2

قرض نامے (ڈبنچرز) کا اجرا اور ان کی بازادائیگی (واپسی)

(Issue and Redemtion of Debentures)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

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

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

فصل I

2.1 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا مطلب

ڈبنچر (قرض نامہ): لفظ ڈبنچر لاطینی لفظ 'ڈبیئر' سے ماخوذ ہے جس کا مطلب ہے 'ادھار'۔ قرض نامہ ایک تحریری دستاویز ہے جو کمپنی مہر کے تحت قرض کو تسلیم کرتا ہے۔ یہ ایک مقررہ مدت، وقفے یا کمپنی کی مقررہ میعاد اور مقررہ شرح شش ماہی یا سالانہ اور مقررہ مورخہ پر اصل زر کی ادائیگی کے معاہدے پر مشتمل ہوتا ہے۔ کمپنیز ایکٹ 2013 کی دفعہ (30) 2 کے مطابق ڈبنچر، ڈبنچر اسٹاک (ذخیرہ) بانڈ یا پھر کمپنی کی کسی دیگر ضمانت پر مشتمل ہوتا ہے خواہ کمپنی کے اثاثوں پر بار ہو یا نہ ہو۔

© NCERT Not to be Republished

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

2.2 حصص اور ڈبنچر ز کے درمیان امتیاز

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

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

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

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

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

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

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

2.3 قرض نامے (ڈبنچر) کی قسمیں

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

© NCERT Not to be Republished

2.3.1 تحفظ کے نقطۂ نظر سے

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

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

2.3.2 میعاد کے نقطۂ نظر سے

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

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

2.3.3 تبدل کے نقطۂ نظر سے

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

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

© NCERT Not to be Republished

2.3.4 کوپن شرح کے نقطۂ نظر سے

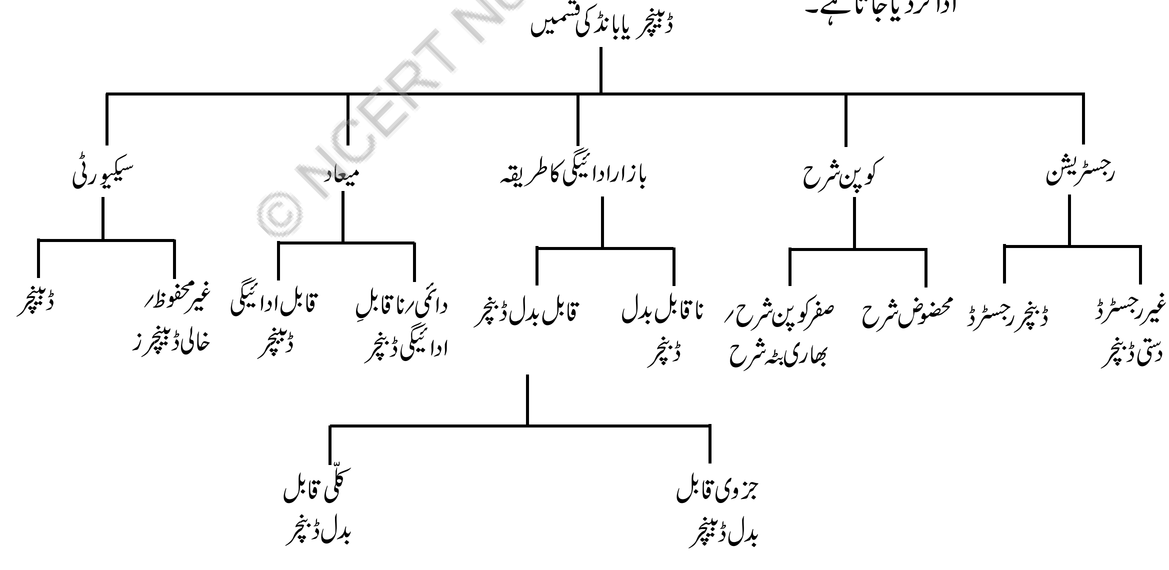
(a) **مخصوص کوپن شرح قرض نامے ڈبنچرز:** یہ ڈبنچرز مقررہ شرح سود پر جاری کیے جاتے ہیں جو کوپن شرح کہلاتا ہے۔ مخصوص شرح مقررہ یا رواں دونوں ہی طرح کی ہوسکتی ہیں۔ رواں شرح سود عموماً بینک کی شرح سے منسلک ہوتی ہے۔

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

2.3.5 رجسٹریشن کے نقطۂ نگاہ سے

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

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



© NCERT Not to be Republished

2.4 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

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

2.4.1 نقد پر قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

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

(a) جب تمام رقم ایک ہی قسط میں موصول ہوجائے

(i) درخواست پر رقم حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر (قرض نامہ) درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ طلب کرنے پر

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

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

(i) زر درخواست موصول ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ پر زر درخواست کے ایڈجسٹمنٹ کے لیے

© NCERT Not to be Republished

ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iii) زرالاٹمنٹ واجب الادا ہونے کے لیے

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iv) زرالاٹمنٹ (تفویض) حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

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

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

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

ڈبنچر (قرض نامہ) کھاتہ سے

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 1

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

حل:

اے بی سی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

©NCERT Not to be Republished

ABC لمیٹڈ

بیلنس شیٹ.................

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم روپے
I. ایکوٹی اور واجبات		
غیر موجودہ واجبات	1	90,000
طویل مدتی واجبات		
II. اثاثہ		
موجودہ اثاثہ		
نقد اور نقد کے مساوی	2	9,00,000

* متعلقہ ڈاٹا

کھاتے کے لیے نوٹس

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم روپے
1. طویل مدتی واجبات		9,00,000
9000، 12% ڈبینچرز پر 100 روپے فی ڈبنچر		
2. نقد اور نقد کے مساوی		
نقد بینک میں		9,00,000

© NCERT Not to be Republished

2.4.2 بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا

جب قرض نامہ عمومی قدر سے کم قیمت پر جاری کیا جاتا ہے تو یہ بٹہ پر اجرا کہلاتا ہے۔ مثال کے طور پر 100 روپے کے قرض نامہ کا 95 روپے پر اجرا جس کا مطلب ہے 5 روپے بٹہ کا۔ بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا سرمایہ نقصان ہے اور یہ غیر حالیہ اثاثے یا دیگر حالیہ اثاثے کے حساب سے اس کی منسوخی کی مدت کے عنوان کے تحت منسوخ ہونے تک تختہ توازن کے اثاثوں کی جانب ظاہر کیا جاتا ہے۔ قرض ناموں کے اجرا پر بٹہ یا تو نفع نقصان کھاتہ میں ڈیبٹ کرکے یا سرمایہ منافع میں سے، اگر کوئی ہے تو ڈیبٹ کرکے ڈبنچرز کے

دوران منسوخ کیا جا سکتا ہے۔ قرض ناموں کے اجرا پر بہ بیلنس شیٹ کی تاریخ کے 12 مہنوں کے اندر اندر منسوخ کیا جا سکتا ہے، یا اس کے تشخیلی عمل کی سائکل کو غیر حالیہ اثاثے کے تحت دکھایا جاتا ہے۔ بیلنس کے 12 ماہ بعد جتنا حصہ منسوخ کرتا تھا اسے دوسرے غیر حالیہ اثاثوں کے اندر دکھایا جاتا ہے۔

مثال 2

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

درخواست پر	40 روپے
الاٹمنٹ پر	55 روپے

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

حل

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		4,00,000	
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے				4,00,000
	(30 روپے فی قرض نامہ زر درخواست موصول ہوا)				
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		4,00,000	
	12 فی صد ڈبنچر کھاتہ سے				4,00,000
	(زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)				
	12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		5,50,000	

© NCERT Not to be Republished

بٹہ اجراڈبنچرز کھاتہ پر		50,000	
12% ڈبنچر کھاتہ سے			6,00,000
(زرالاٹمنٹ واجب الادا)			
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	5,50,000	
12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			5,50,000
(ڈبنچرز پرزرالاٹمنٹ موصول ہوا)			

© NCERT Not to be Republished

ٹی وی کمپوننٹ لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ سے

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
I. ایکوٹی اور واجبات		
1. غیر موجودہ واجبات		
طویل مدتی واجبات	1	10,00,000
II. اثاثہ		
1. غیر موجودہ اثاثہ		
دیگر غیر موجودہ اثاثہ		
2. موجودہ اثاثہ		
a. نقد اور نقد کے مساوی	3	9,50,000
b. دیگر موجودہ اثاثہ	4	5000
		10,00,000

کھاتے کے لیے نوٹس

1. طویل مدتی واجبات	
10,00,000 محفوظ ڈبنچرز کے فی 100 روپے کا 12 فیصد	10,000
2. دیگر غیر موجودہ اثاثے	45,000

ڈبنچر ز کے اجرا پر کٹوتی	45,000
3. نقد اور نقد کے مساوی	
نقد بینک میں	9,50,000
4. دیگر موجودہ اثاثے	
ڈبنچر ز کے اجرا پر کٹوتی	
(بیلنس شیٹ کی تاریخ 12 ماہ کے اندر لکھی جائے یا آپریٹنگ سائیکل کی مدت)	5,000

نوٹس:

1. یہ مانا گیا ہے کہ ڈبنچر ز دس سال کے بعد تلافی پزیر ہیں۔

* متعلقہ ڈاٹا

2.4.3 پریمیم پر قرض ناموں کا اجرا

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

مثال 3

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

درخواست پر	50 روپے
الاٹمنٹ پر	60 روپے

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

© NCERT Not to be Republished

حل

ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

* محض برمحل مقروض

مثال 4

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

درخواست پر	25 روپے
الاٹمنٹ پر	45 روپے (پریمیم شامل)
فرسٹ وفائنل کال	40 روپے

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

© NCERT Not to be Republished

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

اے لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

2.5 زائد حصولی

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

مثال 5

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

حل

ایکس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

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

© NCERT Not to be Republished

2.6 قرض ناموں کا نقد کے بدل پر اجرا

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

1 اثاثے خریدنے پر
متفرق (sundry) اثاثے کھاتہ ڈیبٹ
فروخت کار کے کھاتہ سے
2 قرض ناموں کے اجرا پر
(a) مساوی قدر پر
فروخت کاروں ڈیبٹ
ڈبنچرز کھاتہ سے
(b) پریمیم پر
فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ
سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے
(c) بٹہ پر
فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ
ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ
ڈبنچر کھاتہ سے

© NCERT Not to be Republished

مثال 6

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

حل

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

مثال 7

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

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

رائے کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

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

مثال 8

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

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

نیشنل پیکیجنگ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 9

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

1۔ مساوات پر

2۔ 10% فی صد کے بٹہ پر

3۔ 10% فی صد کی پریمیم پر

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

© NCERT Not to be republished

حل

جی۔ایس۔رائے کمپنی لمیٹیڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

© NCERT Not to be Republished

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

متفرق اثاثہ جات کھاتہ	ڈیبٹ
متفرق واجبات کھاتہ سے	
فروخت کاروں سے	
(فروخت کار کے کاروبار کی خریداری)	

مثال 10

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

حل

رومی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

پورے کاروبار کو خرید لیے جانے کی صورت میں اگر جاری کردہ ڈبنچر ز کی رقم خریدے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں زائد ہے تو اس کا فرق (زائد) ساکھ (Good will) گردانا جائے گا اور اس کو بھی فروخت کار کے کاروبار کی خرید کے لیے روزنامچہ میں اندراج کرتے وقت ڈیبٹ کیا جائے گا۔ (مثال 10 ملاحظہ کریں) اگر یہ اس کے برعکس ہے یعنی ڈبنچر ز کی قیمت خریدے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں کم ہے تو اس کا فرق کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) رقومات میں کریڈٹ کیا جائے گا (مثال 12 ملاحظہ کریں)

مثال 11

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

حل

بلیو پرنٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

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

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

مثال•12

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

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

آپ اسے خود کیجیے

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

© NCERT Not to be Republished

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 13

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

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

(i) ڈبنچرز مساوات پر جاری کیے گئے ہوں؛

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

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

حل

سویدھا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

(مشینری خریدی گئی)

کیفیت (i) جب ڈبنچرز مساوات پر جاری کیے جائیں

سپلائرز لمیٹڈ	ڈیبٹ	1,98,000	
12% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,98,000
(12% ڈبنچرز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)			

کیفیت (ii) جب ڈبنچرز 10% بٹہ پر جاری کیے جائیں

سپلائرز لمیٹڈ	ڈیبٹ	1,98,000	
ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ	22,000	
12% ڈبنچرز کھاتہ سے			2,20,000
(10% بٹہ پر 12% ڈبنچرز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)			

کیفیت (iii) جب ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے جائیں

سپلائرز لمیٹڈ	ڈیبٹ	1,98,000	
12% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,80,000
سیکورٹیز پریمیم ریزرو			18,000
(10% پریمیم پر سپلائرز لمیٹڈ کو ڈبنچرز جاری کیے گئے)			

© NCERT Not to be Republished

بنیادی اشارے:

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

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

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

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

	روپے
اندراجی مالیت	100
اضافہ: پریمیم 10%	10
جس مالیت پر جاری ہوا	110
$=\frac{1,98,000}{110}$	1,800 ڈبنچرز

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

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

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

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

پہلا طریقہ

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

X کمپنی کا تختہ توازن

واجبات

محفوظ قرض:

بینک قرض 10,00,000

(بطور ضمانتی سیکورٹی 9%، 100 روپے والے 10,000 ڈبنچر ز کے ذریعے محفوظ

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

© NCERT Not to be Republished

دوسرا طریقہ

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

روزنامچہ اندراج

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

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

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

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

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

X کمپنی کا تختہ توازن

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

10,000، 9%ڈبنچرز 10,00,000

100 روپے کے ڈبنچر

منہائی: ڈبنچرز 10,00,000

سسپنس کھاتہ

مثال 14

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

حل

پہلا طریقہ

تختہ توازن (خلاصہ)

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

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

دوسرا طریقہ:

روزنامچہ اندراجات

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

© NCERT Not to be Republished

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

تختہ توازن (خلاصہ)

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

© NCERT Not to be Republished

آپ اسے خود کیجیے

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

(i)	متفرق خریدار برائے نقد 90% پر	5,50,000
(ii)	قرض خواہ برائے 2,00,000 روپے سرمایہ خرچ اپنے دعوے کی تسکین میں	2,00,000
(iii)	بینکرز بطور ضمانتی سیکورٹی مبلغ	2,50,000

20,00,000 کے بینک قرض جس کے لیے ابتدائی سیکورٹی مبلغ 22,50,000 اجرا (1 اور (2 1 0 2) سال بعد مساوات پر قابل ادائیگی ہیں۔ بتائیے کمپنی کا تختہ توازن تیار کرتے وقت ڈبنچر اسٹاک کے اندراجات کس طرح کیے جائیں گے۔

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

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

2.8 قرض ناموں کے اجرا کی میعاد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1۔ مساوات پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT Not to be Republished

ڈبنچر کھاتہ سے

ڈبنچر ز کا الاٹمنٹ (تفویض)

2۔ بٹہ پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا)

3۔ پریمیم پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ — ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے

(پریمیم پر ڈبنچر ز کا الاٹمنٹ (تفویض))

4۔ مساوات پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

© NCERT Not to be Republished

(a) بینک کھاتہ	ڈیبٹ	
ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے		
(زردرخواست کی وصولیابی)		
(b) ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	
اجراڈبنچر پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	(بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)
ڈبنچر کھاتہ سے		(ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)
ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے		(بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)
(ڈبنچرز کا مساوات پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر واپسی)		

5۔ بٹہ پر جاری اور پریمیم پر واپسی

بینک کھاتہ	ڈیبٹ	
ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے		
(زردرخواست کی وصولیابی)		
ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	
ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	(اجرا پر بٹہ جمع واپسی پر پریمیم کے ساتھ)
ڈبنچر کھاتہ سے		(ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)
ڈبنچر بازادائیگی پر یمیم کھاتہ سے		
(ڈبنچرز کا بٹہ پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر قابل ادائیگی)		(بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

6۔ پریمیم پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

بینک کھاتہ	ڈیبٹ	
ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ سے		

© NCERT Not to be Republished

(زر درخواست کی وصولیابی)

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

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

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

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

مثال 15

مندرجہ ذیل کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

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

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

© NCERT Not to be Republished

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

4۔ 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 10,000، 9% ڈبنچر زکا مساوات پر اجرا مگر واپسی 5٪ پریمیم پر۔

5۔ 5% بٹہ پر 100 روپے والے 9٪ کے 10,000 ڈبنچر زکا اجرا مگر 5٪ پریمیم پر قابل ادائیگی۔

6۔ 100 روپے کی قدر والے 9٪ کے 10,000 ڈبنچر زکا 5٪ پریمیم پر اجرا اور 5٪ پریمیم پر قابل ادائیگی۔

حل

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
1	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	9% ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے				1,00,000
	(قرض ناموں کا زر درخواست موصول)				
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	9% ڈبنچر زکھاتہ سے				1,00,000
	(زر درخواست ڈبنچر کھاتے میں منتقل)				
2	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,05,000	
	9% ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے				1,05,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست موصول ہوا)				
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		1,05,000	
	9% ڈبنچر کھاتہ سے				1,00,000
	سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے				5,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست ڈبنچر زاور سیکیورٹیز پریمیم کھاتہ میں منتقل)				

© NCERT Not to be Republished

3	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	95,000	
	9%ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست موصول)			
	9%ڈبنچر ز درخواست والاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	95,000	
	ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ	5,000	
	9%ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست ڈبنچر ز کھاتہ میں منتقل)			
4	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	1,00,000	
	9%ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست موصول ہوا)			
	ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	1,00,000	
	ڈبنچر ز اجرا پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	5,000	
	ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			5,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
5	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	95,000	
	9%ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچر زکا زر درخواست موصول)			
	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	95,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	10,000	
	9%ڈبنچر ز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			5,000

© NCERT Not to be Republished

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 16

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

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

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

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

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

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

(a)

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,14,000	
	ڈبنچرز کی درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے				1,14000
	(ڈبینچر ز درخواست زر موصول ہوا)				
	ڈبینچر ز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		1,14,000	
	ڈبینچر ز اجرا و نقصان کا کھاتہ			6,000	
	8% ڈبنچر ز کھاتہ سے				1,20,000
	ڈبینچر ز درخواست زر کو ڈبینچر ز کھاتہ سے منتقل کیا گیا				

© NCERT Not to be Republished

x لمیٹڈ کے کھاتے

بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	روپے
I. ایکوٹی اور واجبات		
1-غیر حالیہ واجبات	1	120,000
طویل مدتی ادھار		120,000

II.اثاثہ جات

1۔غیر حالیہ اثاثے دوسرے سے غیر حالیہ اثاثے	2	4800
دوسرے سے غیر حالیہ اثاثے		
2۔موجودہ اثاثے	3	1,14000
نقد اور نقد کے مساوی	4	1,200
دیگر موجودہ اثاثے		**1,20,000**

© NCERT Not to be Republished

اکاؤنٹ پر نوٹ

تفصیلات	**روپے**
1۔طویل مدتی ادھار	
1000 روپے فی ڈبینچر ز کے حساب سے 120.8% ڈبینچر ز	**1,20,000**
1۔دیگر غیر حالیہ اثاثے	
ڈبینچر ز کے اجرا پر بٹہ	**4,800**
3۔نقد اور نقد کے مساوی	
نقد بینک میں	**1,14,000**
4۔دیگر موجودہ اثاثے	
ڈبینچر ز کے اجرا پر بٹہ	**12,000**

نوٹ: ڈبینچر ز کے اجرا پر بٹہ کی سالوں میں منسوخ ہوجاتا ہے۔ یہ فرض کرتے ہوئے کہ ڈبینچر ز کی پانچ سال بعد باز واپسی ہوئی۔

X لمیٹڈ کے کھاتے

بیلنس شیٹ

(a)

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		1,42,500	

ڈبنچر زکی درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ سے			1,42,500
(ڈبنچر زدرخواست زرموصول ہوا)			
ڈبنچر زدرخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	1,42,500	
ڈبنچر زاجراونقصان کا کھاتہ		22,500	
8%ڈبنچر زکھاتہ سے			1,50,000
ڈبنچر زدرخواست زرکوڈبنچر زکھاتہ سے منتقل کیا گیا			15,000

X لمیٹڈکی کتابیں

بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	روپے
I-ایکوٹی اورواجبات		
2-غیرحالیہ واجبات		
(a)طویل مدتی ادھار	1	1,50,000
(b)دیگرطویل مدتی واجبات	2	15,000
		1,65,000
II-اثاثے		
1-غیرحالیہ اثاثے		
دیگرغیرحالیہ اثاثے	3	18,000
2-موجودہ اثاثے		
(a)نقداورنقد کے مساوی	4	1,42,500
(b)دیگرموجودہ اثاثے	5	4,500
		1,65,000

اکاؤنٹ نوٹ

© NCERT Not to be Republished

X لمیٹڈ کی کتابیں

بیلنس شیٹ

تفصیلات	روپے
1-طویل مدتی ادھار	
1000 فی ڈبینچر ز کے 150,7% ڈبینچر ز	1,50,000
2-دیگر طویل مدتی واجبات	
ڈبینچر ز کی بازواپسی پر یمیم	15,000
3-دیگر غیر حالیہ اثاثے	
ڈبینچر ز کے اجرا پر نقصان	18,000
4-نقد اور نقد کے مساوی	
نقد بینک میں	1,42,500
5-دیگر حالیہ اثاثے	
ڈبینچر ز کے اجرا پر نقصان	4,500

کھاتوں پر نوٹ

X لمیٹڈ کی کتابیں

روزنامچہ

تاریخ	تفصیلات		ایل ایف L.F.	ڈیبٹ رقم روپے	کریڈٹ رقم
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		84,000	
	ڈبینچر ز درخواست اور الاٹمنٹ				84,000
	(بینچر ز درخواست ز ر وصول ہوا)	ڈیبٹ			
	ڈبینچر ز درحواست اور الاٹمنٹ کھاتہ			84,000	
	8% ڈبینچر ز کھاتہ سے				80,000
	سیکورٹی پر یمیم ریز رو کھاتے سے				4,000
	ڈبینچر ز درخواست زر کو ڈبینچر ز کھاتہ اور سیکیورٹیز پر یمیم ریز رو کھاتہ میں منتقل کیا گیا۔				

© NCERT Not to be Republished

X لمیٹڈ کی کتابیں

روزنامچہ

تفصیلات	نوٹ نمبر	روپے
I-ایکوٹی اورواجبات		
1 -شیئر ہولڈرز کا فنڈ		
محفوظ اور زائد	1	4,000
2-غیر حالیہ واجبات		80,000
طویل مدتی ادھار	2	
II- اثاثے		**84,000**
1 -موجودہ اثاثے		
نقد اور نقد کے مساوی	3	84,000
		84,000

کھاتوں پر نوٹ

تفصیلات	رقم روپے
1 -محفوظ اور زائد	
سیکورٹی پریمیم ریزرو	4,000
2-طویل مدتی ادھار	
1000 روپے کے 80,9% ڈبینچرز	**80,000**

© NCERT Not to be Republished

X لمیٹیڈ

بیلنس شیٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ڈبینچرز سسپنس کھاتہ	ڈیبٹ	40,000	
	8% ڈبینچرز کھاتے سے			40,000
	100 روپے کے حساب سے 400,8% ڈبینچرز			
	48,000 روپے کے قرض کے لیے گروی			

X لمیٹیڈ

بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	روپے
I۔ ایکوٹی اور واجبات		
1- طویل مدتی ادھار	1	40,000

کھاتہ پر نوٹ

تفصیلات	روپے	روپے
طویل مدتی ادھار		
بینک کا قرض		40,000
1000 روپے کے 400,8% ڈبینچرز	40,000	
منہا: سسپینس ڈبینچرز	40,000	
		40,000

© NCERT Not to be Republished

آپ اسے خود کیجیے

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

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

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

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

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

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

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

مندرجہ بالا معاملات میں اجرا اور ڈبنچر ز کی واپسی کے وقت ضروری روز نامچہ اندراجات درج کیجیے۔

2۔ مندرجہ ذیل پر ایک کالازمی روز نامچہ اندراج کیجیے۔

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

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

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

(d) 100 روپے کی قیمت والے 30,000 7% ڈبنچر ز 5% بٹہ پر جاری اور $2\frac{1}{2}$% پریمیم پر قابل واپسی۔

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

© NCERT not to be republished

2.9 قرض ناموں پر سود

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

قرض ناموں (ڈبنچر ز) پر سود کمپنی کے منافع پر ایک بار ہوتا ہے اور اس کی ادائیگی ہر حالت میں کی جاتی ہے خواہ اسے نفع ہو یا نہ

ہو۔ انکم ٹیکس ایکٹ 1961 کے مطابق کمپنی کو ڈبنچرز پر ادا کیے گئے سود میں سے مجوزہ شرح سے انکم ٹیکس لازمی طور پر کاٹ لینا چاہیے اگر یہ تجویز کردہ حد سے تجاوز کرتا ہے تو یہ ماخذ پر منہائی (Tax Deducted at Source (TDS کہلاتا ہے اور محکمہ ٹیکس میں جمع کرانا ہوتا ہے۔ بے شک حاصل قرض نامہ سے ان پر واجب الادا ٹیکس کے برخلاف اس رقم کو ایڈجسٹ کرا سکتے ہیں۔

2.9.1 حسابی عمل

کمپنی کے کھاتوں میں ڈبنچرز پر سود سے متعلق مندرجہ ذیل روزنامچہ اندراج کیا جاتا ہے۔

1۔ جب سود واجب ہو

ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے

حامل ڈبنچر کھاتہ سے

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

2۔ حامل ڈبنچرز کو سود کی ادائیگی پر

حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(حامل ڈبنچرز کو سود ادا کر دیا گیا)

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

نفع نقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ

ڈبنچر سود کھاتہ سے

(ڈبنچر سود نفع نقصان کھاتہ میں منتقل)

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

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 17

یکم اپریل 2016 وA لمیٹڈ نے 100 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 2,000، 10% ڈبنچر ز 10% بٹے پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔

ڈبنچر اجرا اور 31 مارچ 2017 کو اختتام پذیر مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود کی رقم ششماہی 30 ستمبر اور 31 مارچ کو ادا کی گئی تھی اور ٹیکس ماخذ پر منہائی 10% ہے A لمیٹڈ کلینڈر پر اس کو اپنا حسابی سال تصور کرتی ہے۔

حل

© NCERT Not to be Republished

A لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	10% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,80,000
	(2,000، 10% ڈبنچر ز کا زر درخواست موصول)			
یکم اپریل	10% ڈبنچر ز درخواست والاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	10% ڈبنچر کھاتہ سے			2,00,000
	ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			20,000
	(10% بٹہ پر ڈبنچر ز کا الاٹمنٹ اور 10% پریمیم پر قابل ادائیگی)			
30 ستمبر	10% ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے			9,000

	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے			1,000
	(6 ماہ کا سود واجب اور ٹیکس ماخذ پر منہا)			
30 ستمبر	10% حامل ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ	9,000	
	بینک کھاتہ سے			9,000
	(سود کی ادائیگی)			
31 مارچ	10% ڈبنچر سود کھاتہ	ڈیبٹ	10,000	
	حامل ڈبنچر کھاتہ سے			9,000
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے			1,000
	(6 ماہ کا سود واجب اور ٹیکس ماخذ پر منہا کیا گیا)			
31 ارچ	10% حامل ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ	9,000	
	بینک کھاتہ سے			9,000
	(سود کی ادائیگی)			
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ	ڈیبٹ	2,000	
31 مارچ	بینک کھاتہ سے			2,000
	(ماخذ پر منہا ٹیکس حکومت کو ادا کیا گیا)			
31 مارچ	نفع نقصان کھاتہ	ڈیبٹ	20,000	
	ڈبنچر سود کھاتہ سے			20,000
	(ڈبنچر سود نفع نقصان کھاتہ میں منتقل)			

© NCERT Not to be Republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ یکم اپریل 2016 و دوارکا انٹر پرائز لمیٹڈ نے 10,00,000، 6% ڈبنچرز جاری کیے۔ 30 ستمبر 2016 اور 31 مارچ 2017 و سود کی ادائیگی کی گئی۔ یہ تصور کرتے ہوئے کہ سود کی رقم میں سے 10 فی صد انکم ٹیکس منہا کیا گیا ہے۔ ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

2۔ لیزر انڈیا لمیٹڈ نے 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 7,00,000، 8% ڈبنچرز مساوی قدر پر جاری کیے۔ کمپنی نے ان ڈبنچرز پر انکم ٹیکس ماخذ پر منہا کیا۔ 30 ستمبر اور 31 مارچ کو ان ڈبنچر پر ہر سال سود ششماہی طور پر ادا کرنا ہوتا ہے۔ ششماہی طور پر کاٹی گئی انکم ٹیکس کی رقم 2,80,000 روپے ہے۔

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

بٹہ/قرض ناموں کے اجرا پر نقصان اصل سرمایہ کا نقصان ہوتا ہے یا فرضی اثاثہ ہوتا ہے چنانچہ قرض ناموں کے دوران وجود منسوخ کردیے جانے چاہئیں، کٹوتی/قرض ناموں پر نقصان کی رقم عام طور پر اجرا کے سال ہی منسوخ نہیں ہونی چاہیے کیونکہ قرض ناموں کا فائدہ کمپنی کو ان کی بازادائیگی تک حاصل ہوتا ہے۔ بٹہ/نقصان سرمایہ کا نقصان گردانا جاتا ہے اور ڈبنچر کی مدت گویا 57 سال پر پھیلی ہوتی ہے اسی دوران تختہ توازن کے اثاثوں کی جانب متفرق اخراجات کی مد کے تحت ظاہر کیا جانا چاہیے۔ کمپنیز ایکٹ 1956 کی دفعہ 78 بھی بٹہ/اجراڈبنچر پر نقصان کو قلم زد کرنے کے لیے 'سیکیو رٹیز پریمیم کھاتہ' اور دیگر سرمایہ منافعوں کے استعمال کی اجازت دیتی ہے۔ تاہم اگر سرمایہ منافع نہ ہو یا اگر سرمایہ منافع ناکافی ہو تو اس قسم کے بٹہ/نقصان کو ہر سال محاصل منافع کے برخلاف قلم زد کیا جاسکتا ہے جس کے لیے مندرجہ ذیل اندراج کیا جائے گا۔

نفع و نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بٹہ/ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے

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

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

1۔ مقررہ قسط کا طریقہ: مقررہ مدت کے ختم ہونے پر جب ڈبنچرز کی تلافی کی جاتی ہے تو بٹہ کی کل رقم مقررہ رقم کی مساوی قسطوں میں قلم زد کی جانی چاہیے۔ مثال کے طور پر اگر ڈبنچرز کی تلافی 10 سال کے بعد کی جانی ہو تو بٹہ کی کل رقم 1,00,000 میں سے ہر سال 10,000 روپے قلم زد کیے جائیں گے۔

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

© NCERT Not to be Republished

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

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

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

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

مثال 18

A لمیٹڈ نے 6% پر 100 روپے فی ڈبینچر کے حساب سے 1000، 9% ڈبنچر ز جاری کیے جو 5 سالانہ قسطوں پر قابل واپسی تھے۔ آپ سے پانچ سال کی مدت کے دوران ڈبنچر اجرا بٹہ دکھانے کا مطالبہ کیا جاتا ہے۔

حل

A لمیٹڈ کی کتابیں

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	رقم (روپے میں)
	ڈبنچر ز	6,000		نفع نقصان	2,000

© NCERT Not to be republished

تاریخ	تفصیل	رقم	سال	تفصیل	رقم
(سال اول)			(پہلا سال)	برسابق باقی (c/d)	4,000
		6,000			**6,000**
	برسابق باقی b/d	4,000		نفع نقصان	1,600
(سال دوم)			(دوسرا سال)	بیلنس c/d	2,400
		4,000			**4,000**
	برسابق باقی b/d	2,400		نقصان نفع	1,200
(سال سوم)			(تیسرا سال)	بیلنس c/d	1,200
		2,400			**2,400**
	برسابق باقی b/d	3,200		نفع نقصان	800
(چوتھا سال)			(چوتھا سال)	بیلنس c/d	400
		1,200			**1,200**
یکم جنوری	برسابق باقی b/d	400		نفع نقصان	400
(پانچواں سال)			(پانچواں سال)		
		400			**400**

© NCERT Not to be Republished

بنیادی اشارے:

ڈبنچر کے اجرا پر مجموعی بٹہ $6,000 = \frac{6}{100} \quad 1,00,000 =$

ڈبینچرز کی رقم کے قلم زد کرنا ہے اس کا یقین اس طرح ہوگا۔

سال	رقم روپے	تناسب	رقم روپے
1	1,00,000	5	$\frac{5}{15}$ 6,000 = 2,000
2	80,000	4	$\frac{4}{15}$ 6,000 = 2,000
3	60,000	3	$\frac{3}{15}$ 6,000 = 2,000

$\frac{2}{15}$ 6,000 = 2,000	2	40,000	4
$\frac{1}{15}$ 6,000 = 2,000	1	20,000	5

اپنی سمجھ کی جانچ کیجیے

بتائیں کہ درج ذیل کوشوارے صحیح (T) میں یا غلط (F) ہیں:۔

1۔ ڈبنچر ملکیت والے سرمایہ کا ایک حصہ ہے۔

2۔ ڈبنچر پر سود کی ادائگی کمپنی کے نفع پر کی جاتی ہے۔

3۔ ڈبنچر حقیقی قیمت سے 10% سے زیادہ بٹہ پر جاری نہیں کیا جا سکتا۔

4۔ قابل واپسی ڈبنچر وہ ہوتے ہیں جن کی ادائگی مخفوض مدت کے اختتام پر ہوتی ہے۔

5۔ دوامی ڈبنچر کو غیر قابل واپسی ڈبنچر بھی کہا جاتا ہے۔

6۔ ڈبنچر کو شیئر میں تبدیل نہیں کیا جا سکتا۔

7۔ ڈبنچر پریمیم پر جاری نہیں کیا جا سکتا۔

8۔ گروی کی ضمانت ایک چھوٹ والی سکوریٹی ہے۔

9۔ ڈبنچر پریمیم پر جاری نہیں کیا جا سکتا اور اتنی ہی قیمت پر قابل واپسی ہوگا۔

10۔ ڈبنچر کھاتے کے اجرا پر نقصان محضول پر نقصان ہے۔

11۔ ڈبنچر کھاتہ کی باز واپسی پر پریمیم کو بیلنس شیٹ میں پریمیم سیکورٹیز کے تحت دکھایا جا سکتا ہے۔

© NCERT Not to be Republished

فصل II

2.11 ڈبنچر کی باز واپسی کا مطلب ہے شروط وقواعد کی رو سے ڈبنچر کے واجبات کا ختم ہونا ہے، دوسرے لفظوں میں ڈبنچر کی باز واپسی کا مطلب ہے کمپنی کی صرف سے ڈبنچر کی رقم کی دوبارہ ادائگی ہے۔ ڈبنچر کی واپسی کی جاری صورتیں ہوتی ہے۔

1۔ یک مشت ادائگی

2۔ قسطوں میں ادائیگی

3۔ کھلے بازار میں خریداری

4۔ شیئرز میں یا نئے ڈبنچرز میں تبدیل کرکے

ڈبنچرز کے بازواپسی کے طریقے

یک مشت ادائیگی	قسطوں میں ادائیگی	کھلے بازار میں خریداری	شیئر یا نئے ڈبنچر میں تبدیلی

© NCERT Not to be Republished

یک مشت ادائیگی: کمپنی شروط وقواعد کے مطابق مدت پوری ہونے پر ڈبنچر ہولڈرس کو یک مشت ادائیگی کرتے ڈبنچرز کی بازواپسی کرسکتی ہے۔

قسطوں میں ادائیگی: اس طریقہ کار میں ڈبنچرز کی بازواپسی مدت کے اندر اندر مخصوص تاریخوں میں قسطوں میں کی جاتی ہے، ڈبنچرز واجبات کی پوری ادائگی کئی سالوں میں تقسیم کی جاتی ہے۔ یہ بات نوٹ کرنے کے قابل ہے کہ بازواپسی کے حقیقی ڈبنچرز کی شناخت قابل ادا ڈبنچرز میں قرعہ اندازی کے ذریعہ کی جاتی ہے۔

کھلے بازار میں خریداری: جب کوئی کمپنی اپنے ہی ڈبنچرز کو کینسل کرنے کے لیے خریدی ہے تو کھلے بازار میں اس خریداری اور کینسل کرنے کے عمل کو ڈبنچرز کی بازواپسی کیا جاتا ہے۔

شیئرز یا نئے ڈبنچرز میں تبدیل: ایک کمپنی اپنے ڈبنچرز کی بازواپسی انہیں شیئرز یا نئے ڈبنچرز میں تبدیل کرکے کرسکتی ہے۔ اگر ڈبنچرز ہولڈراس میں اپنا فائدہ دیکھیں تو وہ ایسا کرسکتے ہیں۔ ان نئے شیئرز کو مساوی قیمت، بٹہ یا پریمیم پر جاری کیا سکتا ہے۔ یہ بات قابل نوٹ ہے کہ صرف ڈبنچرز کی حقیقی آمدنی ہی بدلے گئے شیئرز کی تعداد کا تعین کرسکتی ہے۔ اگر ڈبنچرز شروع ہی میں بٹہ پر جاری کئے گئے تھے تو اس سے ملنے والی اصل قیمت کے مطاقب پر شیئرز کا تعین کیا جائے گا۔ اس بات پر دھیان دینا چاہئے کہ یہ طریقہ صرف قابل تبدیل ڈبنچرز پر ہی قابل عمل ہوگا۔

ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت کمپنی کو درج ذیل عوامل کو دھیان نہیں رکھنا چاہئے :۔

1۔ **ڈبنچرز کی بازواپسی کا وقت:۔** عام طور سے ڈبنچرز کی بازواپسی ان کی صحیح تاریخوں میں کی جاتی ہے، لیکن کمپنی ان کی بازواپسی قبل

از تاریخ بھی کرسکتی ہے۔ اگر قانونی دفعات میں اس کی گنشائش ہو۔

2۔ **ڈبنچر زکی بازواپسی کے ذرائع:**۔ایک کمپنی اپنے ڈبنچر زکی بازواپسی اپنے اصل سرمایہ یا نفع سے کرسکتی ہے۔

a . اصل سرمایہ سے: صرف وہ کمپنیاں جو DRR سے مستشنی ہیں۔ وہی اصل سرمایہ سے ڈبنچر زکی بازواپسی کرسکتی ہیں۔

b . نفع سے: جب کوئی کمپنی اپنے نفع سے ڈبنچر ز کی بازواپسی چاہتی ہے تو سہ قابل باز واپسی ڈبنچر ز کی %100 اصل قیمت DRR کو منتقل کر دیں۔ یہ کام ڈیویڈ نڈ ادائگی زائد رقم سے ہوگی۔

اصل سرمایہ اور نفع سے: اگر کمپنی ڈبنچر ز کی باز واپسی جز بی طور سے ان دونوں ذرائع سے کرنا چاہتی ہے تو اسے قابل باز واپسی کی %100 اصل قیمت کو ڈیویڈ نڈ ادائگی کی زائد رقم کو DRR کو منتقل کرنے کی ضرورت نہیں ہوگی۔

2.12 یک مشت ادائگی سے بازواپسی:

جب کوئی کمپنی پورا پیسہ یک مشت ادا کردیتیہے تو کمپنی کے کھاتہ میں درج ذیل اندارجات کئے جاتے ہیں:

-1 اگر ڈبنچر کی مساوی قیمت پر بازیابی کی جاتی ہےؤ

(a) ڈبنچر کھاتہ سے

ڈبنچر ز ہولڈرز سے	ڈیبٹ

(b) ڈبنچر ز ہولڈرز

بینک کھاتہ سے	ڈیبٹ

2۔ اگر ڈبنچر ز کی بازیابی پریمیم سے کی جاتی ہے

(a) ڈبنچر ز کھاتہ

ڈبنچر ز کھاتے سے بازیابی پر پریمیم	ڈیبٹ
ڈبنچر ز ہولڈرز سے	

(b) ڈبنچر ز ہولڈرز

بینک کھاتے سے	ڈیبٹ

© NCERT Not to be Republished

مثال19

درج ذیل پر ایک صورتوں میں ڈبنچر زکی بازیابی کا روزنامچہ میں ضروری اندراج کریں۔

1. X لمیٹڈ سے 100 روپے کی قیمت کے 9% ,5000 ڈبنچر ز کا مساوی قیمت پر اجرا کیا اور پھر 5 سال کے اختتام پر اپنے اصل سرمایہ سے انہیں مساوی قیمت پر بازواپسی کیا۔
2. X لمیٹڈ سے 100 روپے قیمت کے 12% ,1,000 ڈبنچر ز کا مساوی قیمت پر اجرا کیا پھر 4 سال کے اختتام 10% پر پریمیم پر انکی بازواپسی کی۔
3. X لمیٹڈ سے 12% ڈبنچر ز کا اصل قیمت 1,00,000 میں 5% پریمیم پر اجرا کیا جنہیں 4 سال کے اختتام پر مساوی قیمت میں بازواپسی ہوگئی۔
4. X لمیٹڈ 12% 1,00,000 ڈبنچر ز کا 5% بٹہ پر اجرا کیا لیکن 5 سال کے اختتام پر انکی بازواپسی 5% پریمیم پر ہوگئی۔

©NCERT Not to be Republished

اے بی سی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
1	9% ڈبنچر ز کھاتہ	ڈیبٹ		5,00,000	
	ڈبنچر ز ہولڈر ز کھاتہ سے				5,00,000
	(ڈبنچر ز کی بازواپسی پر واجب رقم)				
	ڈبنچر ز ہولڈر ز کھاتہ سے	ڈیبٹ		5,00,000	
	بینک کھاتہ سے				5,00,000
	(ڈبنچر ز ہولڈر ز کو رقم ادا کر دی گئی)				
2	12% ڈبنچر ز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	

	ڈبنچر ز کی باز واپسی پر پریمیم کھاتہ	ڈیبٹ	10,000	
	ڈبنچر ز ہولڈرز سے			1,10,000
	(ڈبنچر ز کی باز واپسی پر واجب رقم)			
	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ	ڈیبٹ		
	بینک کھاتہ سے			
	(ڈبنچر زھولڈرز کو رقم ادا کر دی گئی)			
3	12% ڈبنچر ز کھاتہ			
	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ سے			
	(باز واپسی پر واجب رقم)			
	ڈبنچر ز ہولڈر کھاتہ	ڈیبٹ		
	بینک کھاتہ سے			
	(ڈبنچر ز ہولڈرز کو رقم ادا کر دی گئی)			
4	12% ڈبنچر ز کھاتہ			
	ڈبنچر ز کھاتہ سے باز واپسی پر پریمیم	ڈیبٹ		
	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ سے			
	(ڈبنچر ز کی باز واپسی پر واجب رقم)			
	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ سے	ڈیبٹ		
	بینک کھاتہ سے			
	(ڈبنچر ز ہولڈرز کو ادائیگی کر دی گئی)			

ہولڈرز

© NCERT Not to be Republished

کمپنیز ایکٹ 2013 کی دفعات کے مطابق کمپنی ہر سال اپنے منافع کا ایک حصہ ڈبنچر ز کی باز واپسی کے لیے ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو میں منتقل کرے گی۔ یہاں تک کہ پورے ڈبنچر ز کی باز واپسی ہو جاتی ہے۔ اس کو کمپنی کے اور نامچہ میں اس کے اندراج کیا جائے گا۔

(a) جب کمپنی ڈبنچر ز جاری کتی ہے تو اس کے لیے ایک ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو بھی کرتی ہے۔ جس میں اسکے منافع کا ایک حصہ

سال بہ سال منتقل کیا جاتا ہے۔ ہر سال کے تمام ڈبنچر ز کی باز واپسی ہو جائے۔

(b) جو رقم اس ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو میں منتقل کر دی جاتی ہے اس کا استعمال صرف ڈبنچر ز باز واپسی ہی کے لیے ہوگا کسی اور مقصد کے لیے نہیں۔

کمپنیز رول (7)18 (شیئر اصل سرمایہ اور ڈبنچر ز) 2014 کے مطابق کمپنی اپنے ڈبنچر ز کی باز واپسی کے لیے ایک ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو بنائے گی جو درج ذیل شرائط کے مطابق کام کرے گی۔

(a) ڈبنچر ز باز یابی ریز رو کمپنی کے اس منافع سے بنایا جائے گا جس سے ڈیویڈنڈ کی ادائگی کی جاتی ہے۔

(b) کمپنی ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو(DRR) درج ذیل شرائط پر کرے گی۔

(i) اُن ڈبنچر ز کے لیے کسی (DRR) کی ضرورت نہیں ہوگی جنہیں آل انڈیا فائننشیل انسٹی ٹیوشن (AIFIS) جاری کرایا ہے اور جن کا نظم ونسق ریز رو بینک آف انڈیا اور بینکنگ کمپنیز کرتی ہیں۔ ان میں پراوَیٹ اور پبلک دوسرے ڈبنچر ز شامل ہوں گے اور بینکنگ کمپنیز کرتی ہیں۔ ان میں پراوَیٹ اور پبلک دوسرے ڈبنچر ز شامل ہوں گے۔

(ii) NBFCS جو آر بی آئی سے رجسٹرڈ ہوں اور نیشنل ھاؤسنگ بینک سے رجسٹرڈ شدہ ھاؤسنگ فائننس کمپنیز کا DRR پبلک طور سے جاری شدہ باقی ماندہ ڈبنچر ز کی قیمت کا 25% ہوگا۔ ایسا CEBI کے موجودہ ظوابط 2008 (اجرا اور ادھار سیکورٹی کے اندراج) کے تحت ہوگا۔ جب کہ پراوَیٹ ڈبنچر ز کے لیے کسی بھی DRR کی ضرورت نہیں ہوگی۔

(iii) دیگر کمپنیوں کے لیے خوہ وہ مال تیار کرنے والی ہوں یا بنیادی ڈھانچہ تیار کرنے والی ہوں تو ان کا DRR باقی ماندہ ڈبنچر ز کی قیمت کا 25% ہوگا۔ بشرطیکہ ان کا پبلک اجرا ہوں۔ ایسا CEBI کے موجودہ ضوابط 2008 اجرا اور ادھار سیکوریٹی کا اندراج کے تحت ہوگا۔

(iv) درج فہرست کمپنیوں کے لیے پراوَیٹ جاری کئے گئے ڈبنچر ز کا DRR 25% ہوگا۔ غیر مندرج ذیل کمپنیوں کے لیے باقی ماندہ ڈبنچر ز کی قیمت کا 25% DRR ہوگا۔

c- ایسی کمپنیاں جنہیں ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو کی ضرورت ہو وہ ہر سال 30 اپریل کو یا اس سے قبل 31 مارچ کی مدت پوری کرنے والے ڈبنچر ز کا کم از کم پندرہ فیصد رقم کی سرمایہ کاری کریں یا جمع کریں۔ اس کے لیے درج ذیل طریقے اختیار کئے جا سکتے ہیں۔

(i) کسی بھی شیر ولڈ بینک میں جمع کریں۔ اس پر کوئی صرفہ یا تبادلہ نہ ہو۔

© NCERT Not to be Republished

(ii) مرکزی یا صوبائی حکومتوں کی سیکیورٹیز ہوں۔

(iii) انڈین ٹرسٹ ایکٹ 1882 کے سکشن 20 کی ذیلی دفعات (a) سے (d) تک اور (ee) کے تحت سیکورٹیز۔

(iv) کسی ایسی کمپنی کا بونڈ جو انڈین ٹرسٹ ایکٹ کے سکشن 20 کی ذیل دفع (f) کے تحت جاری کیا گیا ہو۔

(v) سرمایہ کاری کی گئی یا جمع کی گئی رقم کا استعمال اسی سال میں مدت پوری کرنے والے ڈبنچر ز کی باز واپسی کے علاوہ بھی اور کام کے لیے نہیں ہوگا۔

(d) اگر جزبی طور پر قابل تبدیل ڈبنچر ز ہوں تو ڈبنچر ز یا باز واپسی ریز رو کو ڈبنچر ز کے نا قابل تبدیل حصوں کی باز واپسی کے لیے استعمال کیا جائے گا۔

(e) ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو کی کریڈٹ کردہ رقم کو کسی اور مقصد کے لیے نہیں بلکہ صرف باز واپسی کے لیے ہی استعمال کیا جا سکتا ہے۔

© NCERT Not to be Republished

مثال 20

XYZ لمیٹڈ نے یکم اپریل 2013 کو 100 روپے کی قدر والے 200، 15% ڈبنچر 10% بٹہ پر جاری کیے جو منافع میں سے 10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ڈبنچر اجرا اور بازادائیگی کے وقت روزنامچہ اندراج کیجیے اگر ڈبنچر ز 4 سال کے اختتام پر یک مشت واپس کیے جانے ہوں۔ کمپنی ڈائریکٹروں نے 31 مارچ 2016 کو خفیف ترین رقم ڈبنچر ز بازادائیگی ریز رو منتقل کرنے کا فیصلہ کیا۔

XYZ کی کتابیں

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2013	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے (ڈبنچر ز پر زر درخواست وصول ہوا)		18,000	18,000

کیم اپریل	ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ	18,000	
	15% ڈبنچرز کھاتہ سے	ڈیبٹ	4,000	
	ڈبنچرز بازواپسی پر پریمیم پر قابل بازواپسی ہے			20,000
	10% بٹہ پر ڈبنچرز کا اجرا جو 10% پریمیم پر قابل بازواپسی ہے			2,000
31 مارچ	نفع ونقصان کے گوشوارہ میں بیلنس		5,000	
2016	ڈبنچرز بازواپسی کھاتہ سے			5,000
	(نفع کو DRR میں منتقل کیا گیا)			
30 اپریل	ڈبنچرز بازواپسی سرمایہ کھاتہ	ڈیبٹ	3,000	
	بینک کھاتہ سے			
	(DRI) میں ضروری رقم کی سرمایہ کاری کی گئی)			3,000
مارچ	بینک کھاتہ	ڈیبٹ	3,000	
2017	ڈبنچرز بازواپسی سرمایہ کاری سے			3,000
	(ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت DRI کو بھنا لیا گیا)			
31 مارچ	15% ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ	20,000	
	ڈبنچرز کی بازواپسی پر پریمیم کھاتہ	ڈیبٹ	2,000	
	ڈبنچرز ہولڈر کھاتہ سے			22,000
	(بازواپسی پر رقم واجب)			
31 مارچ	ڈبنچرز ہولڈر کھاتہ	ڈیبٹ	22,000	
	بینک کھاتہ سے			22,000
	(ڈبنچرز ہولڈر کو رقم ادائگی)			
31 مارچ	ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کھاتہ سے	ڈیبٹ	5,000	
	جنرل ریزرو سے			
	(ڈبنچرز کی بازواپسی کے بعد DRR کو جنرل ریزرو میں منتقل کردیا گیا)			5,000

© NCERT Not to be Republished

2.12.2 اقساط میں ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

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

1۔اگر واپسی منافع سے ہوتو

(a) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے

(b) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(c) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔اگر واپسی سرمائے سے ہوتو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

© NCERT Not to be Republished

مثال 21

ABC لمیٹڈ نے یکم اپریل 2012 کو 100 روپے کی قدر والے 3,000، 14% ڈبنچر ز 5% بٹہ پر جاری کیے۔ان ڈبنچر ز پر ہر سال 31 مارچ کو سود سالانہ قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ڈبنچر ز تیسرے، چوتھے اور پانچویں سال کے آخر میں تین مساوی اقساط پر قابل ادائیگی ہیں۔کمپنی کی کتابوں میں 14٪ ڈبنچر کھاتہ، ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ اور ڈبنچر سود کھاتہ تیار کیجیے۔

حل

14%ڈبنچرز کھاتہ

ڈیبٹ							کریڈٹ
مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	L.F.	رقم (روپے میں)
31مارچ2013	بیلنس c/d		3,00,000	یکم اپریل	ڈبنچر درخواست		2,85,000
31مارچ2014			1,00,000	2012			
31مارچ2014			20,000				
				31دسمبر	کٹوتی (بٹہ) ڈبنچر اجرا پر		15,000
31مارچ	بیلنس c/d		**3,00,000**	اپریل			**3,00,000**
2016							
			3,00,000	یکم اپریل2016	بیلنس b/d		3,00,000
			3,00,000				**3,00,000**
31مارچ	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم اپریل2014	بیلنس b/d		3,00,000
2016							
	بیلنس c/d		1,00,000				
			2,00,00				**3,00,000**
31مارچ	بینک کھاتہ		1,00,000	یکم اپریل	بیلنس b/d		2,00,000
2016				2015			
	بیلنس c/d		1,00,000				
			2,00,000				**2,00,000**
یکم اپریل16	بیلنس c/d		1,00,000	یکم جنوری2106	بیلنس b/d		1,00,000
			1,00,000				**1,00,000**

© NCERT Not to be Republished

ڈبنچرز سود کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	JF	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	JF	رقم (روپے میں)
31مارچ2016	بینک		**42,000**	31مارچ2013	نفع اورنقصان		**42,000**
31مارچ2014	بینک		**42,000**	31مارچ2014	نفع اورنقصان		**42,000**
31مارچ2015	بینک		**42,000**	31مارچ2015	نفع اورنقصان		**42,000**
31مارچ2016	بینک		**28,000**	31مارچ2016	نفع اورنقصان		**28,000**
31مارچ2017	بینک		**14,000**	31مارچ2017	نفع اورنقصان		**14,000**

ڈبنچر اجرابٹہ (کٹوتی) کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے)
یکم اپریل2012	میزان c/d		15,000	31مارچ2013	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		11,250
			<u>15,000</u>				<u>15,000</u>
یکم اپریل2013	میزان c/d		11,250	31مارچ2014	نفع اورنقصان		3,750
					میزان		7,500
			<u>11,250</u>				<u>11,250</u>
یکم اپریل2014	میزان c/d		7,500	31مارچ2015	نفع نقصان		3,750
					میزان c/d		3,750
			7,500				**7,500**
یکم اپریل2015	میزان c/d		3,750	31مارچ2016	نفع اورنقصان		2,500
					میزان c/d		1,250

© NCERT Not to be Republished

		3,750			3,750
یکم اپریل 2016	میزان c/d	1,250	31 مارچ 2017	نفع اور نقصان	1,250
		1,250			1,250

بنیادی اشارے:

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

غیر ادا شدہ ڈبنچر ز

	روپے
یکم اپریل 2012	3,00,000
یکم اپریل 2013	3,00,000
یکم اپریل 2014	3,00,000
یکم اپریل 2015	2,00,000
یکم اپریل 2016	1,00,000

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

سال	رقم روپے
2012	3,750 $\frac{3}{12}$ 15,000
2013	3,750 $\frac{3}{12}$ 15,000
2014	3,750 $\frac{3}{12}$ 15,000
2015	2,500 $\frac{2}{12}$ 15,000
2016	1,250 $\frac{1}{12}$ 15,000

© NCERT Not to be Republished

2.13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی (واپسی)

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

جب ڈبنچرز بازار سے بٹہ پر خرید کر منسوخ کردیے گئے ہوں تو اس کا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ اپنے ڈبنچرز ہی کی فوری منسوخی کے لیے خرید پر

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

ڈبنچرز کی بازادائیگی منافع کھاتہ سے

2۔ بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچرز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ

کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے

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

1۔ ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ سے

© NCERT Not to be Republished

مثال 22

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

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 23

X لمیٹڈ سے 25,000، 12% ڈبنچر ز باز واپسی کرنے کا فیصلہ کیا۔ اس نے 98.50 روپے پر 20,000 روپے کے ڈبنچر ز کھلے بازار سے خریدے۔ اخراجات 100 روپے اور 5,000 روپے کے باقی ڈبنچر ز قرعہ اندازی کے ذریعہ واپس کردئے گئے۔ اس کا روز نامچہ اندراج کیجیے۔

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	نفع اور نقصان کے گوشوارہ میں بیلنس	ڈیبٹ		6,250	
	ڈبنچر ز بازواپسی ریزروکھاتہ سے				6,250
	(منافع کوڈبنچر زریزروکھاتہ میں منتقل کیا گیا)				
	ڈبنچر ز بازواپسی سرمایہ کاری کھاتہ	ڈیبٹ		3,750	
	بینک کھاتہ سے				3,750
	(ضروری رقم کی DRI میں سرمایہ کاری کردی گئی)				
	بینک کھاتہ	بینک		3,750	
	ڈبنچر ز بازواپسی سرمایہکاری کھاتہ				3,750
	(ڈبنچر ز کی بازواپسی کے وقت DRI بھنالیا گیا)				
	12% ڈبنچر ز کھاتہ	ڈیبٹ		20,000	
	بینک کھاتہ سے				19,800
	ڈبنچر ز کی بازواپسی کے منافع کھاتہ سے				200
	(200 ڈبنچر کو 98.50 روپے کے حساب سے خریدزر کی میز دیگر اخراجات 100 روپے)				
	ڈبنچر ز کی بازواپسی پر نفع کھاتہ	ڈیبٹ		200	
	اصل سرمایہ کھاتہ سے				200
	(بازواپسی پر نفع کو اصل سرمایہ ریزرو میں منتقل کردیا گیا)				
	12% ڈبنچر ز کھاتہ	ڈیبٹ		5,000	

© NCERT Not to be Republished

بینک کھاتہ سے			5,000
(50 ڈبنچرز کی بازواپسی)			
12% ڈبنچرز کھاتہ		5,000	
بینک کھاتہ سے			5,000
(50 ڈبنچرز کی بازواپسی)			
ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کھاتہ	ڈیبٹ	6,250	
جنرل ریزرو سے			6,250
(DRR کا بیلنس ڈبنچرز بازواپسی پر جنرل ریزرو میں منتقل کر دیا گیا)			

© NCERT Not to be Republished

مثال 24

یکم اپریل 2013 وایک کمپنی نے 1,000 روپے کی قدر والے 1,000، 6% ڈبنچرز 960 روپے پر جاری کیے۔ اجرا کی شرائط کی رو سے ہر سال 31 مارچ 2015 کے اختتام میں سے شروع ہو کر یا تو خرید یا پھر قرعہ اندازی کے ذریعے مساوی قدر پر 200 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جاتی ہے: 2004 میں 10,000 روپے ڈبنچر بٹہ کھاتہ میں قلم زد کر دیا گیا۔ 31.03.2015 کو کمپنی نے 80,000 روپے کی تحریری قیمت کے 950 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے اور 1,00,000 روپے کی قیمت کے ظاہری قدر والے 900 روپے فی کس کے حساب سے مسترد کرنے کے لیے ڈبنچرز خریدے۔

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

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم	بینک کھاتہ ڈیبٹ		9,60,000	
اپریل	6% ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			9,60,000
2013	(ڈبنچرز درخواست موصل ہوا)			
یکم	6% ڈبنچرز درخواست اور کھاتہ ڈیبٹ		9,60,000	
اپریل	ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ		40,000	10,000
	6% ڈبنچرز کھاتہ سے			
	ڈبنچرز درخواست زر کو ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل کر دیا گیا			
31 مارچ	نفع اور نقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ		10,000	
2014	ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			10,000
	(ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کو کلم زد کر دیا گیا)			
31 مارچ	نفع اور نقصان کے گوشوارے میں بیلنس ڈیبٹ		2,00,000	
	ڈبنچرز کی بازواپسی ریزرو کھاتہ سے			2,00,000
	(DRR منافع کی منتقلی)			
30 اپریل	ڈبنچرز کی بازواپسی کا سرمایہ کاری کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	بینک کھاتہ سے			30,000
	(ضروری رقم DRI میں لگا دی گئی)			
31 مارچ	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
2015	ڈبنچرز یا بازواپسی کی سرمایہ کاری کھاتے سے			30,000
	(ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت DRI بھنالیا گیا)			

© NCERT Not to be Republished

31مارچ 6%ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ	80,000	
بینک کھاتہ سے			76,000
ڈبنچرز کی بازواپسی پر واپسی پر نفع کھاتہ سے			4,000
(80 ڈبنچرز کی بازواپسی جنہیں 950 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے خریدا گیا)			
31مارچ 6%ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ	1,20,000	
بینک کھاتہ سے			1,08,000
ڈبنچرز کی بازواپسی جنہیں 900 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے کھلی مارکیٹ سے خریدا گیا)			12,000
31مارچ ڈبنچرز کی بازواپسی پر نفع کھاتہ سے	ڈیبٹ	16,000	
اصل سرمایہ ریزرو سے			16,000
(ڈبنچرز کے کینسل کیے جانے کے نفع کو اصل سرمایہ میں منتقل کیا گیا)			
31مارچ نفع اور نقصان کا گوشوارہ	ڈیبٹ	10,000	
ڈبنچرز اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			10,000
(ڈبنچرز پر بٹہ کو قلم زد کردیا گیا)			
31مارچ ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کھاتہ سے	ڈیبٹ	50,000	
جنرل ریزرو سے			50,000
(ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کو جنرل ریزرو میں منتقل کردیا گیا)			

© NCERT Not to be Republished

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ ڈبنچر کی بازادائیگی ان کی حصص میں تبدیل کرکے کی جاسکتی ہے۔ اگر حامل ڈبنچر کو یہ محسوس ہو کہ یہ پیشکش ان کے لیے فائدہ مند ہے تو وہ اس پیشکش سے فائدہ اٹھا سکتے ہیں۔ نئے حصص یا ڈبنچرز مساوی قدر پر، بٹہ پر اور پریمیم پر جاری

کیے جا سکتے ہیں۔ یہ بات قابل غور ہے کہ قابل بدل ڈبنچر ز کے سلسلے میں کسی بھی طرح کے ڈبنچر ز باز ادائیگی ریز رو کی ضرورت نہیں ہوتی ہے کیونکہ ان کی باز ادائیگی کے لیے کسی قسم کے فنڈ کی ضرورت نہیں پڑتی ہے۔

مثال 25

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ نے 100 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 1,000 ،%15 ڈبنچر ز کی باز ادائیگی کے لیے 10 روپے فی حصہ 50.2 روپے کی پریمیم پر حصص جاری کیے۔ کمپنی نے منافع میں سے 50,000 روپے استعمال کر کے 500 ڈبنچر ز کی باز ادائیگی کی اس لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	نفع ونقصان کا گوشوارہ	ڈیبٹ		50,000	
	ڈبنچر ز باز واپسی ریمر و کھاتہ سے				50,000
	(نفع کو ڈبنچر ز باز واپسی ریز رو میں منتقل کر دیا گیا)				
	ڈبنچر ز باز واپسی سرمایہ کاری کھاتہ	ڈیبٹ		7,500	
	بینک کھاتہ سے				7,500
	(ضروری رقم DRI میں لگا دیا گیا)				
	15% ڈبنچر ز کھاتہ	ڈیبٹ		1,00,000	
	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ سے				1,00,000
	(ڈبنچر ز ہولڈرز کو واجب الادا رقم)				

© NCERT Not to be Republished

ڈبنچر ز ہولڈر کھاتہ	ڈیبٹ	1,00,000	
اکیوٹی شیئر سرمایہ کھاتہ سے			1,00,000
سیکوریٹی پریمیم ریزرو کھاتہ سے			
(800 اکیوٹی شیئرز کا اجرائ 2.50 روپے فی شیئر کے پریمیم)			
بینک کھاتہ	ڈیبٹ	7,500	
ڈبنچرز بازواپسی سرمایہ کاری کھاتہ سے			7,500
(ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت DRI کو بھنالیا گیا)			
ڈبنچرز کھاتہ	ڈیبٹ	50,000	
ڈبنچرز ہولڈرز کھاتہ سے			50,000
(ڈبنچرز ہولڈرز کو واجب الادا رقم)			
ڈبنچرز ہولڈرز کھاتہ	ڈیبٹ	50,000	
بینک کھاتہ سے			50,000
(ڈبنچرز ہولڈر کو ادائگی)			
ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کھاتہ	ڈیبٹ	50,000	
جنرل ریزرو سے			50,000
ڈبنچرز بازواپسی ریزرو کو جنرل ریزرو میں منتقل کیا گیا			

© NCERT Not to be Republished

مثال 26

یکم اپریل 2013 کو ایک کمپنی نے 100 روپے قیمت کا 92 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے 10,000 ,9% ڈبنچرز جاری کیا، اس کے اجرا کی شرائط میں سے یہ تھا کہ 31 مارچ 2016 کی ابتدا سے ہر سال 2,000 ڈبنچرز کو یا تو ہر ایک کو 20 روپے کے اکیوٹی شیئر میں تبدیل کردیا جائے گا یا اس کے لیے قرعہ اندازی کی جائے گی۔ اس کا ضروری اندراج کریں۔

ایک کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
31 مارچ 2016	9% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	ڈبنچرز ہولڈر کھاتہ سے			1,84,000
	نفع ونقصان گوشوارہ کھاتہ سے			9,600
	ڈبنچرز اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			8,400
	(تبدیلی کے ذریعہ یا باز واپسی پر ڈبنچرز ہولڈرز کو واجب الاٹمنٹ)			
31 مارچ	ڈبنچرز ہولڈرز کھاتہ سے		1,84,000	
	ایکویٹی شیئر سرمایہ کھاتہ سے			1,84,000
	(ڈبنچرز کو نئے ایکویٹی شیئرز جاری کیے گئے)			

© NCERT Not to be Republished

بنیادی اشارے:

i. 10,000 ڈبنچرز کے اجرا پر بنیادی اشارے = $1000000\times\frac{8}{100}$

Rs. 80,000 =

قلم زد کئے جانے والی بٹہ کی رقم کا تعین اس طرح ہوگا۔

سال	رقم(روپے)	تناسب	رقم(روپے)
2013-14	10,00,000	5	$80,000\times\frac{5}{25}=16,000$

2014-15	10,00,000	5	$80,000\times\frac{5}{25}=16,000$
2015-16	10,00,000	5	$80,000\times\frac{5}{25}=16,000$
2016-17	8,00,000	4	$80,000\times\frac{4}{25}=12,800$
2017-18	6,00,000	3	$80,000\times\frac{3}{25}=9,600$
2018-19	4,00,000	2	$80,000\times\frac{2}{25}=6,400$
2019-20	20,000	1	$80,000\times\frac{1}{25}=3,200$
		25	**80,000**

ii. 31مارچ 2016 تک ڈبنچرز اجرا پر قلم زد بٹہ 4,800 روپے ہے (80,000 کی مجموعی رقم سے) اس لیے 2,000 ڈبنچرز پر جنہیں شیئرز میں تبدیل کر دیا گیا ہے ڈبنچرز کے اجرا پر قلم زد کردہ رقم ہو گئی $\frac{48000}{80000}\times(2,00,000\times\frac{8}{100}) =$

=Rs.9,600

بٹہ کی بقیہ رقم (Rs. 16,000-Rs. 9,600 = Rs.6,400) بھی 31-03-2016 تک قلم زد کی جارہی ہے۔

مثال 27

31مارچ 2015 کو XYZ لمیٹڈ کے تختہ توازن سے مندرجہ ذیل معلومات حاصل ہوتی ہیں۔

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

© NCERT Not to be Republished

16-2015 کے لیے ڈبنچر واپسی فنڈ کے لیے اعانت 1,30,800 روپے سالانہ تھی۔ 31 مارچ 2017 کو ڈبنچر ز ادائیگی واجب ہے۔ کمپنی کتابوں میں مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ 31مارچ 2017 کو 13,52,000 روپے کی سیکورٹیز (تمسکات) وصول ہوئیں اور 31 دسمبر کو سود کی فوراً ہی اصل کاری کردی گئی۔

حل

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31مارچ2016	میزان c/d		15,00,000	یکم اپریل2015	برسابق باقی b/d		15,00,000
			15,00,000				**15,00,000**
31مارچ2017	میزان c/d		15,00,000	یکم اپریل2016	برسابق باقی b/d		15,00,000
			15,00,000				**15,00,000**

ڈبنچرز واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31مارچ 2016	میزان c/d		14,10,760	یکم اپریل2015	برسابق باقی		11,63,600
					ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ (DRFI) پر سود		1,16,360
				31مارچ2016	نفع نقصان تصرف		1,30,800
			14,10,760				**14,10,760**

© NCERT Not to be Republished

31مارچ	بازادائیگی فنڈ اصل کاری		1,58,760	یکم اپریل2016	برسابق باقی		14,10,760
2017	جنزل ریزرو(عام ذخیرہ)						
					ڈبنچر واپسی اصل کاری		1,41,076
					فنڈDRFI پر سود		
			16,23,876	31مارچ2017			1,30,800
			16,82,636		نفع نقصان تصرف		**16,82,636**

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ							کریڈٹ
مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
یکم اپریل2016	برسابق باقی b/d		11,63,600	31مارچ 2016	میزان c/d		14,10,760
31دسمبر	بینک		2,47,160*				
			14,10,760				**14,10,760**
یکم اپریل2017	برسابق باقی b/d		14,10,760	31مارچ 2017	بینک		13,52,000
					ڈبنچر واپسی ریزرو(ذخیرہ)		58,760
			14,10,760				**14,10,760**

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

© NCERT Not to be Republished

مثال28

ایل۔سی۔ایم۔لمیٹڈ نے500 روپے فی کس قدر والے ذاتی 10,00,000، 9% ڈبنچر ز 480 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے منسوخی (تنسیخ) کے لیے خریدے۔مناسب روزنامچہ اندرجات کیجیے۔

حل

ایل سی ایم لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT Not to be Republished

مثال 29

یکم اپریل 2016 و مدھو لمیٹڈ کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان سامنے آیا۔

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

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

فنڈ میں سالانہ قسط 20,600 روپے جوڑی گئی۔ 31 مارچ 2017 کو اصل کاریوں پر سود وصولیابی سے قبل بینک بیلنس 40,000 روپے تھا۔ اس مورخہ پر تمام اصل کاریاں 8٪ پر فروخت کردی گئیں اور ڈبنچرز کی مناسب طور پر بازادائیگی (واپسی) کردی گئی۔

ڈبنچرز کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ، ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ اور بینک برائے سال 2017–2016 تیار کیجیے۔ کمپنی ہر سال 31 مارچ کو اپنے کھاتے بند کرتی ہے۔

حل

مدھو لمیٹڈ کے کھاتے

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2017	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (فروخت پر نقصان)			یکم اپریل 2016	برسابق باقی		
	جنرل ریزرو (عام ذخیرہ)			31 مارچ 2017	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری پر سود کھاتہ		1,25,000

© NCERT Not to be Republished

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

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	برسابق باقی b/d			31 مارچ 2017	بینک		1,09,200
	(رسمی قیمت 1,30,000)		1,25,000		1,30,000 روپے کا 84% نقصان ڈبنچر واپسی فنڈ میں منتقل		15,800
			1,25,000				**1,25,000**

© NCERT Not to be Republished

بینک کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2017	برسابق باقی b/d		40,000	31 مارچ 2017	ڈبنچر		1,50,000
	اصل کاری پر سود		11,700		میزان c/d		10,900
	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (فروخت آمدنی)		1,09,200				
			1,60,900				**1,60,900**

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ / کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2017	بینک کھاتہ		1,50,000	30 اپریل 2017	برسابق باقی b/d		1,50,000
			1,50,000				**1,50,000**

بنیادی اشارے:

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

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

© NCERT Not to be Republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-II

مندرجہ ذیل میں صحیح جواب کا انتخاب کیجیے:

1۔ ڈبنچر ز جو محض سپردگی کے ذریعے قابل تبادلہ ہوتے ہیں کہلاتے ہیں

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

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

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

ڈبنچر —بٹہ پر جاری کیے گئے

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(a) 4,200 روپے (b) 3,000 روپے (c) کچھ نہیں

© NCERT Not to be Republished

10۔ کمپنی کے ذاتی ڈبنچر وہ ہوتے ہیں جن کو۔

(a) کمپنی اپنے خود کے فروغ کاروں کو تفویض کرتی ہے۔

(b) کمپنی اپنے ڈائریکٹر کو تفویض کرتی ہے۔

(c) کمپنی مارکیٹ سے خریدتی ہے اور اصل کاری کے طور پر انھیں رکھتی ہے۔

11۔ اپنے ذاتی ڈبنچرز کی منسوخی پر منافع میں منتقل کیا جاتا ہے۔

(a) نفع نقصان تصرف کھاتہ

(b) ڈبنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)

(c) سرمایہ ذخیرہ

12۔ جب ڈبنچرز واپسی نفع میں سے کی جاتی ہے تو ایک مساوی رقم میں منتقل کی جاتی ہے۔

(a) جنرل ریزرو (b) ڈبنچرز واپسی ریزرو (c) کیپٹل ریزرو

13۔ ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری (راس المال) کی فروخت پر نفع پہلی نذیر میں میں کریڈٹ (جمع) کیا جاتا ہے۔

(a) ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

(b) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ

(c) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) کھاتہ

14۔ اصل کاریوں کی وصولی کے بعد سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ کا بیلنس (میزان) میں منتقل کیا جاتا ہے۔

(a) نفع نقصان کھاتہ

(b) ڈبنچر کھاتہ

(c) سنکنگ فنڈ کھاتہ

15۔ جب ڈبنچرز بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور ان کی پریمیم پر بازادائیگی کی جاتی ہے تو اجرا کے وقت کون سا کھاتہ ڈیبٹ کیا جاتا ہے۔

(a) ڈبنچر کھاتہ

(b) ڈبنچر واپسی پر پریمیم کھاتہ

(c) ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ

© NCERT Not to be Republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

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

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ 31 مارچ 2017 کو جی لمیٹڈ کے پاس 800 لاکھ 100 روپے فی کس والے 10% ڈبنچر ز بازادائیگی کے لیے واجب الادا ہیں۔ یہ مان لیجیے کہ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو میں ہیں۔ اس تاریخ کو 3,40,00,00,000 روپے ہیں۔ ڈبنچر بازادائیگی کے وقت ضروری اندراجات کیجیے۔

2۔ R لمیٹڈ نے یکم جولائی 2014 و 50 روپے فی کس 88,00,000، 8% ڈبنچر 5٪ کے پریمیم پر جاری کیے جو 30 جون 2017 و 20 روپے فی 2٪ پریمیم حصص کے بدل پر قابل واپسی تھے۔ ڈبنچر ز بازادائیگی کے ضروری اندراجات کیجیے۔

3۔ یکم اپریل 2017 کو سی لمیٹڈ کے پاس 200 روپے فی 11,00,000، %10 غیر ادا شدہ ڈبنچرز تھے۔ بورڈ آف ڈائریکٹرز نے 200 فی کس %20 ڈبنچرز منسوخی کے لیے خریدنے کا فیصلہ کیا۔ اس کے لیے لازمی اندراجات کیجیے۔

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

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

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

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

5۔ 31 مارچ 2017 وجنتا لمیٹڈ نے اپنے 88,00,000، %6 ڈبنچرز 20 روپے فی 2٪ کے پریمیم پر ایکوٹی حصص میں تبدیل کیے۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے مناسب روزنامچہ اندراجات درج کیجیے۔

6۔ 31 مارچ 2017 انیردھ لمیٹڈ کے پاس 100 روپے کی قدر والے 4,000، %8 ڈبنچرز واپسی کے لیے واجب الادا ہیں۔ اس مورخہ میں کمپنی کے پاس 1,50,000 روپے کا ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کوئی سود واجب الادا نہیں بازادائیگی کے وقت روزنامچہ میں اندراجات کیجیے۔

© NCERT Not to be Republished

مثال 30

31 مارچ 2017 کو ایک کمپنی کے کھاتوں میں مندرجہ ذیل میزان پایا جاتا ہے۔

%12 ڈبنچرز	10,00,000 روپے
ڈبنچرز واپسی فنڈ	10,00,360 روپے

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری نمائندگی بذریعے—:

4,00,000 روپے	%9 قرض	3,80,000 روپے
7,00,000 روپے	%8 سرکاری دستاویزات	6,20,360 روپے

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

حل

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2017	بینک		10,00,000	31 مارچ 2017	برسابق باقی		10,00,000
			10,00,000				**10,00,000**

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31.3.2017	جنرل ریزرو		10,30,000	31.3.2017	برسابق باقی		10,00,360
					ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری		29,640
			10,30,000				**10,30,000**

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
31 مارچ 2017	برسابق باقی b/d		3,80,000	31 مارچ 2017	بینک (9% قرض)		4,00,000
	8% سرکاری دستاویزات		6,20,360	31 مارچ 2017	بینک (8% سرکاری دستاویزات)		6,30,000
	ڈبنچر واپسی فنڈ		29,640				
			10,30,000				**10,30,000**

© NCERT Not to be Republished

بینک کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم (روپے میں)
	ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری سے:			31مارچ2017	بذریعہ 12% ڈبنچرز		10,00,000
	9% قرض		4,00,000		بذریعہ میزان c/d		30,000
	8% سرکاری دستاویزات		6,30,000	31مارچ2017			
			10,30,000				**10,30,000**

بینک میزان نہیں دیا گیا۔

© NCERT Not to be Republished

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1	ڈبنچر/تمسک/قرض نامہ	Debenture
2	بانڈ	bond
3	رہنی تمسک/ڈبنچر	Mortgaged Debenture
4	دوامی تمسک/ڈبنچر	Perpetual Debenture
5	صفر شرح کوپن تمسک/ڈبنچر	Zero Coupon Rate Debenture
6	مخصوص شرح کوپن تمسک/ڈبنچر	Specific Coupon Rate Debenture
7	رجسٹرڈ ڈبنچر/تمسک	Registered Debenture
8	حامل ڈبنچر/تمسک	Bearer Debenture
9	بار/خرچ	Charge
10	مقررہ بار/خرچ	Fixed charge
11	متحرک خرچ/متحرک بار	Floating charge
12	پہلا بار/خرچ	First charge

Maturity Date	پختگی مورخہ	13
Principal	اصل	14
Discount/ Loss on Issue of Debenture	ڈبنچر اجرا پر بٹہ/نقصان	15
Purchase Consideration	خرید بدل	16
Redemption of Debenture	ڈبنچر واپسی/ بازادائیگی	17
Draw of lots	قرعہ اندازی	18
Own Debenture	ذاتی تمسک ڈبنچر	19
Redemption out of capital	اصل/سرمایہ میں سے بازادائیگی	20
Redemption out of Profits	نفع میں سے بازادائیگی	21
Redemption of convertible Debenture	قابل بدل تمسک/ ڈبنچر کی بازادائیگی	22
Debentures Sinking Fund	بازادائیگی ذخیرہ/ فنڈ/سنکنگ فنڈ	23
Collateral Security	ضمانتی تمسک/ ضامن در ضامن	24
Second Charge	باردوم	25
Purchase of Debenture from open Market	کھلے بازار سے ڈبنچر کی خرید	26

© NCERT Not to be Republished

خلاصہ

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

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

ڈبنچر کی قسمیں: ڈبنچرز/قرض نامے (تمسکات) کئی طرح کے ہوتے ہیں جیسے محفوظ، غیر محفوظ ڈبنچرز، قابل واپسی اور دوامی ڈبنچرز،

قابل بدل اور نا قابل بدل ڈبنچر ز ،صفر کوپن شرح اور مخصوص شرح رجسٹرڈ اور بیئررڈ بنچر ز وغیرہ

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

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

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) سے کیا مراد ہے؟
2۔ بیئررڈ بنچر کا کیا مطلب ہوتا ہے؟
3۔ ''ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کردہ ڈبنچر ز'' کا مطلب بیان کیجیے۔
4۔ ''نقد کے علاوہ بدل پر ڈبنچر اجرا'' سے کیا مراد ہے؟
5۔ ڈبنچر کا بٹہ اجرا اور پریمیم پر واپسی (بازادائیگی) کا مطلب بیان کیجیے۔

6۔ 'سرمایہ ذخیرہ' کیا ہے؟

7۔ ناقابل واپسی ڈبنچر سے کیا مراد ہے؟

8۔ قابل بدل ڈبنچر کسے کہتے ہیں؟

9۔ 'رہنی ڈبنچرز' کا کیا مطلب ہے؟

10۔ ڈبنچر اجرا پر بٹہ کیا ہوتا ہے؟

11۔ ڈبنچر واپسی پر پریمیم کسے کہتے ہیں۔

12۔ ڈبنچرز حصص سے کس طرح مختلف ہوتے ہیں؟ دو نکات بتائیے۔

13۔ اس عنوان کا نام بتائیے جس کے تحت کمپنی کے تختہ توازن میں ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ 'کٹوتی' ظاہر کیا جاتا ہے۔

14۔ ڈبنچر واپسی/ بازادائیگی سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟

15۔ کیا کمپنی اپنے خود کے (ذاتی) ڈبنچرز خرید سکتی ہے؟

16۔ ڈبنچرز کی بازادائیگی بذریعہ بدل سے کیا مراد ہے؟

17۔ آپ 'ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم' سے کیسے نمٹیں گے۔

18۔ سرمایہ/ اصل میں سے بازادائیگی کا کیا مطلب ہے؟

19۔ ڈبنچرز کی 'کھلے بازار سے خرید' سے کیا مراد ہے؟

20۔ تختہ توازن میں 'ڈبنچر بازادائیگی ذخیرہ' کس عنوان کے تحت ظاہر کیا جاتا ہے؟

طویل جوابی سوالات

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

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

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

6۔ سرمایہ/اصل میں سے ڈبنچرز کی بازادائیگی اور نفع میں سے ڈبنچرز کی واپسی کے درمیان فرق واضح کیجیے۔

8۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے سنکنگ فنڈ قائم کرنے کے لیے اقدامات کی وضاحت کیجیے۔

7۔ ڈبنچرز بازادائیگی ذخیرہ کے قیام میں سیبی (SEBI) کے ذریعے دی گئی ہدایات کی وضاحت کیجیے۔

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

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

عددی (Numrical) سوالات

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

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

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

درخواست پر 10 روپے-:

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

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

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

20 روپے درخواست پر

20 روپے الاٹمنٹ پر

30 روپے قسط طالبی اول (فرسٹ کال)

© NCERT Not to be Republished

30 روپے قسط طالبی آخر (فائنل کال)

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

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

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

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

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

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

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

(i) ڈبنچر ز 10% پریمیم پر جاری کیے گئے

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

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

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

13۔ مندرجہ ذیل کو روزنامچہ میں درج کیجیے۔

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

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

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

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

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

مارچ 2011 کو 20,00,000 ڈبنچر ز

مارچ 2013 کو 10,00,000 ڈبنچر ز

مارچ 2014 کو 20,00,000 ڈبنچر ز

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

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

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

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

© NCERT Not to be Republished

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

(iv) 95,000 روپے کی مشینری کے سپلائر کو 100 روپے کی قدر والے 1000 ڈبنچرز جاری 12% ڈبنچرز جاری کیے گئے۔ڈبنچرز 5 سال بعد قابل ادا ہیں۔اور

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

16۔ ایک کمپنی نے یکم اپریل 2017 کو 5,00,000 روپے کی تحریری قیمت کے 6% ڈبنچرز جاری کیے۔ یہ ڈبنچر 1,00,000 روپے کے ہر سال 31 مارچ کو سالانہ حصولیابی کے ذریعے قابل واپسی ہیں۔ڈائریکٹرز نے بٹہ کو ہر سال غیرادا شدہ ڈبنچرز کی بنیاد پر قلم زد کرنے کا فیصلہ کیا۔

ہر سال منسوخ کی جانے والی رقم کا حساب لگایئے اور روزنامچہ میں اندراجات بھی کیجیے۔

17۔ ایک کمپنی نے 1,20,000 روپے کی تحریری قیمت کے 10% ڈبنچرز 6% کے بٹہ پر یکم اپریل 2011 کو جاری کیے۔ڈبنچرز 40,000 روپے کی سالانہ حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں جو تیسرے سال کے اختتام سے شروع ہوتے ہیں۔آپ ڈبنچر زبٹہ (کٹوتی) سے کس طرح نمٹیں گے۔

18۔ B لمیٹڈ نے یکم اپریل 2011 و 4,00,000 روپے کے لیے 94% پر ڈبنچرز جاری کیے۔ 2000 ڈبنچر 80,000 روپے فی کس کی مساوی حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں۔کمپنی اپنا فائنل کھاتہ ہر سال 31 مارچ کو تیار کرتی ہے۔

ہر حسابی سال میں قلم زد کی جانے والی بٹہ کی رقم ظاہر کیجیے یہ سوچتے ہوئے کہ کمپنی بٹہ کی رقم منسوخی کمپنی کے عرصہ حیات میں کرتی ہے۔(منسوخ ہونے والی رقم: 2012 میں 8,000 روپے۔ 2013 میں 6,400 روپے، 2014 میں 4.800 روپے، 2015 یں 3200 روپے 2016 میں 1600 روپے

19۔ یکم اپریل 2014 کو پی لمیٹڈ نے 100 روپے فی کس کی قدر والے 1000، 12% ڈبنچرز 5% کے بٹہ پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل واپسی ہیں۔

©NCERT not to be Republished

ڈبنچر اجرااور 31 مارچ 2015 وختم ہونے والی مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روز نامچہ اندرجات کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود ششماہی (30 جون اور 31 دسمبر) ادا کیا جاتا ہے اور 10% ٹیکس ماخذ پر کاٹا جاتا ہے۔ بی لمیٹڈ سال شمسی کو اپنا حساب داری سال گردانتی ہے۔

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

© NCERT Not to be Republished

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے —I

1 غلط 2 درست 3 غلط 4 درست 5 درست

6 غلط 7 غلط 8 درست 9 غلط 10 غلط 11 غلط

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے —II

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

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے –III

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

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