے۔
- شیئرز کے اجرا سے متعلق کمپنی کے ذریعے ادا کیے گئے ابتدائی اخراجات یا قابل ادا کمیشن۔
- اوپر دیے گئے دو معاملات میں کمپنی کے ذریعے لی گئی رقم کی ادائیگی۔
- رواں سرمایہ (ورکنگ کیپٹل) اور کاروبار کو حسب معمول چلانے کے لیے دوسرے مطلوبہ اخراجات سی بی (SEBI) سرمایہ کا تحفظ، ہدایت نامہ اور اعلان [2:8:3:6 اور 1:8:3:6] (Disclosur & Investor Protection) 2000 Guidelines کے مطابق یہ قابل غور بات ہے کہ سرمایے کے خفیف ترین چندہ جاری کردہ رقم کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے۔ اگر یہ شرط پوری نہیں ہوتی تو کمپنی تمام موصول شدہ چندہ واپس کر دے گی۔ اگر فہرست چندہ بند ہونے کی تاریخ کے 8 دن کی تاخیر سے ہوتی تو کمپنی تمام رقم 15 فی صد سود کی شرح سے ادائیگی کے لیے قانوناً ذمہ داری ہوتی ہے۔ [دیکھیے دفعہ (2) 73 کمپنی کے شیئرز مساوات پر یا پریمیم پر جاری کیے جاتے ہیں اجرا کی شرائط کے مطابق حصص مساوات (at Par) پر جاری کردہ تب ہی کہلائے جاتے ہیں جب ان کی اجرائی قیمت ظاہری یا علامتی قیمت کے بالکل مساوی ہو جب کمپنی کے شیئرز اس کی ظاہری قیمت سے زیادہ پر جاری کیے جاتے ہیں تو یہ زائد رقم پریمیم کہلاتی ہے۔
- اس حقیقت سے قطع نظر شیئرز مساوات پر، پریمیم پر جاری کیے جاتے ہیں۔ جیسا کہ پہلے بیان کیا جا چکا ہے کہ کسی کمپنی کا شیئر کیپٹل مختلف مراحل پر قسطوں کے ذریعہ اکٹھا کیا جاتا ہے۔

1.6 اکاؤنٹنگ کا عمل

درخواست پر: زر کی رقم جو مختلف قسطوں میں ادا کی جاتی ہے وہ شیئر کیپٹل کی علامت تصور کی جاتی ہے اور اسے لازمی طور پر شیئر کیپٹل

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

کھاتے میں جمع کرنا چاہیے۔ تاہم حسب سہولت بنیادی طور پر ہر ایک قسط کے لیے انفرادی کھاتے کھولے جاتے ہیں درخواست کے ساتھ تمام موصولہ رقم اس مقصد کے لیے کسی شیڈولڈ بینک میں کھولے گئے کھاتے میں جمع کر دی جاتی ہیں اور اس روز نامچہ میں مندرجہ ذیل اندراج ہوگا:

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

حصہ درخواست کھاتہ سے

(— شیئرز پر بحساب روپیے فی شیئر زرد درخواست موصول)

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

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

بکس 2

تفویض حصص

حسابی عمل کے نقطہ نظر سے

- دستور کے مطابق جیسے ہی حصص تفویض ہو جاتے ہیں۔ حصہ دار حضرات سے تفویض کیے گئے حصص پر کچھ رقم طلب کی جاتی ہے جسے زرد تفویض کہتے ہیں۔
- درخواست دہندگان کے ذریعے پیشکش کی قبولیت کے ساتھ موصولہ زرد درخواست کو شیئر کیپٹل کھاتے میں منتقل کرنا ہوتا ہے کیونکہ حسب قاعدہ یہ اسی کا حصہ بن جاتا ہے۔
- مسٹر دکرده درخواستوں سے موصول رقم پراسپیکٹس کے جاری ہونے کے 130 دن کے اندر مذکورہ افراد کو لوٹا دی جانی چاہیے۔
- اگر کم تعداد میں حصص تفویض کیے جاتے ہیں تو جنھوں نے زیادہ حصص کے لیے درخواست دی ہے وہ رقم حصہ داروں کے واجب الادا لائمنٹ میں لازمی طور پر ایڈ جسٹ ہونی چاہیے۔
- آخر الذکر دو اقدامات کے نتیجے میں زرد درخواست کھاتہ بند کرنا ہوتا ہے جو شیئر کیپٹل لین دین کے لیے ایک عارضی کھاتہ ہوتا ہے۔

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

حصص کی تفویض کے سلسلے میں روزنامچہ میں اندراجات

1- برائے منتقلی زرد درخواست

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

2- شیئر درخواست حصہ درخواست کھاتہ

ڈیبٹ بینک کھاتہ سے

(— مسترد کردہ حصص کی زرد درخواست واپس کی گئیں)

3- تفویض پر واجب رقم کے لیے

ڈیبٹ شیئر الاٹمنٹ حصہ تفویض کھاتہ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

4- زائد زرد درخواست کی تطبیق کے لیے

ڈیبٹ شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ

شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

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

5- زر الاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی کے لیے

ڈیبٹ بینک کھاتہ

شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

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

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

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

ڈیبٹ بینک کھاتہ

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

— شیر ز پر فی حصہ کے حساب سے زر موصول

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

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

شیر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ

شیر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

(— شیر ز (حصہ) روپے فی شیر (حصہ) الاٹمنٹ (تفویض) پر واجب زر درخواست شیر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ میں منتقل)

3۔ مسترد کردہ درخواستوں کے زر کی واپسی کے لیے

ڈیبٹ شیر (حصہ) درخواست اور الاٹمنٹ تفویض کھاتہ

بینک کھاتہ سے

(— شیر ز حصہ کی مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کر دی گئی)

4۔ زر الاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی پر

ڈیبٹ بینک کھاتہ

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

(زر الاٹمنٹ (تفویض) کا باقی موصول ہوا)

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

اقساط طالبی حصص کے بارے میں دو نکات بڑے اہم ہیں۔ اول کسی بھی قسط طالبی کی رقم حصص کی ظاہری قیمت کے 25 فی صد سے زیادہ نہیں ہونی چاہیے۔ دوم یہ کہ دو اقساط طالبی کے درمیان کم از کم ایک ماہ کا وقفہ لازمی طور پر ہونا چاہیے۔ جب قسط طالبی طلب کی جاتی ہے اور اس کی رقم موصول ہو جاتی ہے تو روزنامہ میں درج ذیل اندراج کیا جاتا ہے۔

1۔ واجب الادا زر قسط طالبی کے لیے۔

ڈیبٹ

شیر کال (حصص قسط طالبی) کھاتہ

شیر کپٹل (حصص سرمایہ) کھاتہ سے

(— حصص پر بحساب فی حصص قسط طالبی واجب)

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

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

شیر کال (حصص قسط طالبی) کھاتہ سے

(قسط طالبی کی رقم موصول)

طلب کی گئی اقساط طالبی کی شناخت کے لیے الفاظ اول، دوم، سوم، حصص اور قسط طالبی کے ساتھ شیر کال اکاؤنٹ کے درمیان لازمی طور پر جوڑنا چاہیے۔ مثال کے طور پر پہلی قسط طالبی کی صورت میں شیر فرسٹ کال اکاؤنٹ، دوسری قسط طالبی کے معاملے میں ”شیر سکیڈ کال اکاؤنٹ، وغیرہ ہونا چاہیے۔ دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ آخری قسط طالبی کے ساتھ لفظ ”آخری“ بھی جوڑا جائے گا۔ فرض کیجیے اگر دوسری قسط طالبی آخری ہے تو اسے ”سکیڈ اور فائنل کال (دوم اور آخری قسط طالبی) کی اصطلاح دی جائے گی اور اگر یہ تیسری قسط طالبی جو کہ آخری بھی ہے تو اسے ”تھرڈ اینڈ فائنل کال (تیسری اور آخری)“ کہیں گے یہ بھی ممکن ہے تفویض کے بعد تمام بیلنس محض ایک کال ہی میں وصول کیا جاسکتا ہے۔ اس معاملے میں پہلی قسط طالبی ہی ”فرسٹ اینڈ فائنل کال (اول و آخر قسط طالبی)“ کہلائے گی۔

باس 3

- عوامی چندہ کے لیے حصہ سرمایہ اجرا کے معاملے میں مندرجہ ذیل نکات کو ذہن میں رکھنا چاہیے۔
- 1۔ زرد درخواست شیئرز کی ظاہری قیمت کی کم از کم 5 فی صد ہونی چاہیے۔
 - 2۔ قسط طالبی آرٹیکلز آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے مطابق طلب کی جانی چاہیے۔
 - 3۔ جہاں اپنا خود کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن نہ ہو وہاں پرنٹبل A (جدول الف) کے مندرجہ ذیل قوانین نافذ ہوں گے۔
 - (a) دو اقساط طالبی کے درمیان ایک ماہ کا وقت ہونا چاہیے۔
 - (b) قسط طالبی کی رقم شیئرز کی ظاہری قیمت کھاتہ 25 فی صد سے زائد میں ہونا چاہیے۔
 - (c) رقم کی ادائیگی کے لیے حصہ داروں کو کم سے کم 14 دن کا وقفہ دیا جاتا ہے۔
 - (d) تمام شیئرز پر اقساط طالبی یکسانیت کی بنیاد پر اسی زمرے (درجہ) میں طلب کی جانی چاہیے۔
 - 4۔ حسابی عمل کا طریقہ دونوں طرح کے شیئرز یعنی اکیوٹی شیئرز اور ترجیحی شیئرز کے لیے یکساں ہونا چاہیے۔ دونوں کے درمیان امتیاز کرنے کے لیے ہر ایک قسط سے قبل اکیوٹی اور ترجیحی، لفظ کا لاحقہ جوڑ دینا چاہیے۔

مثال 1

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

مونار تھ موور لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

			12,000 حصص پر 40 روپیے سے فی حصہ کے حساب سے زر الاٹمنٹ موصول ہوا)
2,40,000	ڈیبٹ	شیر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ	
2,40,000		شیر کپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے	
		12,000 حصص پر 20 روپیے سے فی حصہ کے حساب سے واجب قسط طالبی اول)	
2,38,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ	
2,38,000		شیر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے	
		(100 حصص کے علاوہ زر قسط طالبی اول موصول)	
1,20,000	ڈیبٹ	شیر سینڈ و فائنل کال (اقساط طالبی اول و آخر) کھاتہ	
1,20,000		شیر کپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے	
		12,000 حصص پر 10 روپیے سے فی حصہ کے حساب سے اول و آخر قسط طالبی پر رقم واجب)	
1,19,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ	
1,19,000		شیر سینڈ و فائنل کال کھاتہ سے	
		(زر دوم و آخری قسط طالبی سوائے 100 حصص کے موصول)	

مثال 2

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

کمپنی کی کتابوں میں جنرل اندراج کیجیے۔

ایسٹرن کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

1,20,000	ڈیٹ	شیر فرسٹ و فائنل کھاتہ
1,20,000		حصہ سرمایہ کھاتہ سے
		(40,000 حصص پر 3 روپے فی حصہ کے حساب سے اول و دوم
		اقساط طالبی پر زرو واجب)
1,20,000	ڈیٹ	بینک کھاتہ
1,20,000		شیر فرسٹ و فائنل کھاتہ سے
		(اقساط طالبی پر رقم موصول)

آپ اسے خود کیجیے

یکم جنوری 2016 ایک لمیٹڈ کمپنی 40,000 منظور سرمایہ حصص 10 روپے فی حصہ کے حساب سے تشکیل دی گئی۔ اس نے عوام کو 3,000 حصص کی مندرجہ ذیل طریقے سے چندہ کی پیشکش کی

3 روپے فی حصہ	درخواست پر
2 روپے فی حصہ	تفویض پر
2.50 روپے فی حصہ	فرسٹ کال پر (الاٹمنٹ کے ایک ماہ بعد)
2.50 روپے فی حصہ	سیکنڈ و فائنل کال پر

حصص عوام کے ذریعے پورے طور پر خرید لیے گئے اور 15 جنوری 2015 کو تمام زر موصول ہو گیا۔ ڈائریکٹرز نے یکم فروری 2015 کو حصص کا الاٹمنٹ کر دیا۔

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

1.6.1 اقساط طالبی بقایا (Calls in Arrears)

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

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

کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط) کھاتہ ڈیبٹ

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

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

(غیر ادا کردہ اقساط طالبی)

کمپنی کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن عام طور پر ڈائریکٹرز کو غیر ادا کردہ اقساط طالبی پر ایک مخصوص شرح سود وصول کرنے کا اختیار دیتا ہے۔ اگر آرٹیکل اس معاملے میں خاموش ہے تو اس پر جدول F میں درج قانون لاگو ہوگا جس میں بتایا گیا ہے کہ 10 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ غیر ادا کردہ رقم پر سود وصول نہیں کیا جائے گا۔ یہ سود ادائیگی کے لیے متعین دن اور جس دن حقیقتاً رقم ادا کی گئی ہے کی درمیانی مدت تک قابل وصول ہوگا۔

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

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

سود کھاتہ سے

اگر کوئی بھی چیز متعین نہیں کی گئی ہے تو غیر ادا کردہ اقساط طالبی پر لینے اور اس

کا مندرجہ بالا اندراج کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی

مثال 3

کروئک لمیٹڈ نے 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے 10,000 کیونٹی حصص جاری کیے جو درخواست پر 50.2 روپیے، الاٹمنٹ

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

حل

کروٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

			(زر الاٹمنٹ موصول)
20,000	ڈیپٹ	20,000	شیر فرسٹ کال کھاتہ سے
20,000			شیر کپٹل کھاتہ سے
			(10,000 حصص پر 2 روپے فی حصہ کے حساب سے زر قسط
			اول واجب الادا)
20,000	ڈیپٹ	20,000	بینک کھاتہ
20,000			شیر فرسٹ کال کھاتہ سے
			(زر قسط طالبی اول موصول)
25,000	ڈیپٹ	25,000	شیر سینڈ و فائل کال کھاتہ
25,000			شیر کپٹل کھاتہ سے
			(قسط طالبی آخری کی رقم واجب)
24,750	ڈیپٹ		بینک کھاتہ
250			کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط طالبی) کھاتہ ڈیپٹ
25,000			شیر سینڈ و فائل کال کھاتہ سے
			100 حصص کے علاوہ اقساط طالبی آخری کی رقم موصول

قیمت	ڈیپٹ	تفصیل
25,000	ڈیپٹ	کھاتہ نمبر 1000 (موصول)
24,750	ڈیپٹ	کھاتہ نمبر 1000 (موصول)
250		کھاتہ نمبر 1000 (موصول)

(Calls in Advance)

کبھی کبھی کچھ حصہ دار اقساط طلبی کی رقم جزوی یا پوری طور پر بغیر مانگے ہی ادا کر دیتے ہیں حصہ داروں سے اس طرح کا موصول زر پیشگی اقساط طالبی کے نام سے جانا جاتا ہے۔ پیشگی کے طور پر حاصل شدہ رقم کے بارے میں کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے کہ اس کو ”پیشگی اقساط طالبی کھاتے“ میں کریڈٹ کرے۔ یہ پیشگی وصول شدہ رقم مانگی جانے والی واجب الادا اقساط طالبی کے ساتھ ایڈ جسٹ کر دی جاتی ہے۔ کمپنی ایکٹ کے جدول F میں اس طرح کی پیشگی احتیاط طالبی پر 12 فی صد شرح سے زائد سود کی ادائیگی فراہم نہیں کرائی۔

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

بینک کھاتہ

کالس ان ایڈوانس (پیٹنگی اقساط طالبی) کھاتہ سے

(قسط طالبی پر پیٹنگی رقم موصول)

جب اقساط طالبی واقعی واجب ہو جاتی ہیں تو کالس ان ایڈوانس کھاتہ، میں تطبیق ناگزیر ہو جاتی ہے لہذا اس کے لیے روزنامہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

ڈیبٹ

کالس ان ایڈوانس (پیٹنگی اقساط طالبی کھاتہ)

مخصوص قسط طالبی کھاتہ سے

(واجب زر قسط طالبی میں پیٹنگی رقم ایڈجسٹ کی گئی)

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

چونکہ کالس ان ایڈوانس، کسی بھی کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے لہذا اس حاصل شدہ پیٹنگی رقم پر وصولیابی کی تاریخ سے جس تاریخ تک یہ رقم واجب ہوتی ہے سود ادا کیا جانا چاہیے بشرطیکہ یہ سہولت آرٹیکل کے ذریعے فراہم کرائی گئی ہو۔ عام طور پر آرٹیکل کی شرط کے مطابق اس رقم پر سود کی ادائیگی کی جاتی ہے تاہم اگر آرٹیکل اس سلسلے میں خاموشی اختیار کرتا ہے تو اس پر جدول F کا اطلاق ہوتا ہے جس میں 12 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ ایڈوانس پر سود ادا نہیں کیا جاسکتا۔

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

1۔ برائے ادائیگی سود

ڈیبٹ

کالس ان ایڈوانس سود کھاتہ

بینک کھاتہ سے

(کالس ان ایڈوانس پر سود ادا کیا گیا)

یا

2۔ برائے واجب سود

ڈیبٹ

کالس ان ایڈوانس کھاتہ

متفرق حصہ دار کے کھاتہ سے

(کالس ان ایڈوانس پر سود کی واپسی)

مثال 4

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

1,000 حصص کا زرد درخواست موصول ہوا اور ان کا الاٹمنٹ کر دیا گیا زرا الاٹمنٹ پورا وصول ہوا۔ لیکن جب پہلی کال کی گئی تو ایک حصہ دار 100 حصص کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور دوسرے حصہ دار نے اپنے 50 حصص کی تمام رقم ادا کر دی۔ کمپنی نے اس کے بعد کوئی بھی کال نہیں کی کمپنی کے کھاتوں شیئر کیپٹل لین دین سے متعلق ضروری اندراج کیجیے۔

حل

کونیکا کے کھاتے

روز نامچہ

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

(1000 حصص پر 30 روپے فی حصہ کے حساب سے واجب زر الاٹمنٹ)			
30,000	ڈیبت	بینک کھاتہ	
30,000		ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
		(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)	
20,000	ڈیبت	ایکویٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ	
20,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
(1,000 حصص پر پہلی قسط طالعی 20 روپے حصہ کے حساب سے واجب)			
19,250	ڈیبت	بینک کھاتہ	
2,000	ڈیبت	کالس ان ایریرس کھاتہ	
20,000		ایکویٹی شیئر پہلی کال کھاتہ سے	
1,250		کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے	
(900 حصص پر زر قسط طالعی اول اور 50 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر پیشگی اقساط طالعی موصول ہوا)			
		عملاً حاصل شدہ رقم کو کیش بک میں لکھا جاتا ہے نہ کی جرنل میں۔	

خاکہ 5

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

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

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

حل

یونک پکچرزمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

750	ڈیبٹ	کالس ان ایریرس کھاتہ
250		اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے
500		5% ترجیحی شیئر فائنل کال کھاتہ سے
		بقایا قسط طالی کے لیے

نقد کھاتہ (بینک کالم)

ڈیبٹ	مورخہ	کریڈٹ
تفصیلات	(رقم) روپیہ میں	LF تفصیلات
اکیوٹی شیئر درخواست	30,000	برسابق باقی
5% ترجیحی شیئر درخواست	20,000	
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ	45,000	
5% ترجیحی شیئر الاٹمنٹ	30,000	
اکیوٹی شیئر فرسٹ کال	37,500	
5% شیئر فرسٹ کال	25,000	
اکیوٹی شیئر سینڈ و فائنل کال	37,250	
5% ترجیحی شیئر فائنل کال	24,500	
	<u>2,49,250</u>	<u>2,49,250</u>

یونک پکچرز کا تختہ توازن (بیلنس شیٹ)

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

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

5,00,000	2,00,000	20,000، 5% ترجیحی شیئرز @ 10 روپے فی شیئر
		اجرائی اصل (سرمایہ)
1,50,000		15,000، کیوٹی شیئرز @ 10 روپے فی شیئر
2,50,000	1,00,000	10,000، 5% ترجیحی شیئرز @ 10 روپے فی شیئر
		اداشدہ اصل (سرمایہ)
1,50,000		15,000، کیوٹی شیئرز @ 10 روپے فی شیئر
1,00,000		10,000، 5% ترجیحی شیئرز @ 10 روپے فی شیئر
2,50,000		منہائی: غیر ادا کردہ اقساط طالبی
		کیوٹی شیئرز 250
2,49,750	750	500 ترجیحی شیئرز
<u>2,49,250</u>	<u>2,49,250</u>	

مثال 6

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

حل

روہت اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

90,000

شیر درخواست کھاتہ کو

(30,000 شیرز پر 3 روپے فی شیر کے حساب سے زر

درخواست موصول)

90,000

ڈیبٹ

شیر درخواست کھاتہ

90,000

شیر کپٹل کھاتہ کو

زر درخواست کی شیر کپٹل کھاتہ میں منتقلی

90,000

ڈیبٹ

شیر الاٹمنٹ کھاتہ

90,000

شیر کپٹل کھاتہ کو

(30,000 شیرز پر 3 روپے فی شیر کے حساب سے

زر الاٹمنٹ واجب)

90,000

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

90,000

شیر الاٹمنٹ کھاتہ کو

(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)

60,000

ڈیبٹ

شیر فرسٹ کال کھاتہ

60,000

شیر کپٹل کھاتہ کو

(30,000 حصہ پر 2 روپے فی حصہ کے حساب سے قسط طالبی

واجب)

59,800

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

800

ڈیبٹ

کالس ان ایریرس کھاتہ کو

60,000

شیر فرسٹ کال کھاتہ کو

600

کالس ان ایڈوانس کھاتہ کو

(2 روپے فی حصہ کے حساب سے 300 حصہ پیشگی قسط طالبی

دوم 2 روپے کے حساب سے 400 حصہ کا زر قسط طالبی

اول موصول نہیں ہوا)

آپ اسے خود کیجیے

- 1۔ ایک کمپنی نے 20,000 کیوٹی حصص 10 روپے فی حصہ کے حساب سے 3 روپے درخواست پر، 3 روپے الاٹمنٹ پر 2 روپے کال اول اور 2 روپے کال دوم و آخر پر ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ یکم مئی 2005 یا اس سے قبل زر الاٹمنٹ۔ قسط طالبی اول (فرسٹ کال) یکم اگست 2005 کو اور اقساط طالبی دوم و آخر یکم اکتوبر 2005 یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا 'X' جسے 1,000 حصص الاٹ کیے گئے تھے نے زر الاٹمنٹ ادائیں کیا 'Y' جس کو 600 حصص تفویض کیے گئے تھے، نے دو اقساط طالبی ادائیں کیں اور 'Z' جسے کہ 40 حصص تفویض کیے گئے تھے نے آخری قسط طالبی ادائیں کی۔ 31 دسمبر 2005 کو روزنامہ میں اندراج کر کے کمپنی کا تختہ توازن تیار کیجیے۔
- 2۔ الفا کمپنی لمیٹڈ نے 10,000 حصص 10 روپے فی حصہ 3 روپے درخواست پر، 2 روپے تفویض پر اور بقیہ دو مساوی اقساط پر نقد ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ زر تفویض 3 مارچ 2006 کو یا اس سے قبل زر قسط طالبی آخر 31 اگست 2006 کو یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا۔ مسٹر 'A' جنہیں 600 حصص تفویض کیے گئے تھے نے حصص کی تمام باقی ظاہری قیمت الاٹمنٹ پر ہی ادا کر دی۔ کمپنی کے کھاتوں کا جزل اندراج کیجیے اور اس تاریخ کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

1.6.3 زائد چندہ (Over Subscription)

ایسی مثالیں بھی پائی جاتی ہیں کہ جب کسی کمپنی کے ذریعے عوام کو چندہ کے لیے پیش کیے گئے حصص سے زیادہ درخواستیں موصول ہو جاتی ہیں۔ ایسا عموماً اقتصادی طور پر مضبوط اور منظم کمپنیوں کے حصص کے امرا کے سلسلے میں ہوتا ہے اور یہ زائد چندہ کا معاملہ گردانہ جاتا ہے۔ ایسی حالت میں، اس صورت حال سے نمٹنے کے لیے ڈائریکٹرز کے پاس تین متبادل دستیاب ہوتے ہیں:

(1) وہ کچھ درخواستوں کو مکمل طور پر منظور کر سکتے ہیں اور دوسری درخواستوں کو مکمل طور پر مسترد کر سکتے ہیں۔ (2) وہ سب کو تناسبی الاٹمنٹ (Pro-rate Allotment) دے سکتے ہیں اور (3) وہ مندرجہ بالا دونوں متبادلوں کی آمیزش کر سکتے ہیں جو کہ عام طور پر پراپنا یا جاتا ہے۔

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

پہلا متبادل: جب ڈائریکٹرز کچھ درخواستوں کو کلیتہً منظور اور کچھ کو بالکل مسترد کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں تو حاصل شدہ زرد درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا جاتا ہے۔ مثلاً ایک کمپنی نے 20,000 حصص کے لیے عوام کو مدعو کیا اور کمپنی کو 25,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ ڈائریکٹرز نے 5,000 زائد حصص کی درخواستوں کو کلیتہً مسترد کر دیا اور ان کا زرد درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا۔ اس معاملہ میں درخواست اور الاٹمنٹ کے لیے روزنامہ میں اندراج مندرجہ ذیل طریقہ پر ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیر درخواست کھاتہ سے

(25,000 حصص کا روپیہ فی حصہ زرد درخواست موصول)

2۔ شیر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

بینک کھاتہ سے

(الاٹ کیے گئے 20,000 حصص کا زرخیز اور مسترد

کردہ درخواستوں کی رقم واپس)

3۔ شیر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

(— حصص کا روپیہ فی حصہ زرد الاٹمنٹ واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زرتفویض موصول)

دوسرا متبادل: جب ڈائریکٹرز تمام درخواست دہندگان کا متناسب الاٹمنٹ کے لیے انتخاب کرتے ہیں (جو تناسبی تفویض کہلاتا ہے) تو موصولہ زائد زرد درخواست عام طور پر واجب الادا زرد الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا جاتا ہے اور اگر بصورت دیگر موصولہ رقم زرد الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے کے بعد بھی بچ جاتی ہے تو اسے واپس کر دیا جاتا ہے یا پیشگی اقتساط طلبی میں کریڈٹ کر دیا جاتا ہے۔ مثال کے طور پر: مدعو کی گئی 20,000 حصص کی درخواستوں کے جواب میں 25,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ یہ طے کیا گیا کہ درخواست دہندگان کو 4:5 کے تناسب سے حصص الاٹ کر دیے جائیں تو یہ تناسب تفویض معاملہ بنتا ہے اور 5,000 حصص کا فاضل موصولہ زرد درخواست 20,000 حصص پر واجب الادا زرد الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ ہوگا۔ اس معاملہ میں درخواست اور

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

الائمنٹ کے لیے روزنامہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

ڈیبٹ

1۔ بینک کھاتہ

شیر درخواست کھاتہ سے

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

ڈیبٹ

2۔ شیر درخواست کھاتہ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

شیر الائمنٹ کھاتہ سے

(زرد درخواست کی حصہ سرمایہ (شیر کیپٹل) میں منتقلی اور فاضل زرد درخواست حصہ تفویض (شیر الائمنٹ) میں کریڈٹ کی گئی)

ڈیبٹ

3۔ شیر الائمنٹ کھاتہ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

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

ڈیبٹ

4۔ بینک کھاتہ

شیر الائمنٹ کھاتہ سے

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

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

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

گئی۔ درخواست والاٹمنٹ پر روزنامہ اندراج درج ذیل ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیر درخواست کھاتہ سے

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

2۔ شیر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

بینک کھاتہ سے

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

3۔ شیر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیر کیپٹل کھاتہ سے

(10,000 حصص بحساب فی حصہ الاٹمنٹ پرواجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

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

مثال 7

جتنا پیپر زلمیٹڈ نے 1,00,000 کیوٹی حصص کے لیے 25 روپے فی حصہ کے حساب سے درخواستیں طلب کیں جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

درخواست پر 5.00 روپے فی حصہ

الاٹمنٹ پر 7.50 روپے فی حصہ

قسط طالبی اول (الاٹمنٹ کے 2 ماہ بعد واجب الادا) 7.50 روپے فی حصہ

قسط طالبی دوم و آخر (قسط طالبی کے دو ماہ بعد واجب الادا) 5.00 روپے فی حصہ

- یکم، جنوری 2014 کو 4,00,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور حصص کا الاٹمنٹ یکم فروری 2012 وکلیا گیا۔ کمپنی کی کتابوں میں روزنامہ اندراجات۔ مندرجہ ذیل ہر ایک حالت میں شیئر کیپٹل لین دین کا اندراج کیجیے۔
- 1۔ ڈائریکٹرز 1,00,000 حصص منتخب امیدواروں کو الاٹ کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں باقی 3,00,000 حصص کی درخواستوں کو یکسر مسترد کر دیتے ہیں۔
 - 2۔ ڈائریکٹرز درخواست کرنے والے ایک امیدوار کو 25 فی صد حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کرنے باقی زرد درخواست واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے اور اس کے بعد باقی بچی رقم واپس کرنے کا طے کرتے ہیں۔
 - 3۔ ڈائریکٹرز 2,00,000 حصص کی درخواستیں قطعی مسترد کر دیتے ہیں، 80,000 حصص کی تمام درخواستیں منظور کرتے ہیں اور 20,000 حصص کے لیے باقی بچے امیدواروں کو تناسبی الاٹمنٹ کر کے زائد رقم درخواست الاٹمنٹ اور اقساط طالعی میں ایڈجسٹ کر دیتے ہیں۔

حل

جنٹلمینڈ کے کھاتے

روزنامہ

پہلا متبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F. ڈیبٹ رقم (روپیہ میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
یکم جنوری 2017	بینک کھاتہ	ڈیبٹ 20,00,000	
	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ سے		20,00,000
	(4,00,000 حصص کی 5 روپیے فی حصہ زر		
	درخواست موصول ہوا)		
یکم فروری	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ 20,00,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے		5,00,000
	بینک کھاتہ سے		15,00,000

			(1,00,000 حصص کا زرد درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کی گئی)	
7,50,000	ڈیبت	7,50,000	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ سے ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	یکم فروری
			(1,00,000 حصص بحساب 50.7 روپے فی حصہ زرقفلیض واجب الادا)	
7,50,000	ڈیبت	7,50,000	بینک کھاتہ سے ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
			(زرقفلیض واجب الادا)	
7,50,000	ڈیبت	7,50,000	ایکویٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	یکم اپریل
			(1,00,000 حصص پر بحساب 7.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب الادا)	
5,00,000	ڈیبت	5,00,000	ایکویٹی شیئر دوسرا اور آخری کال کھاتہ سے ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	یکم جون
			(1,00,000 حصص پر بحساب 5 روپے فی حصہ زرقسط طالبی آخر واجب الادا)	
5,00,000	ڈیبت	5,00,000	بینک کھاتہ سے ایکویٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کھاتہ سے	یکم جون
			(آخری قسط طالبی موصول)	

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

دوسرا متبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
(روپے میں)	(روپے میں)			
یکم جنوری 2017	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	20,00,000	
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			20,00,000
	(4,00,000 حصص پر بحساب 5 روپے فی شیئر ز درخواست موصول ہوا)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	20,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے			5,00,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			7,50,000
	بینک کھاتے سے			7,50,000
	(الاٹ کیے گئے حصص کا زرد درخواست حصہ سرمایہ میں منتقلی، فاضل زرد درخواست الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا گیا اور مسٹر دکر دہ درخواستوں کی رقم لوٹادی گئی)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	7,50,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(1,00,000 حصص کا بحساب 7.50 روپے فی حصہ زرقفویض واجب الادا)			7,50,000
یکم فروری	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	7,50,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			
	(1,00,000 حصص کا بحساب 7.50 روپے فی حصہ زرقفویض واجب الادا)			

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

تیسرا امتبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
			(روپے میں)	(روپے میں)
یکم جنوری 2017	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	20,00,000	
	ایکویٹی شیئرز درخواست کھاتہ سے			20,00,000
	(4,00,000 حصص کی بحساب 5 روپیہ فی حصہ زر			
	درخواست موصول ہوا)			
یکم فروری	ایکویٹی شیئرز درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	20,00,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے			5,00,000
	ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			1,50,000
	کالس ان ایڈوانس کھاتے سے			2,50,000
	بینک کھاتے سے			11,00,000
	(حصہ درخواست کی رقم حصہ تفویض کی رقم اور پیشگی			
	اقتساط طالبی کی رقم حصہ سرمایہ میں بشمول			
	مسترد درخواستوں کی رقم کے حصہ سرمایہ میں			
	ایڈ جسٹ کی گئی)			
یکم فروری	ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	7,50,000	
	ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(الاٹ کیے گئے حصص کا زر درخواست حصہ سرمایہ			
	میں منتقل اور 1,00,000 حصص کا بحساب 7.50			
	فی حصہ زر تفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	6,00,000	
	ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,00,000

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

		(زر تفویض موصول ہوا)	
7,50,000	ڈیبٹ	ایکویٹی شیئرفرسٹ کال کھاتہ	کیم اپریل
7,50,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
		(1,00,000 پر بحساب 50.7 روپیے فی حصہ قسط	
		طالبی اول واجب الادا)	
6,00,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ	کیم اپریل
1,50,000	ڈیبٹ	کالس ان ایڈوانس کھاتہ	
7,50,000		ایکویٹی شیئرفرسٹ کال کھاتہ سے	
		(پیشگی اقساط طالبی، قسط طالبی اول میں ایڈجسٹ اور	
		قسط طالبی کی باقی رقم موصول ہوئی)	
5,00,000	ڈیبٹ	ایکویٹی شیئر سینڈ اور فائل کال کھاتہ	کیم جون
5,00,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
		(1,00,000 حصص کی بحساب 5 فی حصہ قسط	
		طالبی آخر واجب الادا)	
4,00,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ	کیم جون
1,00,000	ڈیبٹ	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے	
5,00,000		ایکویٹی شیئر سینڈ اور فائل کال کھاتہ سے	
		(پیشگی اقساط طالبی بمقابلہ قسط طالبی آخر ایڈجسٹ کی	
		گئی اور قسط طالبی کی بقایا رقم وصول پائی)	

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

بنیادی اشارے

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

(روپیے میں)

(روپیے میں)

15,00,000

زائد زرد درخواست

منہا/منہائی متبادلات

حصص تفویض

1,50,000

20,000 حصص @ 7.50 روپیے

شیئر کالس (حصص اقساط طالبی) —

4,00,000

2,50,000

20,000 حصص @ 12.50 روپیے

11,00,000

(واپس کی جانے والی رقم مع مسترد کردہ درخواستیں)

1.6.4 کم چندہ

کم چندہ ایک ایسی حالت ہوتی ہے جہاں چندہ کے لیے مدعو کیے گئے حصص کے مقابلہ میں کم تعداد میں درخواستیں موصول ہوتی ہیں۔ مثال کے طور پر ایک کمپنی نے عوام کو چندہ کے لیے 2,00,000 حصص کی پیشکش کی لیکن درخواستیں محض 1,90,000 حصص کی موصول ہوئیں ایسی حالت میں 1,90,000 حصص کے الاٹمنٹ کی توثیق کی جائے گی اور اسی کے مطابق اندراجات بھی درج ہوں گے۔ تاہم جیسا کہ پہلے بتایا جا چکا ہے کہ اس بات کی یقین دہانی ہونی چاہیے کہ کمپنی کا خفیف ترین چندہ پیشکش کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے ورنہ حصص کے اجرا کی کارروائی مزید آگے نہیں بڑھ سکتی ہے اور کمپنی کو وصول شدہ تمام چندہ واپس کرنا پڑے گا۔

1.6.5 پریمیم پر حصص کا اجرا

مالی طور پر مستحکم اور منظم کمپنیوں کا پریمیم پر اجرا بالکل عام بات ہے یعنی حصص کی ظاہری قدر یا مساواتی قدر سے زیادہ قیمت یا رقم پر شیئرز کا جاری کرنا لہذا جب ایک 100 روپیے کی قیمت کا ایک شیئر 105 روپیے کی قیمت پر جاری کیا جاتا ہے تو یہ پریمیم پر اجرا کہلاتا ہے۔ جب حصص کا اجرا پریمیم پر ہوتا ہے، تو پریمیم کی رقم تکنیکی طور پر اجرا حصص کے مرحلہ پر طلب کر لی جاتی ہے۔ تاہم پریمیم عام طور پر الاٹمنٹ کے واجب ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اور زرد درخواست کے ساتھ اور زرقط طالبی کے ساتھ شاذ و نادر ہی طلب کیا جاتا ہے۔ پریمیم کی رقم ایک علاحدہ کھاتہ، جو سیکورٹی پریمیم کھاتہ کہلاتا ہے میں کریڈٹ کی جاتی ہے اور کمپنی کے تخنیز توازن کے واجبات کی جانب ”ریزرو (محفوظ) اور زائد“ سرپلس“ کے عنوان کے تحت درج کی جاتی ہے۔ یہ محض کمپنیز ایکٹ 1956 کے سیکشن 78 کے ذریعہ مقرر کردہ مندرجہ ذیل 4 مقاصد کے لیے استعمال کیے جاسکتے ہیں۔

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

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

- (b) کمپنی کے ابتدائی اخراجات کو قلم زد کرنا۔
 (c) کمپنی کے کسی بھی سیکورٹیز اخراجات یا ادائیگیوں یا منظور کردہ کٹوتی کو منسوخ کرنا اور
 (d) کمپنی کے ترجیحی حصص یا ڈیٹا کی واپسی یا اپنے ہی شیئرز کی خریداری (اپنے شیئرز کی واپسی خریداری) پر پریمیم ادا کرنا۔
 پریمیم پر جاری کردہ حصص کا روزنامہ اندراج حسب ذیل ہوگا۔
 1۔ زرد درخواست کے ساتھ لی گئی پریمیم کی رقم کے لیے۔

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئرز درخواست کھاتہ سے

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

(b) شیئرز درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئرز کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے

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

2۔ پریمیم کی رقم زرا الاٹمنٹ کے ساتھ طلب

(a) شیئرز الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئرز کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹیز اور پریمیم روز رو کھاتے سے

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

(b) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئرز الاٹمنٹ کھاتہ سے

(مع پریمیم زرا الاٹمنٹ موصول ہوا)

3۔ پریمیم کی رقم زرا الاٹمنٹ کے ساتھ طلب

(a) شیئرز درخواست کھاتہ

شیئرز کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹیز اور پریمیم روز رو کھاتے سے

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

(زر واجب الادا پہلی، دوسری طلب بحساب۔۔۔ روپیے فی شیئر کے بشمول پریمیم)

(b) بینک کھاتہ

شیئر طلب کھاتہ سے

(زر طلب موصول ہو بشمول پریمیم کے)

مثال 8

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

درخواست پر 3 روپیے
الاٹمنٹ پر 5 روپیے (پریمیم شامل)
باقی پہلی و آخری اقساط طالبی پر۔
اجرا کی تمام رقم موصول ہوئی کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

جو پیٹر کمپنی لمیٹڈ کی کتابیں

روزنامچہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپیے میں)	(روپیے میں)
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	1,05,000	
کیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			1,05,000
(35,000 حصص پر 3 روپیے فی حصہ درخواستوں پر زر کی وصولیابی)			
کیوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	1,05,000	

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

1,05,000

ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(زرد درخواست کی حصہ سرمایہ میں الاٹمنٹ پر منتقلی)

1,75,000

ڈیبٹ

ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے

1,05,000

سیکوریٹی پر بیمہ کھاتہ سے

70,000

(35,000 حصہ 5 روپیے فی حصہ مع پر بیمہ الاٹمنٹ پر واجب

الادارہ)

1,75,000

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

1,75,000

ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(رقم موصول مع پر بیمہ)

1,40,000

ڈیبٹ

ایکویٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ

1,40,000

ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(35,000 حصہ پر 4 روپیے فی حصہ کے حساب قسط طالبی اول

و آخری واجب الادا)

1,40,000

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

1,40,000

ایکویٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے

(زرا اول آخری اقساط طالبی موصول ہوا)

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

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

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

1.6.7 بدل پر حصص کا اجرا

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

$$\begin{aligned} \text{جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد} &= \text{رقم واجب الادا} \\ &= \text{اجرائی قیمت} \end{aligned}$$

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

(a) اس حصص کا اجرا مساوی قیمت پر ہوں یعنی 100 روپیے میں

$$\text{جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد} = \frac{\text{قابل ادا زر}}{\text{اجرائی قیمت}}$$

$$= \frac{5,40,000 \text{ روپے}}{100 \text{ روپے}}$$

$$= 5,400 \text{ حصص}$$

(a) جب حصص کا اجرائی قیمت 20 پریمیم پر ہوں یعنی 120 روپیے میں (100+20)

$$\text{جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد} = \frac{\text{قابل ادا زر}}{\text{اجرائی قیمت}}$$

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

$$= 4,500 \text{ حصص}$$

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

راہل لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپے میں)	(روپے میں)
بلڈنگ کھاتہ	ڈیبٹ	5,40,000	
ہونڈ لمیٹڈ کھاتے سے			5,40,000
(عمارت خریدی گئی)			
(a) جب حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے			
ہونڈ لمیٹڈ کھاتہ	ڈیبٹ	5,40,000	
شیر کیپٹل کھاتہ سے			5,40,000
5,400 حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے			
(b) جب حصص 20 فی صد کے پریمیم پر جاری کیے گئے			
ہونڈ لمیٹڈ	ڈیبٹ	5,40,000	
شیر کیپٹل کھاتہ سے			4,50,000
سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			90,000
(4,500 حصص کا 120 روپے فی حصہ کے حساب سے اجرا)			

مثال 9

جنرل اینڈ کمپنی نے ہائی لائف مشین لمیٹڈ 3,80,000 روپے کی ایک مشین خریدی۔ خریداری سمجھوتہ کے مطابق 20,000 روپے نقد زراور باقی رقم اجرا حصص بحساب 100 روپے حصہ ادا کیا جانا طے پایا۔ کھاتوں میں کیا اندراج ہوگا اگر حصص کا اجرا:

- (a) مساوی قیمت پر
(c) 20 فی صد پریمیم پر

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

حصص کی تعداد کا حساب درج ذیل ہوگا

$$(a) \text{ اجرا حصص مساوی قیمت پر ہونے پر } \frac{3,60,000}{100} = \text{روپے } 3,600 = \text{حصص}$$

$$(b) \text{ جب حصص پر یکم پر جاری کیے گئے ہوں } \frac{3,60,000}{120} = \text{روپے } 3,000 = \text{حصص}$$

جنرل اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
(روپیہ میں)	(روپیہ میں)		
مشین کھاتہ	ڈیبٹ	3,80,000	
بینک کھاتہ سے			20,000
ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ سے			3,60,000
(مشین خریدی گئی 20,000 روپیہ نقد زر اور باقی اجرا حصص کے ذریعے ادا کیا گیا)			
(a) شیرز مساوی قیمت پر جاری کرنے کی صورت میں	ڈیبٹ	3,60,000	
ہائی لائف مشین لمیٹڈ			
شیر کپٹل کھاتہ سے			3,60,000
3,600 حصص 100 روپیہ فی حصہ			
(b) حصص پر یکم پر جاری کرنے کی صورت میں	ڈیبٹ	3,60,000	
ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ			
ہائی لائف مشین کھاتہ سے			3,00,000
سیکورٹیز پر یکم کھاتہ سے			60,000
3,000 حصص 120 روپیہ فی حصہ کے حساب سے اجرا			

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے — II

درست جواب کا انتخاب کیجیے:

(a) اکیوٹی حصہ دار ہوتے ہیں:

(i) قرض خواہ (لین دار)

(ii) مالکان

(iii) کمپنی کے گراہک

(b) ظاہری حصہ سرمایہ:

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

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

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

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

(c) بقایا قسط طالی پر سود ٹیکل 'F' کے مطابق وصول کیا جاتا ہے۔

(i) 10 فی صد

(ii) 6 فی صد

(iii) 8 فی صد

(iv) 11 فی صد

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

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

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

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

(e) حصص ضبط کیے جاسکتے ہیں:

(i) زر قسط طالی کی عدم ادائیگی پر

(ii) مینٹنوں میں حصہ نہ لینے پر

(iii) بینک کو قرض کی ادائیگی نہ کرنے پر

- (iv) بطور سیکورٹی حصص کے رہن رکھنے پر
- (f) حصص ضبطی کھاتہ کا بقایا ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا بعد میں منتقل کر دیا جاتا ہے:
- (i) عام ذخیرہ (جنرل ریزرو)
- (ii) سرمایہ باز ادائیگی (واپسی) ذخیرہ (Capital Redemption Reserve)
- (iii) سرمایہ ذخیرہ (کیپٹل ریزرو)
- (iv) آمدنی ذخیرہ (رینوریزرو)
- (g) حصص ضبطی کھاتہ کا بقایا تحت توازن میں کی مد میں ظاہر کیا جاتا ہے۔
- (i) چالو واجبات اور بند و بست (Provision)
- (ii) ذخائر اور فاضلات (Reserve and Surplus)
- (iii) حصص سرمایہ کھاتہ
- (iv) غیر محفوظ قرض

1.7 ضبطی حصص

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

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

لہذا روزنامہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

شیر ضبطی کھاتہ سے

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

شیر کال کھاتہ (انفرادی) سے

(..... حصص زرا الاٹمنٹ اور زرا قسط طلبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کیے گئے)

نوٹ: اگر کمپنی میں کالس ان ایریرس، کھاتہ قائم ہے تو مندرجہ بالا اندراج میں 'شیر الاٹمنٹ' اور یا 'شیر کال' یا کالس کھاتہ

کے بجائے کالس ان ایریرس، کھاتہ کو کریڈٹ کیا جائے گا۔

جب تک ضبط کردہ حصص کا مکررا جرائیں ہو جاتا تب تک ضبط کردہ حصص کی بقایا رقم کمپنی کے کل ادا شدہ سرمایہ میں تختہ توازن کے واجبات کی جانب شیر کیپٹل کے عنوان کے تحت اضافی طور پر ظاہر کی جائے گی۔

مثال 10

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

ہونڈا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
			(روپیے میں)	(روپیے میں)
	بینک کھاتہ		2,50,000	
	شیر درخواست کھاتہ سے			2,50,000

			(10,000 حصص پر 25 روپیے فی حصہ کے حساب سے زرد درخواست موصول ہوا)
2,50,000	ڈیٹ	شیر درخواست کھاتہ	
2,50,000		شیر کیپٹل کھاتے سے	
		(زرد درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کیا گیا)	
3,00,000	ڈیٹ	شیر الاٹمنٹ کھاتہ	
3,00,000		شیر کیپٹل کھاتے سے	
		(10,000 حصص بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زرو واجب الادا)	
3,00,000	ڈیٹ	بینک کھاتہ	
3,00,000		شیر الاٹمنٹ کھاتے سے	
		(10,000 حصص کا بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زرموصول)	
2,00,000	ڈیٹ	شیر فرسٹ کال کھاتہ	
2,00,000		شیر کیپٹل کھاتے سے	
		(10,000 حصص کا بحساب 20 روپیہ فی حصہ قسط طالبی ایریر رقم واجب الادا)	
1,94,000	ڈیٹ	بینک کھاتہ	
1,94,000		شیر فرسٹ کال کھاتے سے	
		(قسط طالبی اول کی رقم موصول سوائے 300 حصص کے)	
3,00,000	ڈیٹ	شیر سینڈ اور فائنل کال کھاتہ	
3,00,000		شیر کیپٹل کھاتے سے	
		(10,000 حصص پر 30 روپیے فی حصہ کے حساب سے رقم قسط طالبی اول و آخر واجب الادا)	

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

2,91,000	ڈیٹ	بینک کھاتہ
2,91,000		شیر سینڈ اور فائل کال کھاتہ سے
		(زرا قساط طالبی دوم و آخر موصول)
30,000	ڈیٹ	شیر کیپٹل کھاتہ
6,000		شیر فرسٹ کال کھاتہ سے
9,000		شیر سینڈ کال کھاتے سے
15,000		شیر ضبطی کھاتہ سے
		300 حصص ضبط کیے گئے

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

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

ڈیٹ	شیر کیپٹل کھاتہ
ڈیٹ	سیکورٹی ریزرو پریمیم کھاتہ
	شیر ضبطی کھاتہ سے
	شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے
	اور/یا
	شیر کالس کھاتہ (انفرادی) سے

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

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

مثال 11

ایک حصہ دار ساحل کہ جسے 1,000 حصص بحساب 120 روپے (ظاہری قیمت) پر جاری کیے تھے۔ 20 روپے فی حصہ کے حساب سے اقساط طالبی دوم و آخری ادا کرنے میں ناکام ہوگا۔ اس کے حصص اقساط طالبی دوم و آخر کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ حصص ضبطی کے لیے ضروری روزنامہ اندراج کیجیے۔

حل

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپے میں)	(روپے میں)
شیر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ	1,00,000	
شیر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			20,000
شیر ضبطی کھاتے سے			20,000
(آخری قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 300 حصص ضبط کیے گئے)			

مثال 12

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

حل

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپیے میں)	(روپیے میں)
شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ	5,000	
سیکوریٹیز پریمیز رو کھاتہ	ڈیبٹ	1,000	
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,000
شیئر فرسٹ و فائنل کالس کھاتے سے			1,500
شیئر مضبلی کھاتے سے			2,500
(پہلی و آخر کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 500 حصص ضبط کیے گئے)			

مثال 13

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

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

حل

اشوک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپے میں)	(روپے میں)
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	12,00,000	
اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			12,00,000
4,00,000 حصہ پر زرد درخواست موصول)			
اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	12,00,000	
اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			3,00,000
3,00,000 حصہ کا زرد درخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل۔ زائد رقم حصہ تفویض کھاتہ میں ایڈ جسٹ کی گئی)			
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	15,00,000	
اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
سیکورٹیز پر بیمہ ریزرو کھاتے سے			6,00,000
3,00,000 حصہ پر زرد تفویض واجب الادا)			
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	12,00,000	
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ			12,00,000
(درخواست پر زائد موصول رقم ایڈ جسٹ کرنے کے بعد زرد تفویض موصول ہوا)			
اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ	ڈیبٹ	6,00,000	
اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			6,00,000

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

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

اشوک لمیٹڈ کا تختہ توازن.....

رقم	اثاثے	رقم	واجبات
35,96,800	بینک	29,92,000	شیئر کیپٹل (حصص سرمایہ)
		6,00,000	سیکوریٹیز پریمیم
		4,800	ضبط کردہ حصص
<u>35,96,800</u>		<u>35,96,800</u>	

مثال 14

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

درخواست پر 40 روپے (10 روپے پر یکم شامل)

الائمنٹ پر 30 روپے (10 روپے پر یکم شامل)

فرسٹ کال 30 روپے

سیکنڈ اور فائنل کال 20 روپے

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

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

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

سیکنڈ اور فائنل کال طلب کر لی گئی۔ سیکنڈ کال کی تمام واجب رقم موصول ہوئی۔
ضبط کیے گئے حصص میں سے 1,000 حصص کا مکرر اجرا مکمل ادا شدہ 80 روپے فی حصہ لیا گیا جس میں امان کے تمام حصص شامل ہیں۔

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

ہائی لائٹ انڈیا کمپنی کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	16,00,000	
شیردرخواست کھاتہ سے			16,00,000
(40,000 حصص پر زرد درخواست موصول)			
شیردرخواست کھاتہ	ڈیبٹ	14,00,000	
شیرکیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
سیکورٹیز اور پریمیز روکھاتہ سے			3,00,000
شیر الاٹمنٹ کھاتے سے			2,00,000
(زرد درخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل سیکورٹیز پر پیم کھاتہ اور زائد رقم حصہ تفویض (شیر الاٹمنٹ) کھاتہ میں منتقل)			
شیر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	9,00,000	
شیرکیپٹل کھاتہ سے			6,00,000
سیکورٹیز پر پیم ریز روکھاتہ سے			3,00,000
تفویض حصص پر رقم واجب الادا			
شیردرخواست کھاتہ	ڈیبٹ	2,00,000	
بینک کھاتہ سے			2,00,000
(500 حصص کی رقم واپس کی گئی)			
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	6,86,000	
شیردرخواست کھاتہ سے			6,86,000

			(زر تفویض الاٹمنٹ موصول)
30,000	ڈیبت	شیئر کیپٹل کھاتہ	
12,000	ڈیبت	سیکورٹیز پر بیمہ ریزرو کھاتہ	
14,000		شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
28,000		شیئر ضبطی کھاتہ سے	
		(زر تفویض الاٹمنٹ کی عدم ادائیگی کی وجہ سے روہن کے 600 حصص ضبط)	
8,82,000	ڈیبت	شیئر فرسٹ کال کھاتہ	
8,82,000		شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
		(29,400 حصص پرفرسٹ کال واجب)	
8,55,000	ڈیبت	بینک کھاتہ	
8,55,000		شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے	
		(2,8,500 حصص پرفرسٹ کال کی رقم موصول ہوئی)	
	ڈیبت	شیئر کیپٹل کھاتہ	
72,000		شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے	
27,000		شیئر ضبطی کھاتہ سے	
45,000		امان کے 900 حصص ضبط کیے گئے	
5,70,000	ڈیبت	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ	
5,70,000		شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
		(28,500 حصص پرسیکنڈ اور فائنل کال کی رقم واجب)	
5,70,000	ڈیبت	بینک کھاتہ	
5,70,000		شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے	
		(واجب الادا رقم موصول ہوئی)	
80,000	ڈیبت	بینک کھاتہ	

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

20,000	ڈیبت	شیئر ضبطی کھاتہ
1,00,000		
		شیئر کیپٹل کھاتہ سے
		(1,000 ضبط شدہ حصص کو مکرر جاری کیا گیا)
18,333	ڈیبت	شیئر ضبطی کھاتہ
18,333		(کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے)
		1,000 مکرر جاری کردہ حصص کا منافع سرمایہ واپسی منتقل

بنیادی اشارے:

(i) روہن کی درخواست پر زائد رقم موصول

روہن کو 600 حصص الاٹ کیے گئے۔

35,000	روپے 600	700 حصص
30,000		
		(روپے)

روہن سے وصول شدہ رقم = 700 40 روپے = 28,000

درخواست پر رقم ایڈ جسٹ کی گئی = 600 40 روپے = (24,000)

الاٹمنٹ پر رقم ایڈ جسٹ کی گئی 4,000

الاٹمنٹ پر رقم واجب = 30 600 روپے = 18,000

رقم ایڈ جسٹ کی گئی (4,000)

الاٹمنٹ پر رقم واجب 14,000

(ii) الاٹمنٹ پر رقم وصول

الاٹمنٹ پر کل رقم واجب = 30 30,000 روپے = 9,00,000 =

(2,00,000)

درخواست پر رقم موصول

7,00,000

(14,000)

روہن کے حصہ کی رقم موصول نہیں ہوئی

6,68,000

فرسٹ کال رقم موصول

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

8,82,000 = 30 روپے 29,400

(2,700)

900 حصص پر زبرد درخواست موصول نہیں ہوا 30 روپے 900

8,55,000

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

100 حصص پر منافع = $100 \times \frac{28,000}{600} = 4,666$

900 حصص پر منافع = 45,000

49,666

20,000

منہا: 1,000 حصص کے اجرا پر نقصان

29,666

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

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

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 100 کیوٹی حصص 20% پریمیم پر جاری کیے 5 روپے کی فائل (پریمیم شامل) کی عدم

ادائیگی کی وجہ سے حصص ضبط کر لیے گئے۔ حصص کے ضبط کرنے سے متعلق روزنامہ اندراج کیجیے۔

2۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 800 حصص 10% بٹ سے جاری کیے جو 2 روپے کی دوا قسط طلبی کی عدم ادائیگی کی وجہ

سے ضبط کر لیے گئے کمپنی کے ذریعے ضبط کی گئی رقم کا حساب لگا کر ضبطی حصص کے لیے روزنامہ اندراج کیجیے۔

مثال 15

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

درخواست پر	4 روپیے فی حصہ
الائمنٹ پر	5 روپیے فی حصہ (پریمیم شامل)
کال پر	3 روپیے فی حصہ

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

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

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

حل

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپیے میں)	(روپیے میں)
بینک کھاتہ		2,40,000	
کیوبٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			2,40,000
(60,000 حصص پر 4 روپیے فی حصہ کے حساب سے			
زرد درخواست موصول)			

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

2,40,000	ڈیوٹ	ایکویٹی شیئر درخواست کھاتہ
1,60,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے
32,000		ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے
48,000		بینک کھاتے سے
		(زرد درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کردہ درخواستوں کی رقم واپس کی اور زائد زرد درخواست تناسبی تقسیم کے تحت حصص الاٹمنٹ میں کریڈٹ کیا)
2,00,000	ڈیوٹ	ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ
1,20,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے
80,000		سیکوریٹیز پریمیز پر روکھاتہ سے
		(40,000 حصص پر 5 روپیے فی حصہ (پریمیز شامل) زرقولیش واجب الادا)
1,61,280	ڈیوٹ	بینک کھاتہ
6,720	ڈیوٹ	کالس ان ایریرس (بقایا قسط طالبی) کھاتہ
1,68,000		ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے
		(الاٹمنٹ کے نتیجہ میں پیسہ وصول)
1,20,000	ڈیوٹ	ایکویٹی شیئر کال کھاتہ
120,000		ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ
		(40,000 حصص پر 3 روپیے فی حصہ کے حساب سے زرقولیش طالبی اول موصول)
1,09,200	ڈیوٹ	بینک کھاتہ
10,800	ڈیوٹ	کالس ان ایریرس کھاتہ
1,20,000		ایکویٹی شیئر کال کھاتہ سے

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

(قسط طابی اول پر رقم موصول)

36,000	ڈیٹ	ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ
3,200	ڈیٹ	سیکورٹیز پریم کھاتہ
21,680		ضبط کردہ کھاتہ سے
17,520		کالس ان ایریرس کھاتہ سے
		(3,600 ضبط کردہ حصص کی رقم کا اندراج)

بنیادی اشارے:

(I) الاٹمنٹ پر زر موصول

(a) الاٹمنٹ پر رقم واجب 2,00,000

40,000 حصص 5 روپیہ فی حصہ

(b) الاٹمنٹ پر حقیقی رقم واجب 2,00,000

الاٹمنٹ پر واجب رقم

32,000 منہا کیجیے: زائد درخواست زرجس کا الاٹمنٹ پر اطلاق ہوا

1,68,000 زر حقیقتاً واجب الادا

(c) چٹنی کے الاٹمنٹ زر سے الاٹمنٹ کی رقم واجب 1,600 حصص 5 روپیہ فی حصہ 8,000

1,280 منہا کیجیے: زائد زر درخواست ادا

تناسبی تقسیم کی وجہ سے

6,720 (1,920 حصص 1, 600 حصص) 320 4

الاٹمنٹ رقم واجب چٹنی سے

تناسبی تقسیم کے تناسب کے مطابق (40,000 حصص: 48,000 حصص الاٹ کیے جانے والے 16,000 حصص۔ چٹنی کو

درخواست دینی چاہیے تھی 1,920 حصص کے لیے (1,600 حصص / 5)

(d) الاٹمنٹ زر موصول 1,68,000

(الاٹمنٹ پر حقیقی رقم واجب)

(6,720) منہا کیجیے: چٹنی کے ذریعے ادا نہ کی گئی رقم

1,61,280 رقم وصول کی

(II) حصص ضبطی کھاتہ پر بتایا

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

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

1.7.1 ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا

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

1,800	ڈیبٹ	بینک کھاتہ
200	ڈیبٹ	حصص ضبطی کھاتہ
2,000		شیئر کیپٹل کھاتہ

(200 ضبط شدہ حصص کا 9 روپیے پوری طرح ادا شدہ حصص کا مکرر اجرا)

اس سے حصص ضبطی کھاتہ میں 400 روپیے باقی رہیں گے جو حصص واپسی کھاتے میں منتقل ہونا چاہیے۔ جس کا روزنامہ اندراج

مندرجہ ذیل ہوگا۔

400 ڈیبٹ

حصص ضبطی کھاتہ

4,000

کیپٹل ریزرو کھاتہ سے

(ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا پر منافع)

اس سلسلے میں ایک دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ سرمایہ منافع صرف ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا کی صورت ہی میں سامنے آتا ہے نہ کہ تمام ضبط شدہ حصص پر۔ لہذا جب ضبط شدہ حصص کے کسی جزوی حصہ کا مکرر اجرا کیا جاتا ہے تو حصص ضبطی کھاتہ کا تمام بقایا سرمایہ ریزرو میں منتقل نہیں کیا جاسکتا ہے۔ ایسی حالت میں یہ صرف بقایا متناسب رقم ہوتی ہے جو کہ ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا سے تعلق رکھتی ہے۔ جیسے سرمایہ ریزرو میں منتقل ہونا چاہیے اس بات کی یقین دہانی کے بعد کہ حصص ضبطی کھاتے میں بچی بقایا رقم ان ضبط شدہ حصص کے مساوی ہے جن کا ابھی مکرر اجرا نہیں کیا گیا۔

مثال 16

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

ضروری روزنامہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپے میں)	(روپے میں)
شیر کیپٹل کھاتہ		20,000	
حصص ضبطی کھاتہ سے			14,000

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

6,000

شیر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے

(200 ضبطی حصص غیر ادا شدہ کی آخری طالبی 30 روپیے فی حصہ)

9,000 ڈیبٹ

بینک کھاتہ

6,000 ڈیبٹ

حصص ضبطی کھاتہ

شیر کپٹل کھاتہ سے

15,000

(100 روپیے کے حساب 150 حصص کا مکرر اجرا پورے ادا شدہ

60 روپیے فی حصہ کے حساب سے)

45,00 ڈیبٹ

حصص ضبطی کھاتہ

45,00

کپٹل ریزرو کھاتہ سے

(150 ضبط شدہ حصص پر منافع حصص ذخیرہ (ریزرو) میں منتقل)

بنیادی اشارے:

(200 70 روپیے)

14,000=

200 حصص کی کل رقم ضبط

(150 70 روپیے)

10,500=

150 حصص کی رقم ضبط

(70 50 روپیے)

3,500=

50 حصص کی رقم ضبط

(150 40 روپیے)

6,000=

150 حصص کے مکرر اجرا پر رقم خسارہ

مکرر جاری کیے گئے حصص کا منافع

(6,000-10,500)

4,500

سرمایہ ذخیرہ میں منتقل کیا گیا

(6,000-14,000)

4,500

حصص ضبط کھاتے میں باقی بچی رقم

3,500

50 حصص پر ضبط شدہ حصص کے مساوی

مثال 17

یکم جنوری 2015 'X' لیٹیڈ کے ڈائریکٹرز نے 10 روپیے والے 50,000 کیوبٹی حصص 12 روپیے فی حصہ پر عوام کو چندہ کے لیے جاری کیے جو 5 روپیہ درخواست پر (پر یکم شامل) 4 روپیے الاٹمنٹ پر اور باقی یکم مئی 2015 کو قسط طالبی پر قابل ادا تھے۔

10 فروری 2002 کو اندراجات بند ہو گئے اس تاریخ تک 70,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ وصول شدہ نقد میں سے 40,000 روپے واپس کر دیے گئے اور 60,000 روپے واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیے گئے۔ جس کی بقایا رقم 16 فروری 2015 کو ادا کی گئی۔

تمام حصہ داروں نے یکم مئی 2015 تک واجب الادا قسط طالعی ادا کر دی سوائے ایک 500 حصص کے حصہ دار کے۔ یہ حصص 29 ستمبر 2015 کو ضبط کر کے 8 روپے فی حصص پر ایک نومبر 2015 کو دوبارہ یکم نومبر 2015 کو جاری کر دیے گئے۔ ایک کمپنی اپنی پالیسی کی وجہ سے کالس ان ایریرس (بقایا قسط طالعی) کھاتہ نہیں رکھتی ہے۔ ان حصص سرمایہ کے لین دین کی کمپنی کھاتوں میں روزنامہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

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

غیر منفعی تنظیموں کی کھاتہ داری

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

1,000	ڈیبٹ	ضبط کردہ کھاتہ	
5,000		ایوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
		(500 ضبط کردہ حصص 4 روپے فی حصہ پوری طور پر ادا شدہ کا مکرر اجرا)	
2,500	ڈیبٹ	شیئر ضبط کردہ کھاتہ	کلیمبر
2,500		کیپٹل ریزرو کھاتہ سے	
		(ضبط کردہ حصص کھاتہ کی بقایا سرمایہ ذخیرہ میں منتقل)	

مثال 18

‘O’ لمیٹڈ نے 10 روپے کے 2,00,000 ایوٹی حصص 2 روپے کے پریم پر جاری کرنے کی پیشکش کی جو مندرجہ ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

2.50 روپے فی حصہ	درخواست پر
4.50 روپے فی حصہ (پریم شامل)	الائمنٹ پر
2.50 روپے فی حصہ	فرسٹ کال (الائمنٹ کے 3 ماہ بعد)
2.50 روپے فی حصہ	سیکنڈ کال (فرسٹ کال کے 3 ماہ بعد)
23 اپریل 2017 کو 3,17,000 حصص کا چندہ موصول ہوا اور 23 اپریل کو درج ذیل طور پر الائمنٹ کر دیا گیا۔	
38,000	(i) مکمل الائمنٹ (دو امیدواروں نے 4,000 حصص کا زر الائمنٹ پورا ادا کر دیا)
	(ii) درخواست کیے گئے ہر تین شیئرز پر دو شیئرز الاٹ کیے گئے
1,60,000	
2,000	(iii) درخواست کیے گئے ہر 4 شیئرز پر ایک شیئر کا الائمنٹ کیا گیا
	6 مئی 2017 کو 77,500 روپے کی نقد رقم (31,000 حصص پر زبرد درخواست وصول کر کے جن پر کہ الائمنٹ نہیں دیا گیا) امیدواروں کو واپس کر دی گئی۔

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

حصہ دار حضرات سے (Allotees) سے طلب کی گئی تمام رقم واجب تاریخ 15 نومبر 2017 کو یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور 16 نومبر کو 9 روپے فی حصہ کی ادائیگی پر مکر جاری کر دیے گئے۔

لمیٹڈ کے کھاتوں میں روزنامہ اندراجات، نقد رقم کے علاوہ کیجیے اور یہ بھی دکھائیے کہ تختہ توازن میں لین دین کا اندراج کیسے ظاہر کیا جاتا ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کمپنی 31 اکتوبر 2017 اس پر واجب سود ادا کرے گی۔

حل

○ لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
			(روپے میں)	(روپے میں)
30 اپریل 2017	شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	7,92,000	
	ایوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	بینک سے			77,500
	ایوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,09,000
	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے			6,000
	(الاٹمنٹ کے بعد زرد درخواست کی حصہ سرمایہ میں منتقلی اور 86,000 حصص کا واجب زرد درخواست مساوی الاٹمنٹ پر شیئر الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا)			
30 اپریل	ایوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	9,00,000	
	ایوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	سیکورٹیز پر بیمہ کھاتہ سے			4,00,000

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

			(2,00,000 حصص پر 4.50 روپیے فی حصہ کے حساب سے) (پریمیم شامل) کا زر الاٹمنٹ واجب)		
5,00,000	ڈیبٹ	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ			
5,00,000		اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے		31 جولائی	
		(2,00,000 حصص پر بحساب 2.50 روپیے فی حصہ قسط طالبی اول واجب)			
20,000	ڈیبٹ	کالس ان ایڈوانس کھاتہ			
20,000		اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتے سے		31 جولائی	
		(8,000 حصص پر پیشگی قسط طالبی کی رقم ایڈ جسٹ کی گئی)			
5,00,000	ڈیبٹ	اکیوٹی شیئر فرسٹ اور فائل کال کھاتہ			
5,00,000		اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے		31 اکتوبر	
		(2,00,000 حصص پر 2.50 روپیے فی حصہ قسط طالبی دوم واجب)			
21,250	ڈیبٹ	کالس ان ایڈوانس کھاتہ			
21,250		اکیوٹی شیئر سیکنڈ و فائل کال کھاتہ سے		31 اکتوبر	
		(8,000 شیئرز پر پیشگی ضبط طالبی کی رقم زرو واجب قسط طالبی دوم میں ایڈ جسٹ)			
1,000	ڈیبٹ	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ			
750		اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ سے		15 نومبر	
250		اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائل کال کھاتہ سے			
		(قسط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی کی صورت میں 100 حصص ضبط کیے گئے)			
100	ڈیبٹ	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ			
				16 نومبر	

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

100

ایکویٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(A پر 100 حصص کے مکرر اجرا پوری طرح ادا شدہ

9 روپیے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب)

650

ڈیبٹ

ایکویٹی شیئر ضبطی کھاتہ

16 نومبر

650

کیپٹل ریزرو ذخیرہ کھاتہ سے

(ضبط کردہ حصص بند)

نقدی کھاتہ (کیش بک)

کریڈٹ

ڈیبٹ

رقم روپیے (روپیہ میں)

رقم (روپیے میں) ادائیگی

وصولی

77,500

ایکویٹی شیئر درخواست

7,92,500

ایکویٹی شیئر درخواست

24,00,650

باقی لائی گئی آگے کی C/F

6,91,000

ایکویٹی شیئر الاٹمنٹ

40,000

طلب ادوائس میں

4,75,000

ایکویٹی شیئر فرسٹ کال

4,78,750

ایکویٹی شیئر سیکنڈ و فائنل کال

900

ایکویٹی شیئر کیپٹل

24,78,150

24,78,150

بنیادی اشارے:

1۔ زائد زور درخواست

الٹمنٹ کا تناسب

الٹ کردہ حصص کی تعداد

اپوائی کیے گئے حصص کی تعداد

الٹمنٹ کا درجہ

100%	38,000	38,000	(1)
2/3	1,60,000	2,40,000	(ii)
1/4	2,000	8,000	(iii)
	2,86,000	2,00,000	

لہذا زرد درخواست کی واپسی $= 2,86,000 - 3,17,000 \text{ روپے } 2.50$

77,500 روپے

$= 7,15,000 \text{ روپے}$

زرد درخواست موصول

(2,86,000 حصص @ 2.50 فی حصہ)

$= 5,00,000 \text{ روپے}$

زرد درخواست دیا

(2,00,000 حصص @ 2.50 فی حصہ)

2,15,000 روپے

زائد درخواست

2۔ زریٹنگی فوری طلب

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

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

باکس 4

حصص کی خرید واپس (Buy Back of Shares): جب کوئی کمپنی اپنے خود کے حصص خرید لے اسے حصص فروخت واپسی کہتے ہیں کمپنی ایکٹ 2013 کی دفعہ 68 کمپنیوں کو اس طرح کی سہولت فراہم کرتی ہے اور وہ اپنے خود کے حصص مندرجہ ذیل کسی بھی طریقہ پر خرید سکتی ہے۔

(a) موجودہ عمومی حصہ داروں سے متناسب شرح پر

(b) کھلے بازار پر

(c) خوردہ کھپ حصہ داروں سے

(d) کمپنی کے ملازمین سے

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

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

- کمپنی کو آرٹیکل آف ایسویسی ایشن نے حصص خرید واپس کا اختیار دیا ہو۔
- کمپنی کی سالانہ مجلس عامہ میں ایک مخصوص قرارداد لازمی طور پر منظور کی جانی چاہیے۔
- واپس خرید حصص کی رقم ادا شدہ سرمایہ اور فری ریزرو کے 25 فی صد سے تجاوز نہیں کرنا چاہیے۔
- عمومی قرض تناسب واپس خرید حصص کے 2:1 کے تناسب سے زیادہ نہیں ہونا چاہیے۔
- خرید واپس کے تمام حصص پوری طرح ادا شدہ ہونے چاہئیں۔
- خرید واپس حصص مخصوص قرارداد کی منظوری کے 12 ماہ کے اندر مکمل ہو جانی چاہیے۔
- کمپنی کو کمپنی رجسٹرار اور ایس ای بی آئی (SEBI) کے ساتھ ایک اعلان مقدرت (ساکھداری) دائر کرنا چاہیے جس پر کم از کم دو ڈائریکٹرز کے دستخط ہوں۔

مثال 19

گریمالمیڈ نے ایک پراسپیکٹس جاری کر کے 20 روپیے اور 100 والے پر بیم پر 3,000 حصص کے لیے مندرجہ ذیل طرز ادائیگی پر چندہ کے لیے درخواستوں کی پیشکش کی۔

20 روپیے فی حصہ

درخواست پر

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

50 روپیے فی حصہ	الائمنٹ پر
20 روپیے فی حصہ	فرسٹ کال
30 روپیے فی حصہ	سیکنڈ کال

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

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

گریمالیٹیڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
		(روپیے میں)	(روپیے میں)
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	80,000	
شیر درخواست کھاتہ سے			80,000
4,000 حصص @ 20 فی حصہ زر درخواست موصول			
شیر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	80,000	
شیر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
شیر الاٹمنٹ کھاتے سے			12,000
بینک کھاتے سے			8,000
(3,000 حصص کا زر درخواست سرمایہ حصہ کھاتے میں منتقل، 600 حصص کا			
الائمنٹ کھاتے میں اور 400 حصص کی رقم واپس کی گئی)			
شیر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	1,50,000	
شیر کیپٹل کھاتہ سے			90,000

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

60,000

سیکوریٹیز پر بیمہ ریزرو کھاتے سے

(3,000 حصص پر @50 فی حصہ 20 روپے فی حصہ پر بیمہ شامل)

زر الاٹمنٹ واجب

1,21,440

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

1,21,440

شیر الاٹمنٹ کھاتے سے

(حصص الاٹمنٹ پر رقم موصول دیکھیے اشارہ 1)

60,000

ڈیبٹ

شیر فرسٹ کال کھاتہ

60,000

شیر کیپٹل کھاتہ سے

(3,000 حصص پر @20 روپے فوری طلب پر رقم واجب)

48,8000

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

48,000

شیر فرسٹ کال کھاتہ سے

(2,440 حصص پر زر قسط طالبی موصول)

90,000

ڈیبٹ

شیر سیکنڈ و فائل کال کھاتہ

90,000

شیر کیپٹل کھاتہ سے

(3,000 حصص @30 فی حصہ قسط طالبی واجب)

73,200

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

73,200

شیر سیکنڈ و فائل کال کھاتہ سے

(2,440 حصص پر اقساط طالبی اول و دوم موصول)

56,000

ڈیبٹ

شیر کیپٹل کھاتہ

7,200

سیکوریٹیز پر بیمہ ریزرو کھاتہ (اشارہ 2 دیکھیے)

16,560

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

11,200

شیر فرسٹ کال کھاتہ سے

16,800

شیر سیکنڈ و فائل کال کھاتہ سے

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

18,640

شیر ضبطی کھاتہ سے (اشارہ 3 دیکھیں)

(560 حصص ضبط)

44,800 ڈیبٹ

بینک کھاتہ

11,200 ڈیبٹ

شیر ضبطی کھاتہ

56,000

شیر کیپٹل کھاتہ

(ضبط کردہ 560 حصص کا مکرر اجراء)

7,440 ڈیبٹ

شیر ضبطی کھاتہ

7,440

کیپٹل ریزرو کھاتہ سے

ضبط کردہ حصص اور 560 حصص کے مکرر اجراء پر منافع

بنیادی اشارے:

الائمنٹ پرواجب رقم کا حساب درج ذیل طور پر کیا جائے گا۔

1,50,000

الائمنٹ پر کل رقم (پریمیم شامل) واجب

1,2,000

منہا: 600 حصص پر موصول زرد درخواست الائمنٹ رقم کی طرف ایڈجسٹ

1,38,000

3,000 حصص پر خالص الائمنٹ کی رقم واجب

منہا: 3,600 حصص پر زرد الائمنٹ واجب رینو کا کوالاٹ کیے گئے

16,560مگر وصول نہیں ہوئے $1,38,000 \times \frac{360}{3600}$ 1,21,440

2,640 حصص پر خالص رقم موصول

کیونکہ الائمنٹ کی رقم جس میں سیکورٹیز پریمیم 20 روپے فی حصہ شامل ہے موصول نہیں ہوئے رینو کا

کے 360 حصص (جو ضبط کر لیے گئے) اصول کے مطابق شیر پریمیم کھاتہ میں ڈیبٹ کر دیے گئے۔

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

رینو کا سے زرد درخواست موصول: $2042 \times \left(\frac{360}{3600} \right) = 2042 \times 0.1 = 204.2$ روپے = 8,640 روپے10,000

200 حصص کا زرد درخواست والائمنٹ موصول

18,600

ضبط کردہ حصص پر کل رقم موصول

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

آپ اسے خود کیجیے

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

درخواست پر	2.50 فی حصہ
الٹمنٹ پر	2.50 فی حصہ
فرسٹ و فائل کال	5.00 فی حصہ

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

- (a) اگر 10 روپیے والا شیئر جس کے پر 8 روپیے طلب کردہ ہیں اور اس کے 6 روپیے ادا ہو گئے اسے ضبط کر لیا جاتا ہے تو بتائیے حصہ سرمایہ کھاتہ کتنی رقم سے ڈیبٹ کیا جاسکتا ہے۔
- (b) اگر ایک 10 روپیے والا شیئر جس کے 6 روپیے ادا کر دیے گئے ضبط کر لیا گیا یہ کم از کم کتنی قیمت پر دوبارہ جاری کیا جاسکتا ہے۔
- (c) اہلوالیہ لمیٹڈ نے پوری طرح ادا شدہ 100 روپیے فی حصہ کے حساب سے 1,00,000 حصص 1,00,000 روپیے کی پلانٹ اور مشینری کے بدلے خریداری کے لیے جاری کمپنی کے روزنامہ میں کیا اندراج کیا جائے گا۔

مثال 20

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

3 روپیے درخواست پر

4 روپیے الٹمنٹ پر (پریمیم شامل)

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

4 روپیے فرسٹ اور فائنل کال پر

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

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

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

حل

سنراٹر کمپنی کے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامہ

مورخہ تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
(روپیے میں)	(روپیے میں)		
بینک کھاتہ (دیکھیے نوٹ 1)	ڈیبٹ	36,000	
شیئر درخواست کھاتہ سے			36,000
(12,000 حصص پر 3 روپیے فی حصہ زر درخواست موصول)			
شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ	36,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,000
(10,000 حصص پر زر درخواست حصہ سرمایہ کھاتہ میں منتقل اور			
باقی الاٹمنٹ کھاتہ میں)			
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	40,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

10,000

سیکوریٹیز پر بیم کھاتے سے

(10,000 حصص پر 4 روپے فی حصہ (1 روپیہ پر بیم ریزرو کا
شامل) الاٹمنٹ کی رقم واجب)

33,600

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

33,600

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(شیر الاٹمنٹ پر رقم وصول دیکھینوٹ 1)

40,000

ڈیبٹ

شیر فرسٹ اور فائل کال کھاتہ

40,000

شیر کپٹل کھاتہ سے

(10,000 حصص پر 4 روپے فی قسط طالبی کی رقم واجب)

38,000

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

38,000

شیر فرسٹ اور فائل کال کھاتہ سے

9,700 حصص پر زر قسط طالبی موصول

3,000

ڈیبٹ

شیر کپٹل کھاتہ

100

سیکوریٹیز پر بیم ریزرو کھاتہ سے (دیکھینوٹ 2)

340

شیر الاٹمنٹ کھاتہ سے

1,200

شیر فرسٹ و فائل کال کھاتہ سے

1,560

شیر ضبطی کھاتہ سے (دیکھینوٹ 3)

(300 حصص ضبط)

1,200

ڈیبٹ

بینک کھاتہ

300

ڈیبٹ

شیر ضبطی کھاتہ

1,500

شیر کپٹل کھاتہ سے

(150 ضبط کردہ حصص مکررا جرا)

ڈیبٹ

شیر ضبطی کھاتہ

کپٹل ریزرو کھاتہ سے (دیکھینوٹ 4)

(150 حصص کے ضبط اور مکررا جرا پر منافع منتقل)

حصص ضبطی کھاتہ

تاریخ تفصیلات	J.F. رقم (روپیے تاریخ تفصیلات	J.F. رقم (روپیے	میں
شیر کیپٹل (حصہ سرمایہ)	300	متفرقات	1,560
کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ)	360		
باقی آئی او پر کی c/d	900		
	<u>1,560</u>		<u>1,560</u>

بنیادی اشارے:

1-	الائمنٹ پر موصول رقم کا حساب مندرجہ ذیل طریقے پر کیا جائے گا۔	(روپیہ)
	10,000 حصص پر 4 روپیے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب	40,000
منہا:	2,000 حصص پر موصولہ زرد درخواست الائمنٹ کی رقم میں ایڈ جسٹ	<u>(6,000)</u>
	الائمنٹ پر خالص رقم واجب	34,000
منہا:	ایک امیدوار سے 120 حصص کی رقم واجب جسے محض 100 حصص جاری کیے گئے	
	$34,000 \times \frac{100}{120}$	<u>(340)</u>

33,660

الائمنٹ پر موصول رقم

2- مسٹر احمد کو الاٹ کیے گئے سیکورٹیز پر بیمہ کھاتے سے صرف 100 روپیے ڈیبٹ کیے گئے جن سے زر الائمنٹ

(پر بیمہ سمیت) موصول نہیں ہوا۔

3- حصص ضبطی کھاتہ کا مطلب ہے ضبط کیے گئے حصص (پر بیمہ کے علاوہ) سے حاصل شدہ رقم اس کا حساب درج ذیل

روپیہ

360

مسٹر احمد نے 120 حصص پر 3 فی حصہ زرد درخواست ادا کیا ہے

مسٹر نے 200 حصص پر 6 روپیے فی حصہ کے حساب سے زرد درخواست

اور الائمنٹ (پر بیمہ کے علاوہ) ادا کیا ہے

1,560

1,200 کل رقم حاصل ہوئی

360

4۔ مسٹر احمد سے 100 ضبط کردہ حصص کی رقم وصول اور

اور مکرر جاری کردہ رقم جو مسٹر باسو 50 ضبط کردہ حصص سے وصول کی گئی $1,200 \times \frac{50}{200}$ روپیے

300

600

150 حصص پر کل رقم موصول جو ضبط کر لی گئی تھی اور بعد میں دوبارہ جاری کر دی گئی

300

منہا: مکرر جاری کردہ حصص پر ہٹہ 150 2 روپیے

360

سرمایہ منافع کی رقم جو سرمایہ ریزرو میں منتقل کیا گیا

مسٹر سدھیر کے ضبط شدہ شیئرز کو 8 روپیے فی شیئر کے حساب سے کامل ادا گی کے ساتھ دوبارہ جاری کر دیا گیا۔

بقیہ درخواست دہندگان کو فائل کال کی گئی جن کی وصولیابی بھی ہو گئی، صرف امیت کے 1,000 شیئرز باقی رہ گئے جنہیں ضبط کر لیا گیا۔

ضبط شدہ شیئرز میں سے 1,500 شیئرز 12 روپے فی شیئر کامل ادا گی کے ساتھ دیونیکا کو دوبارہ جاری کر دیے گئے، لکشے کے تمام

شیئرز کو شامل کر لیا گیا، ممبئی کی کتابوں میں اس کا اندراج بھی ہو گیا۔

دیوم لمیٹڈ نے ایک پراسیکیوٹس جاری کر کے 30,000 کیوٹی شیئرز کی درخواستیں طلب کیں، ہر شیئر کی قیمت 10 روپیے اور پریمیم

4 روپے تھی جسکی ادا گی اس طرح ہوئی۔

3 روپیہ

درخواست کے ساتھ (بشمول پریمیم 1 روپیہ)

4 روپیہ

الاٹمنٹ پر (بشمول پریمیم 1 روپیہ)

4 روپیہ

پہلی کال پر (بشمول پریمیم 1 روپیہ)

بیلنس

دوسری اور فائل کال

45,000 شیئرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں جن میں سے 20% کو رد کر دیا گیا اور زبرد درخواست واپسی کر دیا گیا۔ بقیہ

درخواستوں کو مناسب تناسب سے تقسیم کر دیا گیا۔

مسٹر سدھیر جنہوں نے 600 شیئرز کے لیے درخواست دی تھی زرا الاٹمنٹ ادا کیا جس کی وجہ ان کے شیئرز کو فوراً ہی ضبط کر لیا گیا۔

مسز مسکان کو 750 شیئرز الاٹ کیے گئے تھے، انہوں نے پہلی کال کے زر کی ادا گی نہیں کی جسکی وجہ سے ان کے بھی شیئرز کو ضبط کر لیا گیا۔

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	
	1,35,000	ڈیبٹ	بینک کھاتہ
1,35,000			اکیوٹی شیئرز درخواست کھاتے سے
			45,000 شیئرز کی زرد درخواست موصول ہوئی
	1,35,000		اکیوٹی شیئرز درخواست کھاتہ ڈیبٹ
60,000			اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتے سے
30,000			سیکورٹیز پریمیز ریزرو
18,000			اکیوٹی شیئرز الاٹمنٹ کھاتے سے
27,000			3,00,000 شیئرز کی زرد درخواست کو 9,000 واپسی کیے گئے شیئرز
			سرمایہ کھاتہ اور سیکورٹیز پریمیز ریزرو کھاتہ میں منتقل کیا گیا
			اور بقیہ زکوٰۃ الاٹمنٹ کھاتہ میں ایڈجسٹ کر لیا جاتا ہے
	1,20,000	ڈیبٹ	اکیوٹی شیئرز الاٹمنٹ کھاتہ
90,000			اکیوٹی شیئرز اصل سرمایہ کھاتے سے
30,000			سیکورٹیز پریمیز ریزرو سے
			(30,000 شیئرز پر واجب الادا زکوٰۃ الاٹمنٹ 4 روپے فی شیئرز کے حساب سے بشمول پریمیز کے)
	1,00,300	ڈیبٹ	بینک کھاتہ
1,00,300			اکیوٹی شیئرز الاٹمنٹ کھاتے سے

زرد درخواست موصول ہونے اور زکوایڈ جسٹ کرنے کے بعد زوالاٹمنٹ موصول ہوا۔ سدھیر کے شیئرز کے

علاوہ

2,500	ڈی بیٹ	اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ
500	ڈی بیٹ	سیکورٹیز پریمیم ریزرو
1,700		اکیوٹی شیئرز الاٹمنٹ کھاتے سے
1,300		ضبط شدہ منتسز کھاتہ سے
		سدھیر کے 500 شیئرز کی ضبطی
1,18,000	ڈی بیٹ	اکیوٹی شیئرز فرسٹ کال کھاتے سے
88,500		اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ
29,500		سیکورٹیز پریمیم ریزرو
		(فرسٹ کال زرو واجب الادا 29,500 شیئرز پر)
1,15,000	ڈی بیٹ	بینک کھاتہ
1,15,000		اکیوٹی شیئرز فرسٹ کال کھاتہ
		(فرسٹ کال زرموصول ہوا 28,750 شیئرز پر)
6,000	ڈی بیٹ	اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ
750	ڈی بیٹ	سیکورٹیز پریمیم ریزرو
3,000		اکیوٹی شیئرز فرسٹ کال کھاتہ سے
3,750		ضبط شدہ شیئرز فرسٹ کال کھاتے سے
		(مسکان کے 750 ضبط شدہ شیئرز)
4,000	ڈی بیٹ	بینک کھاتہ
1,000	ڈی بیٹ	ضبط شدہ شیئرز کا کھاتہ
5000		اکیوٹی شیئرز سرمایہ سے
		(سدھیر کے 500 ضبط شدہ شیئرز کا دوبارہ اجزا)

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

300	ڈیبت	ضبط شدہ شیئرز کھاتہ
300		سرمایہ ریزرو کھاتہ
		(500 دوبارہ جاری کیے گئے شیئرز کا نفع سرمایہ ریزرو کو منتقل کیا گیا)
86,250	ڈیبت	اکیوٹی شیئرز سکینڈ اور فائنل کھاتہ
57,500		اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ سے
28,750		سیکوریٹیز پریکیم ریزرو سے
		(28750 شیئرز پر واجب الادا سکینڈ اور فائنل کال زر)
83,250		بینک اکاؤنٹ
83,250		اکیوٹی شیئرز سکینڈ اور فائنل کال کھاتہ سے
		سکینڈ اور فائنل کال زر موصول ہوا 27750 شیئرز پر
10,000	ڈیبت	اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ
10,000	ڈیبت	سیکوریٹیز پریکیم ریزرو
3,000		اکیوٹی شیئرز سکینڈ اور فائنل کال کھاتہ سے ضبط شدہ شیئرز کھاتہ سے
8,000		(امیت کے 1000 ضبط شدہ شیئرز)
18,000	ڈیبت	بینک کھاتہ
15,000		اکیوٹی شیئرز سرمایہ کھاتہ سے
		(ضبط شدہ 1500 شیئرز کا دوبارہ اجرا)
		لکٹیا کے 1000 شیئرز اور مسکان کے 500 شیئرز)
10,500	ڈیبت	ضبط شدہ شیئرز کھاتہ
10,500		سرمایہ ریزرو سے
		(1500 دوبارہ جاری کیے گئے شیئرز کا نفع اصل سرمایہ ریزرو کو منتقل کیا گیا)

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

2,000		500 شیئرز 4 X روپے شیئر	
		نفی: ادا کیا گیا فاضل درخواست زر	
300		(600 شیئرز - 500 شیئرز)	
1,700		سدھیر کے ذمہ الاٹمنٹ زر	
1,02,2000		الاٹمنٹ پروا جب الادا حقیقی زر	d.
1,700		سدھیر کا غیر ادا شدہ نفی زر	
1,00,300		الاٹمنٹ پر موصول زر	
		1,500 شیئرز دوبارہ جاری کیے گئے جن میں اجیت کے 1,000 شیئرز تھے اور نفیہ 500 شیئرز مسکان کے تھے۔	2.
8,000		امیت کے 1,000 شیئرز کا نفع	
2,500	$= 500 \times \frac{3750}{750}$	مسکان کے 500 شیئرز کا نفع	
10,500			
1,250	$= 250 \times \frac{3750}{750}$	مسکان کے 250 ضبط شدہ شیئرز کھاتہ کا بیلنس =	3.
5,000		ایکویٹی شیئر سرمایہ سے	
		(سدھیر کے 500 ضبط شدہ شیئرز کا دوبارہ اجرا)	
	300	ضبط شدہ شیئر کھاتہ	ڈیبٹ
<u>300</u>		ریزرو کھاتہ	
		سرمایہ ریزرو کھاتہ	
		(500 دوبارہ جاری کیے گئے شیئرز کا نفع سرمایہ	
		ریزرو کو منتقل کیا گیا)	
	86,250	ایکویٹی شیئر سکینڈ اور فائل کھاتے	ڈیبٹ
57,500		ایکویٹی شیئر سرمایہ کھاتے سے	
28,750		سیکورٹیز پر بیم ریزرو سے	
		(28,750 شیئرز پر واجب الادا سکینڈ اور فائل زر)	
	83,250	بینک اکاؤنٹ	

سرمایہ حصص کا حسابی عمل

83,250

ایکویٹی شیئر سیکنڈ اور فائل کال کھاتے سے

سیکنڈ اور فائل کا زر موصول ہوا 27,750 شیئرز پر

10,000

ڈیبٹ

ایکویٹی شیئر سرمایہ کھاتے

1,000

ڈیبٹ

سیکورٹیز پر یکم ریزرو

3,000

ایکویٹی شیئر سیکنڈ اور فائل کال کھاتے سے

8,000

ضبط شدہ شیئر کھاتے سے

(امیت کے 1000 ضبط شدہ شیئر)

18,000

ڈیبٹ

بینک کھاتے

15,000

ایکویٹی شیئر سرمایہ کھاتے سے

3,000

سیکورٹیز پر یکم ریزرو سے

ضبط شدہ 1,500 شیئرز کا دوبارہ اجرا لکشیہ کے

1,000 شیئرز اور مسکان کے 500 شیئرز)

10,500

ڈیبٹ

ضبط شدہ شیئر کھاتہ

10,500

سرمایہ ریزرو سے

(1500 دوبارہ جاری کیے گئے شیئرز کا نفع اصل سرمایہ

ریزرو کو منتقل کیا گیا)

روپے

بنیادی اشارے:

1. الاٹمنٹ پر موصول زر

a. الاٹمنٹ پر واجب زر

1,20,000

30,000 شیئرز 4 X روپے فی شیئر

b. الاٹمنٹ پر حقیقی واجب زر

1,20,000

الاٹمنٹ پر واجب زر

18,000

نفعی: الاٹمنٹ کے لیے دی گئی درخواستوں کا فائل زر

1,02,000

صحیح واجب زر

$$\frac{30,000}{36,000} = \frac{500 - 600}{36,000}$$

c. سدھیر پر واجب الادا زر
سدھیر کے طلب کردہ شیئرز
سدھیر کو الاٹمنٹ کیے گئے شیئرز

آپ اسے خود کیجیے

- 1۔ ایک کمپنی کے ڈائریکٹرز 10 روپے حصہ والے 200 حصص ضبط کیے جن پر 800 روپے ادا کیے گئے تھے ان حصص کا 1,500 روپے کی ادائیگی پر مکررا جرا کر دیا گیا۔ روزنامچہ میں متعلقہ اندراج کیجیے۔
- 2۔ A کے پاس 100 روپے والے 100 حصص ہیں جن پر کہ اس نے ایک روپیہ زرد درخواست پر ایک روپیہ کے حساب سے ادا کیا۔ B کے پاس 10 روپے والے 200 شیئرز ہیں جس میں اس نے ایک روپیہ درخواست پر اور ایک روپیہ الاٹمنٹ پر ادا کیا۔ C کے پاس 10 روپے والے 300 شیئرز ہیں جس نے درخواست پر ایک روپیہ الاٹمنٹ پر 2 روپیہ اور فرسٹ کال پر 3 روپے ادا کیے۔ یہ سب اپنی بقایا جات اور 4 روپے فی حصہ کی سیکنڈ کال بھی ادا کرنے میں ناکام رہے B، A اور C کے تمام شیئرز ضبط کر لیے گئے اور بعد میں 11 روپے فی حصہ مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دیے گئے۔ مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

Joint stock company	1	مشترک سرمایہ کمپنی
Share capital	2	سرمایہ حصص
Authorised capital	3	منظور اصل (سرمایہ)
Issued capital	4	اجرائی سرمایہ
Unissued capital	5	غیر اجرائی سرمایہ
Subscribed capital	6	وصول شدہ سرمایہ

	سرمایہ حصص کا حسابی عمل
Called up capital	7 طلب کردہ سرمایہ
Un-called up capital	8 ناطلبیدہ سرمایہ
Paid up capital	9 ادا شدہ اصل/سرمایہ
Reserve Capital	10 ریزرو (ذخیرہ) سرمایہ
Share	11 حصص (شیر)
Preference Share	12 ترجیحی حصہ
Non-redeemable Preference	13 ناقابل واپسی ترجیحی حصہ
Equity Share	14 عمومی (ایکویٹی شیر)
Issue of shares for consideration other than cash	15 بدل پر حصص کا اجرا علاوہ نقد
Premium on Shares	16 حصص پر پریمیم
Application money	17 زردخواست
Minimum subscription	18 خفیف ترین چندہ
Calls-on shares	19 حصص پر اقساط طالی
Calls-in-assears	20 بقایا اقساط طالی
Calls-in-Advance	21 پیشگی اقساط طالی
Over-subscription	22 زائد چندہ
Under subscription	23 کم چندہ
Forfeiture of shares	24 حصص کی ضبطی
Re-issue of forfeited shares	25 ضبط شدہ حصص کا کمر اجرا
Buy back shares	26 واپس خرید حصص

خلاصہ

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

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

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

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

(i) درخواست برائے حصص

(ii) حصص تفویض (الائمنٹ)

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

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

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

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

(ii) ان کی تناسبی تقسیم کر سکتے ہیں۔

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

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

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

بٹھ پر حصص کا اجرا: حصص بٹھ پر بھی جاری کیے جاسکتے ہیں یعنی حصص کی ظاہری قیمت سے کم پر۔ اس سلسلے میں کمپنی کو فراہم کردہ اصولوں کی مکمل تعمیل کرنا لازمی ہوتی ہے۔ اس تعمیل کے علاوہ کمپنی کے حصص عموماً بٹھ پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔ کمپنی ایکٹ 2013 کے مطابق بٹھ پروف سوئٹ اکیوٹی شیئرز ہی جاری کیے جاسکتے ہیں۔ جب حصص بٹھ پر جاری کیے جاتے ہیں تو بٹھ کی رقم ”بٹھ پر حصص اجرا کھاتہ“ میں ڈیبٹ کیا جاتا ہے جو کمپنی کو سرمایہ کا نقصان ہے۔

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

حصص کا مکرر اجرا: کمپنی انتظامیہ کمپنی کے ذریعے ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا کے لیے اختیارات عطا کرتی ہے جو اس سے متعلق آرٹیکل آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے دائرہ میں ہوتا ہے۔ حصص کا مکرر اجرا بٹھ پر بھی کیا جاسکتا ہے بشرطیکہ منظور کردہ بٹھ کی رقم

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

ضبط کردہ حصص کے کریڈٹ بیلنس سے تجاوز نہ کرتی ہو اور جو مکرر جاری کیے گئے حصص سے متعلق ہو۔ لہذا ضبط کردہ حصص کے مکرر اجراء پر دیے گئے بڑے کی رقم ضبط کردہ حصص کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

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

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

- 1- پبلک کمپنی کسے کہتے ہیں۔
- 2- پرائیوٹ لمیٹڈ کمپنی کسے کہتے ہیں؟
- 3- سرکاری کمپنی کی وضاحت کیجیے۔
- 4- مندرج کمپنی (Listed Company) سے کیا مراد ہے؟
- 5- سیکورٹیز پر بیم کے استعمال کون کون سے ہیں؟
- 6- حصص کی واپسی خرید کسے کہتے ہیں؟
- 7- خفیف ترین چندہ پر مختصر نوٹ لکھیے۔

طویل جوابی سوالات

- 1- لفظ کمپنی سے کیا مراد ہے؟ اس کی خصوصیات بیان کیجیے۔
- 2- وہ مخصوص درجات جن میں کمپنی کا حصہ سرمایہ منقسم ہوتا ہے مختصراً بیان کیجیے۔
- 3- لفظ شیئر (حصہ) سے کیا مراد ہے؟ حصص کی اقسام سے بحث کیجیے جو کمپنیز ایکٹ 2013 ترمیم شدہ کے تحت جاری کیے جاتے ہیں۔
- 4- زائد چندہ کی صورت میں کمپنی کے الاٹمنٹ عمل کی وضاحت کیجیے۔
- 5- 'ترجیحی حصہ' کسے کہتے ہیں؟ مختلف قسم کے ترجیحی حصص کی وضاحت کیجیے۔

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

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

8- وہ مقصد بیان کیجیے جس کے تحت کمپنی سیکورٹیز پر بیمہ کھاتا استعمال کرتی ہے؟

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

10- ضبطی حصص اصطلاح کی وضاحت کیجیے اور ضبط (حصص کا حسابی عمل بیان کیجیے)

عددی سوالات

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

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

3- سافٹ ویئر کے سولیوشن انڈیا لمیٹڈ نے 100 روپیے والے 120,000 ایکویٹی حصص کی درخواستوں کے لیے عوام کو مدعو کیا۔ جو درخواست پر 40 روپیے، الاٹمنٹ پر 30 روپیے اور 30 روپیے فی حصہ کال (قسط طالبی) پر قابل ادا تھے کمپنی کو 32,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 2,000 حصص کے لیے درخواستیں رد کردی گئیں اور رقم امیدواروں کو لوٹا دی گئی 10,000 حصص کے لیے درخواستیں پورے طور پر منظور کر لی گئیں اور الاٹمنٹ کیے گئے 20,000 حصص کے امیدواروں کو آدھی تعداد میں حصص الاٹ کر دیے گئے اور زائد زرد درخواست الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا گیا۔ الاٹ اور قسط طالبی پر تمام واجب الادا رقم موصول ہوئی۔ روزنامہ و نقد کھاتا تیار کیجیے۔

4- روپک لمیٹڈ نے 100 روپیے فی حصہ و 4,10,000 حصص 20 روپیے فی حصہ درخواست پر، 30 روپیے فی حصہ الاٹمنٹ پر اور باقی 25 روپیے کی 2 کالس (اقساط طالبی) کی ادائیگی پر جاری کیے۔ زرد درخواست والاٹمنٹ پورا کا پورا موصول ہوا فرسٹ کال پر تمام لوگوں نے ادائیگی کر دی سوائے ایک ممبر کے جس کے پاس 200 حصص تھے جب کہ ایک دوسرا ممبر جس کے

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

پاس 500 حصص تھے اس نے تمام بقایا جات پورے ادا کر دیے فائنل کال (قسط طالبی آخر) طلب نہیں کی گئی۔ روزنامہ اندراج کر کے نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

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

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

ترجیحی حصص	کیوٹی حصص	
3 روپیے فی حصص	3 روپیے فی حصص	درخواست پر
4 روپیے فی حصص	5 روپیے فی حصص (پریمیم شامل)	الاٹمنٹ پر
3 روپیے فی حصص	4 روپیے فی حصص	فرسٹ کال (قسط طالبی اول)

تمام حصص چندہ پر خرید لیے گئے۔ طلب کیے گئے اور ادا ہوئے۔
ان لین دین کو روزنامہ اور نقد کھاتہ میں مندرج کیجیے۔

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

3 روپیے فی حصص	3 روپیے فی حصص	درخواست پر
5 روپیے فی حصص	5 روپیے فی حصص (پریمیم شامل)	الاٹمنٹ پر
3 روپیے فی حصص	3 روپیے فی حصص (الاٹمنٹ کے 3 ماہ بعد واجب)	فرسٹ کال

اور باقی طلب کرنے پر

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

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

(b) 15,000 حصص کے امیدواروں کو 8,000 حصص ملے
(c) 500 حصص کے امیدواروں کو الاٹمنٹ پر ملے 200 حصص زائد رقم واپس کر دی گئی الاٹمنٹ پر تمام واجب رقم موصول ہوئیں۔

فرسٹ کال طلب کی گئی اور اس پر رقم موصول ہوئی سوائے 100 حصص کی واجب کال کے۔
کمپنی کے لین دین کا اندراج روزنامہ اور کیش بک میں کیجیے اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔
8۔ سمت مشین لمیٹڈ نے 100 روپیے والے 50,000 حصص 5% بٹہ پر جاری کیے۔ حصص درخواست پر 25 روپیے، الاٹمنٹ پر 50 روپیے پر پیم پر اور 30 روپیے فرسٹ اور فائنل کال پر، اجرا پوری طرح کامیاب رہا تمام رقم موصول ہوئی سوائے 400 حصص پر فائنل کے پر پیم پر پراپٹ جسٹ کر دیا گیا۔ روزنامہ اندراج کیجیے اور تختہ توازن بھی بنائیے۔
9۔ کمار لمیٹڈ نے بھانوا آئیل لمیٹڈ سے 6,30,000 روپیے اثاثے جات خریدے پوری طرح قابل ادا 100 اکیوٹی حصص بدل پر جاری کر دیے روزنامہ میں کیا اندراج کیا گیا اگر حصص جاری کیے گئے (a) مساوی قیمت پر (b) 20 فی صد پر پیم پر (جاری کیے گئے حصص (a) 6,300 (b) 7,000 (c) 5,250)

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

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

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

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

درخواست پر 30 روپیے

الاٹمنٹ پر (پر پیم شامل) 50 روپیے

فرسٹ فائل کال 30 روپے
 تمام حصص خرید لیے گئے کمپنی کو تمام رقم موصول ہوئی سوائے 150 حصص کے زرا الاٹمنٹ اور فوری طلب رقم کے۔ یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور نہیا کو 12 روپے فی حصہ پوری ادائیگی پر مکرر جاری کر دیے گئے۔
 کمپنی کے کھاتوں میں روزنامہ اندراج کیجیے۔
 جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 4,500 روپے
 13۔ آروشی کمپیوٹرز لمیٹڈ 100 روپے والے 10,000 کیوٹی حصص 10% پر بیم جاری کیے قابل ادائیگی خالص رقم درج ذیل تھی۔

درخواست پر	20 روپے
الاٹمنٹ پر	50 روپے (0 4 روپے پر بیم)
	10 روپے
فرسٹ کال (فوری طلب رقم)	30 روپے
فائل کال	10 روپے

ایک حصہ دار نے جس کے پاس 200 حصص تھے فائل کال ادا نہیں کی۔ اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ ان میں سے 150 حصص سونپا کو 75 روپے فی حصہ کے حساب سے جاری کر دیے گئے۔
 کمپنی کے کھاتوں میں روزنامہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 9,750 روپے۔
 14۔ رونق کاٹن لمیٹڈ نے ایک پراسپیکٹس جاری کر کے 100 روپے والے 16,000 کیوٹی حصص 20 روپے کے پر بیم کی ادائیگی پر لوگوں کو درخواستوں کے لیے درج ذیل طور پر مدعو کیا۔

درخواست پر	20 روپے
الاٹمنٹ پر	30 روپے (پر بیم شامل)
فرسٹ کال پر	30 روپے
فائل کال پر	20 روپے

درخواستیں 10,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں اور 8,000 حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کیا گیا۔ بقیہ درخواستیں رد کردی گئیں۔ درخواستوں پر موصولہ زائد رقم الاٹمنٹ واجب الادا میں ایڈجسٹ کردی گئیں۔ روہت جسے 300 حصص تفویض کیے

گئے تھے الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی ادائیگی میں ناکام رہا اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ انکا جس نے 600 حصص کے لیے درخواست دی تھی دو کالس کی ادائیگی میں ناکام رہی اور اس کے حصص بھی ضبط کر لیے گئے۔ یہ تمام حصص کارٹک کو 80 روپے فی حصہ پوری ادائیگی پر بیچ دیے گئے۔

کمپنی کی کتابوں میں روزنامہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو 7,000 روپے۔

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

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

جواب: (سرمایہ ریزرو 14,400)

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

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

درخواستیں 30,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ تناسبی بنیاد پر کیا گیا۔ درخواستوں پر اداز اند رقم واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دی گئی مسٹر روہت 400 حصص الاٹ کیے گئے تھے الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم کی ادائیگی میں ناکام رہے اور فرسٹ کال کے بعد اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ مسٹر جولی جس کو 600 حصص الاٹ کیے گئے تھے 2 کالس کی ادائیگی میں ناکام رہے لہذا ان کے حصص بھی ضبط کر لیے گئے۔

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

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

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,000 روپے)

17۔ لائف مشین ٹولز لمیٹڈ نے 10 روپے والے 50,000 کیوٹی حصص 12 روپیہ پر جاری کیے جو درخواست پر 5 روپے (پریمیم

شامل)، الاٹمنٹ پر 4 روپے اور بقیہ فرسٹ و فائنل کالس پر قابل ادائیگی تھے۔

درخواستیں 70,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں تھیں جو رقم حاصل ہوئی تھی اس میں 40,000 واپس کر دیے گئے اور 60,000

روپے والے واجب الادا الاٹمنٹ رقم میں لگائے گئے اور جس کا بقایا ادا کر دیا گیا۔ تمام حصہ داروں نے واجب کال ادا کر دی

سوائے 500 حصص رکھنے والے ایک حصہ دار کے یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور مکمل ادائیگی 8 روپے فی حصہ کے حساب سے

انھیں جاری کر دیا گیا۔ اس لین دین کا زر روزنامہ اندراج کیجیے۔

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,500 روپے)

18۔ دی اورینٹ کمپنی لمیٹڈ نے 10 روپے والے 20,000 حصص 10 فی صد پر پریمیم پر عوامی چندہ کے لیے پیش کیے جو 2 روپے

درخواست پر 4 روپے الاٹمنٹ پر پریمیم شامل 3 روپے فرسٹ اور 2 سیکنڈ اور فائنل کال پر قابل ادائیگی تھے۔ درخواستیں

2,600 حصص کے لیے موصول ہوئیں 4,000 حصص کی درخواستیں مسترد کر دی گئیں۔ باقی بچی درخواستوں پر تناسبی

الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ دونوں کالس طلب کر لی گئیں اور تمام رقم موصول ہوئیں سوائے 500 حصص پر فائنل کال کے جو ضبط

کر لیے گئے۔ بعد میں پوری ادائیگی پر 9 روپے فی حصہ کے حساب سے 300 حصص دوبارہ جاری کیے گئے۔

روزنامہ اندراج کر کے تختہ توازن تیار کیجیے۔

(جواب سرمایہ ریزرو 2,100 روپے)

19۔ الفالمیٹڈ نے 10 روپے والے 4,00,000 حصص کے لیے مندرجہ ذیل شرائط پر درخواستیں طلب کیں۔

درخواست پر ادائیگی 5 روپے فی حصہ

الاٹمنٹ پر ادائیگی 3 روپے فی حصہ

فرسٹ اور فائنل کالس پر ادائیگی 2 روپے فی حصہ

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

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

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

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

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

ایک امیدوار جسے تناسب کی بنیاد پر الاٹمنٹ دیا گیا تھا واجب زر الاٹمنٹ اور قسط طالبی ادا نہیں کر پایا اور اس کے 400 حصص ضبط کر لیے گئے۔ یہ حصص 9 روپے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کر دیے گئے۔ روزنامچہ اور کیش بک میں اندراج درج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 2,100 روپے

20۔ اشوک کمپنی لمیٹڈ جس نے 20 روپے فی حصہ والے اکیوٹی حصص 4 روپے کے پریمیم پر جاری کیے تھے اور 4 روپیہ فی حصہ کی فائنل کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 400 ضبط کردہ حصص 14 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کیے گئے اور باقی بچے ہوئے 200 حصص 20 روپے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کیے ضبط حصص اور مکرر اجراء کے لیے روزنامچہ اندراج کریں اور سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم اور باقی رقم حصص ضبطی کھاتہ میں ظاہر کریں۔
(جواب: سرمایہ ریزرو 6,400 روپے حصص ضبطی کھاتہ میں باقی 4,800 روپے)

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

(جواب: سرمایہ ریزرو 2,500 روپے)

22۔ اجنٹا کمپنی لمیٹڈ 3,00,000 روپے کا پرانے نام سرمایہ رکھتی ہے۔ جسے اس نے 10 روپے فی حصہ والے 20,000 حصصوں میں بانٹ کر عوام کو چندہ کے لیے پیش کیا۔ جو 2 روپے درخواست پر، 3 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی دو اقساط طالبی پر 2 5 0 روپے کے حساب سے قابل ادائیگی ہیں کمپنی کو 0 0 0 , 4 2 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 20,000 درخواستوں کو منظور کر کے پورے طور پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ باقی درخواستیں مسترد کر کے ان کی رقم واپس

غیر منفعتی تنظیموں کی کھاتہ داری

کردی گئی۔ تمام واجب رقم موصول ہوئیں سوائے 600 حصص کی فائنل کال کے وہ قانونی خانہ پوری کرنے کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ 600 ضبط کردہ حصص میں سے 400 حصص 9 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کر دیے گئے۔ روزنامہ میں ضروری اندراجات درج کیجیے۔ تختہ توازن تیار کیجیے سرمایہ ریزرو اور ضبطی حصص کھاتہ میں منتقل کی گئی رقم ظاہر کیجیے۔ (جواب: سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم 2,600 روپے)

23۔ بھوش آنیل لمیٹڈ کے کتابوں میں مندرجہ ذیل لین دین کا روزنامہ میں اندراج کیجیے۔

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

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

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

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

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

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

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

دونوں کالس کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور اس کے حصص بھی سیکنڈ کال کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ ضبط کردہ حصص میں

سے 85 روپے فی حصہ تمام ادا شدہ کی بنیاد پر کپل کو فروخت کر دیے گئے جس میں روہت کے تمام حصص شامل تھے۔

روزنامہ میں ضروری اندراج درج کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریز رو 48,000 روپے، حصہ ضبطی کھاتہ میں باقی 12,000 روپے)

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

I— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

- (1) غلط (2) درست (3) غلط (4) درست (5) درست (6) درست (7) درست (8) درست (9) غلط
(10) درست (11) غلط (12) غلط (13) غلط (14) درست (15) غلط (16) درست

II— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

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

III— اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

(a) 8 روپے

(b) 4 روپے

(c) فروشنده (vendor) ڈیبٹ 1,00,000

1,00,000 شیئر کیپٹل کھاتہ سے

