5277CH02

2

قرض نامے کا اجرا اوران کی بازادائیگی
(Issue and Redemption of Debentures)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- ڈبنچر سرمایہ کے بارے میں بتاسکیں گے اور شیئرز (حصہ) اور ڈبنچرز (قرض نامہ) کے درمیان فرق واضح کرسکیں گے۔
- مختلف قسم کے قرض ناموں کے بارے میں بیان کرسکیں گے۔
- ڈبنچر زبٹہ پر اور پریمیم پر مساوی طور 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 ز اجرا کے تصور اور اس سے متعلق حسابی عمل کی وضاحت کر پائیں گے۔
- ڈبنچر ز اجرا اور ان کی بازادائیگی کے سلسلے میں روزنامچہ اندراجات مندرج کر پائیں گے۔
- کمپنی کے تختہ توازن میں ڈبنچر ز اجرا سے متعلق مختلف مدوں کو ظاہر کرسکیں گے۔
- بٹہ (کٹوتی) کو قلم زد کرنے اور ڈبنچر ز کے اجرا پر نقصان کے طریقوں کے بارے میں بتاسکیں گے۔
- ڈبنچر ز کی بازادائیگی کے مختلف طریقوں اور اس سے متعلق حسابی عمل کے متعلق بیان کرسکیں گے۔
- ڈوبتے ہوئے فنڈ کے تصور اور ڈبنچروں کی باز ادائیگی کے لیے ان فنڈس کے استعمال اور اس سے متعلق حسابی عمل کی وضاحت کرسکیں گے۔

کمپنی اپنا سرمایہ اجرا حصص کے ذریعے سے اکٹھا کرتی ہے،لیکن اجرا حصص کے ذریعے اکٹھا کیا گیا سرمایہ کمپنی کی طویل مدتی مالیاتی ضروریات پورا کرنے میں شاذونادر ہی کافی ہوتا ہے۔لہٰذا زیادہ تر کمپنیاں قرض ناموں کے توسل سے طویل مدتی سرمائے کی جانب رخ کرتی ہیں۔ وہ یا تو نجی تعیناتی اداروں یا پھر عوام کی اعانت کے لیے ڈبنچر ز 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۔

سیکشن I

2.1 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا مطلب

ڈبنچر (قرض نامے) :لفظ ڈبنچر ز لاطینی لفظ سے ماخوذ ہے جس کا مطلب ہے 'ادھار'۔قرض نامہ ایک تحریری دستاویز ہے جس میں کمپنی کی مشترکہ مہر کے ذریعے قرض کو تسلیم کیا جاتا ہے۔اس میں ایک مدت معینہ کے بعد یا پھر وقفہ وقفہ سے یا پھر کمپنی کی صوابدید کے مطابق زر اصل کی ادائیگی نیز سالانہ یا ششماہی حساب سے طے شدہ تاریخوں اور طے شدہ شرح پر سود کی ادائیگی شامل ہوتی ہے۔ڈبنچر ز کمپنیز ایکٹ 2013 کی دفعہ 2(30) کے مطابق 'ڈبنچر ز' 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 ایک دوسرے کے متبادل کے طور پر استعمال کی جاتی ہیں۔

2.2 حصص اور ڈبنچرز کے درمیان امتیاز

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

واپسی (Return) : شیئرز پر ہونے والی آمدنی کو ڈویڈینٹ کہا جاتا ہے جبکہ ڈبنچرز پر آمدنی کو سود کہا جاتا ہے۔ شیئرز پر آمدنی کی شرح سال بہ سال تبدیل ہوتی رہتی ہے جو کہ کمپنی کے منافع پر منحصر ہے جب کہ ڈبنچرز پر شرح سود پہلے سے متعین ہوتی ہے۔ ڈویڈینٹ کی ادائیگی منافع پر قبضہ اور تصرف ہے اور اس کی ادائیگی نفع نہ ہونے کی صورت میں بھی کرنی ہوتی ہے۔

رقم کی ادائیگی : عام طور پر شیئرز کی رقم کمپنی کی مدت حیات میں واپس نہیں کی جاتی ہے جب کہ ڈبنچرز کو ایک مخصوص مدت کے لیے جاری کیا جاتا ہے اور ڈبنچرز کی رقم ایک مدت کے بعد واپس کر دی جاتی ہے۔ سیکشن 77(A) اور (B) سب سیکشن (2)

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۔

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

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

2.3 قرض نامے (ڈبنچر) کی قسمیں

کمپنی مختلف قسم کے ڈبنچرز جاری کر سکتی ہے جن کی ہم مندرجہ ذیل طور پر درجہ بندی کر سکتے ہیں:

2.3.1 تحفظ کے نقطئہ نظر سے

(a) **محفوظ قرض نامے (ڈبنچرز)**: محفوظ ڈبنچرز سے مراد وہ قرض نامے ہوتے ہیں کہ جہاں عہد شکنی کی صورت میں ادائیگی

(Fixed Charge) 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 بار ان اثاثوں پر عائد کیا جاتا ہے جو کمپنی کے پاس کاروبار کو چلانے کے لیے ہوتے ہیں نہ کہ فروخت کے لیے جب کہ رواں چارج میں ان اثاثوں کو چھوڑ کر سبھی اثاثے شامل ہوتے ہیں جو محفوظ قرض دہندگان (Creditors) کو تفویض کیے گئے ہوں۔

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

2.3.2 میعاد کے نقطۂ نظر سے

(a) **قابل بازادائیگی قرض نامے (ڈبنچرز)** : قابل بازادائیگی ڈبنچرز وہ ہوتے ہیں جو کمپنی کی مدت حیات میں ایک مخصوص مدت کے ختم ہونے پر یکمشت یا قسطوں میں قابل ادائیگی ہوتے ہیں۔ ڈبنچرز کی مساوی یا پریمیم پر بازادائیگی کی جاسکتی ہے۔

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

2.3.3 قابل تبدیلی ہونے کے نقطۂ نظر سے

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

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

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

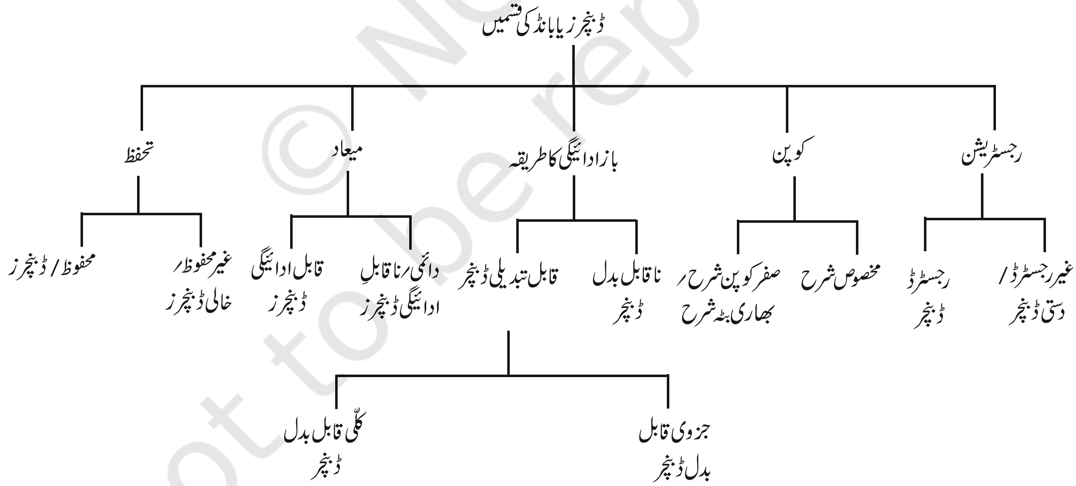
ہے۔مخصوص شرح مقررہ یارواں دونوں ہی طرح کی ہوسکتی ہے۔رواں شرح سود عموماًبینک کی شرح سے منسلک ہوتی ہے۔

(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 اوران کی ظاہری اوراجرائی قیمت کا فرق سود گردانا جاتا ہے جو ڈبنچرز کی مدت سے متعلق ہوتا ہے۔

2.3.5 رجسٹریشن کے نقطۂ نظر 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 ٹرانسفر دستاویز نافذ کرکے منتقل کیا جاسکتا ہے۔

(b) **دستی (بیئرر) قرزنامے** :دستی قرض نامے وہ ڈبنچرز ہوتے ہیں جو سپردگی کے ذریعے منتقل کیے جاسکتے ہیں اوران کا کمپنی کے پاس کوئی ریکارڈ نہیں ہوتا ہے۔ان ڈبنچرز پر سود ہراس شخص کو ادا کر دیا جاتا ہے جو ان ڈبنچرز کے منسلک سود کوپن کو پیش کر سکے۔



2.4 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

ڈبنچرز کے اجرا کا طریقہ وہی ہے جو اجرا حصص کا ہوتا ہے۔سرمایہ کاری کا ارادہ رکھنے والے سرمایہ کار کمپنی کے جاری کردہ پراسپیکٹس

© NCERT not to be republished

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 ثانوی ضمانت (Collateral Security) (ضامن درضامن) پر بھی جاری کیا جاسکتا ہے۔

2.4.1 نقد پر قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

جب قرض ناموں کی اجرائی قیمت ظاہری قدر کے برابر ہوتی ہے تو قرض نامے مساوی قدر پر جاری کردہ کہلاتے ہیں۔ان کے لیے روزنامچہ اندراج درج ذیل طریقے پر 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) ڈبنچرس کے الاٹمنٹ پر

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے ڈیبٹ

ڈبنچر 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

ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iii) واجب الادا زرالاٹمنٹ کے لیے

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iv) زرالاٹمنٹ حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے

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

(i) فرسٹ کال طلب کرنے پر

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

ڈبنچر 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 اور سیکنڈ کال (اقساط طالبی اول ودوم) کے لیے بھی ایسے ہی اندراجات کیے جاسکتے ہیں۔تاہم عام طور پر پوری رقم درخواست یا دو اقساط کے ساتھ ہی وصول کرلی جاتی ہے یعنی درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) پر

مثال 1

ABC لمیٹڈ نے 10,000 روپے کے 100 روپے فی حصہ کے حساب سے، 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 میں بھی دکھائیے۔

حل:

اے بی سی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

ABC لمیٹڈ
بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
I. ایکوٹی اور واجبات		
غیر موجودہ واجبات	1	9,00,000
طویل مدتی واجبات		

© NCERT not to be republished

II.اثاثے موجودہ اثاثے نقد اور نقد کے مساوی	2	9,00,000

* متعلقہ ڈاٹا

کھاتے کے لیے نوٹس

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1. طویل مدتی واجبات 9000، %12 ڈبنچر ز پر 100 روپے فی ڈبنچر	1	9,00,000
نقد بینک میں		9,00,000

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 ناموں کا 95 روپے پر اجرا۔ جس کا مطلب ہے 5 روپے بٹہ کا۔قرض ناموں کے اجرا پر بٹہ کو ڈبنچرز کی مدت حیات میں یا تو نفع نقصان کھاتہ میں ڈیبٹ کر کے یا سرمایہ منافع کھاتہ میں سے ڈیبٹ کر کے منسوخ کیا جاسکتا ہے۔

قرض ناموں کے اجرا پر بٹہ، بیلنس شیٹ کی تاریخ کے 12 مہینوں کے اندر اندر منسوخ کیا جاسکتا ہے، یا اس کے تشکیلی عمل کی سائیکل کو دیگ حالیہ اثاثے کے تحت دکھایا جاتا ہے۔بیلنس کے 12 ماہ بعد جتنا حصہ منسوخ کیا تھا اسے 'دوسرے غیر حالیہ اثاثوں' کے اندر دکھایا جاتا ہے۔

کمپنیز ایکٹ، 2013، بٹہ پر قرض ناموں کے جاری کرنے پر کسی قسم کی کوئی پابندی عائد نہیں کرتا۔

مثال 2

ٹی وی کمپونینٹس لمیٹڈ نے 12 فیصد والے 10,000 ڈبنچر فی ڈبنچر 100 روپیے کے حساب سے جاری کیے اور درج ذیل پر 5 فیصد کی چھوٹ (Discount) بھی دی

درخواست پر	40 روپے
تفویض پر	55 روپے

روزنامچہ اندراجات اور نقد کے لیے اندراجات کو یہ تسلیم کرتے ہوئے ظاہر کیجیے کہ تمام اقساط مناسب طور پر حاصل ہوئیں نیز تختہ توازن کا مناسب حصہ بھی ظاہر کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	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 زردرخواست موصول ہوا)			
	12 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	
	12 فی صد ڈبنچر کھاتہ سے			4,00,000
	(زردرخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
	12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		5,50,000	
	بٹہ ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ		50,000	
	12% ڈبنچرز کھاتہ سے			6,00,000
	(ڈبنچرز پر واجب الادا زرتفویض)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,50,000	
	12% ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے			5,50,000
	(ڈبنچرز پر زرتفویض موصول ہوا)			
	سیکوریٹیز پریمیم ریزرو/نفع، نقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ		50,000	
	ڈبنچر کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کھاتہ سے			50,000
	(ڈبنچرز کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کو قلمزد کردیا گیا			

© NCERT not to be republished

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
I. ایکویٹی اور واجبات		
1. حصص داروں کے فنڈ ریزرو اور سرپلس نقد بینک میں		
2. غیر موجودہ واجبات		
طویل مدتی لیے گئے قرض	2	9,50,000
II. اثاثے		
(a) نقد اور مساوی نقد	3	9,50,000
		9,50,000

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے میں)
1. ریزرو اور سرپلس	
سرپلس یعنی نفع و نقصان کے گوشوارے میں بیلنس	(50,000)
2. طویل مدتی لیے گئے قرض	
100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 12%	
10,000 محفوظ ڈبنچر	10,00,000
3. نقد اور معیاری نقد	9,50,000
بینک میں نقد	

نوٹس :

1. یہ مانا گیا ہے کہ ڈبنچرز دس سال کے بعد قابل بازادائیگی ہوتے ہیں۔

* صرف متعلقہ ڈاٹا

2.4.3 پریمیم پر قرض ناموں کا اجرا

ڈبنچرز کی ظاہری قدر سے زیادہ قیمت وصول کرنے پر کہا جاتا ہے کہ ڈبنچر پریمیم پر جاری کیا گیا 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۔ اور اس کو 'ریزرو اور سیکورٹیز' کی مد میں تختہ توازن کے واجبات کی جانب ظاہر کیا جاتا ہے۔

مثال 3

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ نے 100 روپے کی در سے 2,000 قرض نامے فی ڈبنچر 10 روپے 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 کی جائیں گی۔

حل:

ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبیٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ 10 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ سے (50 روپے فی صد قرض نامہ پر زر درخواست موصول)		1,00,000	1,00,000
	10 فی صد ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ 10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے (زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)		1,00,000	1,00,000
	10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ 10 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے (قرض ناموں پر واجب الادا زر الاٹمنٹ بمع پریمیم)		1,20,000	1,00,000 20,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ 10 فی صد ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتہ سے (زر تفویض وصول ہوا)		1,20,000	1,20,000

© NCERT not to be republished

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ کا تختہ توازن

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1. ایکویٹی اور واجبات		
I. حصص داروں کے فنڈ ریزرو اور سرپلس	1	20,000
2. غیر موجودہ واجبات طویل مدتی لیے گئے قرض	2	2,00,000
		2,20,000
II. اثاثے		
موجود اثاثے		
نقد اور مساوی نقد		2,20,000

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے میں)
1. ریزرو اور سرپلس	
سیکیورٹیز پریمیم ریزرو	20,000
2. طویل مدتی لئے گیے قرض	
100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے دس فیصد والے 2,000 ڈبنچر	2,00,000
3. نقد اور مساوی نقد	2,20,000
نقد بینک میں	

مثال 4

A لمیٹڈ نے 100 روپیہ فی ڈبنچر کی شرح سے فی ڈبنچر 10 روپیہ کی پریمیم پر 5,000 دس فیصدی ڈبنچر جاری کیے جو درج ذیل طریقے پر قابل ادائیگی تھے

درخواست پر	25 روپے
تفویض پر	45 روپے
پہلی اور آخری کال پر	40 روپے

ڈبنچر کی خریداری مکمل طور پر ہوگئی اور سب رقم دھول ہوگئی۔ کمپنی کی کتابوں میں تمام ضروری اندراجات مکمل کیجیے۔ بیلنس شیٹ میں تمام رقوم کو دکھائیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

اے لمیٹڈ
بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1. ایکویٹی اور واجبات		
I. حصص داران کے فنڈ		
(a) ریزرو اور سرپلس	1	50,000
2. غیر موجودہ واجبات		
طویل مدتی قرض	2	5,00,000
کل		**5,50,000**
II. اثاثے		
I. موجودہ اثاثے		
(a) نقد اور مساوی نقد		**5,50,000**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے میں)
1. ریزرو اور سرپلس	
سیکیورٹیز پریمیم ریزرو	50,000
2. طویل مدتی لیے گئے قرض	
100 روپے فی ڈبینچر کے حساب سے	
106 فیصدی 50,000 ہزار روپیہ کے ڈبینچر	5,00,000

2.5 زائد خریداری

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 خریداری کہلاتی ہے۔ تاہم کوئی بھی کمپنی اعانت کے لیے پیش کیے گئے قرض ناموں سے زیادہ قرض نامے الاٹ (تفویض) نہیں کرسکتی ہے۔ زائد خریداری 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۔

© NCERT not to be republished

مثال 5

ایکس لمیٹڈ نے 100 روپے والے 10,000 کے 12 فیصد 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 روپیہ کی درخواستیں منظور کی گئیں اور 1,000 کے ڈبینچر نیز باقی درخواستیں مسترد کردی گئیں۔ تمام رقم موصول ہوئی۔ لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل:

ایکس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,60,000	
	12% ڈبینچر درخواست کھانے سے			5,60,000
	14,000 ڈبنچروں پر زردرخواست وصول			
	12% ڈبینچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		5,60,000	
	12% ڈبنچر کھاتہ سے			4,00,000
	ڈبنچر الاٹمنٹ کھاتے سے			40,000
	بینک کھاتہ سے			1,20,000
	ڈبنچر زردرخواست ڈبنچر کھاتے سے متصل کیا گیا۔ زائد زردرخواست ڈبنچر الائمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا گیا۔ مسترد درخواست پر رقم واپس کی گئی			
	12% ڈبنچر الائمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		6,000,000	
	12% ڈبنچر کھاتہ سے			6,000,000
	10,000 ڈبنچروں پر الائمنٹ کی واجب الادا رقم			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,60,000	
	ڈبنچر الائمنٹ کھاتے سے			5,60,000
	زر الائمنٹ وصول			

© 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 جاسکتے ہیں۔ اس صورت میں اندراجات ویسے ہی ہوں گے جیسے کہ حصص کے 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 کار ڈیبٹ

ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) پریمیم پر

فروخت کار ڈبنچرز کھاتے سے ڈیبٹ

سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتے سے

بٹہ پر ڈیبٹ

(c) فروخت کاروں کے کھاتے

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ

ڈبنچر کھاتے سے ڈیبٹ

مثال 6

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ نے ایک دوسری کمپنی سے 2,00,000 روپے کی اندراجی مالیت پر اثاثے خریدے اور ادائیگی کے لیے 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 2,000 کے 10% قرض نامے جاری کرنے پر رضامند ہوگئی۔

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	متفرق اثاثے کھاتہ ڈیبٹ فروخت کاروں کے کھاتہ سے (فروخت کاروں سے اثاثے خریدے گئے)		2,00,000	2,00,000
	فروخت کار کھاتہ ڈیبٹ 10 ٪ ڈبنچرز کھاتہ سے (خرید بدل کے طور پر فروخت کاروں کو ڈبنچرز جاری کیے گئے)		2,00,000	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 کا % 10 ڈبنچر 10 فی صد کے پریمیم پر جاری کر کے ادائیگی کے لیے رضامند ہوگئی۔ضروری اندراجات کیجیے۔ لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل:

رائے کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	متفرق اثاثے کھاتہ ڈیبٹ فروخت کار سے) (فروخت کاروں سے اثاثے جات خریدے گئے)		2,20,000	2,20,000
	فروخت کار ڈیبٹ 10 ٪ ڈبنچرز کھاتہ سے) سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے (100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 10 فی صد کے پریمیم پر 2,000 ڈبنچرز خرید بدل کے طور پر الاٹ کیے گئے)		2,20,000	2,00,000 20,000

مثال 8

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

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل:

نیشنل پیکیجنگ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	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 کے اجرا پر بٹہ کھاتہ		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)			

مثال 9

جی۔ایس۔رائے 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 ڈبنچرز کے اجرا پر کی جائے گی۔تصور کیجیے کہ ڈبنچرز جاری کر دیے گئے۔

1۔ مساوات پر

2۔ 10 فی صد کے بٹہ پر اور

3۔ 10 فی صد کی پریمیم پر

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل:

جی۔ایس۔رائے کمپنی لمٹیڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	متفرق اثاثہ جات کھاتہ ڈیبٹ فروخت کاروں سے (فروخت کاروں سے اثاثے خریدے گئے)		99,000	99,000
پہلی صورت	فروخت کار ڈیبٹ 10% ڈبنچرز کھاتہ سے (خرید بدل کے طور پر فروخت کاروں کو قرض ناموں کا الاٹمنٹ)		99,000	99,000
دوسری صورت	فروخت کار ڈیبٹ ڈبنچر اجرا پر بٹہ 10% ڈبنچرز کھاتہ سے 10% بٹہ پر 100 روپیہ کی در سے فروخت کار کو جاری کیے جانے والے 1,100 ڈبنچروں کا الاٹمنٹ		99,000 11,000	1,10,000
تیسری صورت	فروخت کار ڈیبٹ 11 فی صد ڈبنچرز کھاتہ سے سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے (فروخت کاروں کو 10 فی صد بٹہ پر 100 روپے والے 900 ڈبنچرز الاٹ کیے گئے)		99,000	90,000 9,000

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 بدل کی خرید خالص اثاثے جات (اثاثے – واجبات) کی

قدر کے برابر ہوں گے اور اگر بدل کی تمام رقم ڈبنچر کے اجرا 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 انٹرپرائزر کے 20 لاکھ روپے کے اثاثے خرید لیے 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

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	متفرق اثاثہ جات کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	کپل انٹرپرائزز سے			18,00,000
	متفرق قرض خواہ کھاتہ سے			20,00,000
	(کپل انٹرائزیز سے کاروبار کی خریداری)			
	کپل انٹرپرائزر ڈیبٹ		18,00,000	
	8٪ ڈبنچرز کھاتہ سے			18,00,000
	(100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 18,000 روپیے کے 8% ڈبنچرز کا اجرا)			

© NCERT not to be republished

پورے کاروبار کو خرید لیے جانے کی صورت میں اگر جاری کردہ ڈبنچرز کی رقم خریدے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں زائد ہے تو اس کا فرق (زائد) ساکھ (Good will) گردانا جائے گا اور اس کو بھی فروخت کار کے کاروبار کی خرید کے لیے روزنامچہ میں اندراج کرتے وقت ڈیبٹ کیا جائے گا۔ (مثال 11 ملاحظہ کریں) اگر یہ اس کے برعکس ہے یعنی ڈبنچرز کی قیمت خریدے گئے۔ خالص اثاثوں کے مقابلہ میں کم ہے تو اس کا فرق کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) رقومات میں کریڈٹ کیا جائے گا (مثال 12 ملاحظہ کریں)

مثال 11

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

حل:

بلیو پرنٹس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	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% ڈبنچرز کھاتہ سے			3,00,000
	سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے			15,000
	(3,000 ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا)			

© NCERT not to be republished

نوٹ : 1۔ چونکہ خرید بدل قبول کیے گئے خالص اثاثوں کے مقابلہ میں زیادہ ہے لٰہذا اس کا فرق ساکھ کھاتہ میں ڈیبٹ کر دیا گیا۔

2۔ جاری کیے گئے ڈبنچروں کی تعداد = خرید بدل / ڈبنچر کی اجرائی قیمت

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

مثال 12

اے لمیٹڈ نے بی اینڈ سی 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% ڈبنچرز 20% کی پریمیم پر ادائیگی کے لیے مطمئن ہوئیں۔ اے لمیٹڈ کے روزنامچہ میں جنرل اندراج ظاہر کیجیے۔

حل:

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	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 لمیٹڈ کمپنی سے اثاثے اور واجبات کی خرید)			
	بی اینڈ کمپنی لمیٹڈ ڈیبٹ		2,70,000	
	15% ڈبنچرز کھاتہ سے			2,25,000
	سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے			45,000
	(100 روپے کے 2,250 ڈبنچرز کا 20% پریمیم پر اجرا)			

آپ اسے خود کیجیے

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

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 ہوگئی۔ 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 اشون لمیٹڈ نے اگروال لمیٹڈ کا کاروبار جو 3,60,000 کے متفرق اثاثوں، 1,00,000 روپے کے متفرق قرض خواہوں پر مشتمل تھا، 3,07,200 روپے کے خرید بدل پر قبول کیا۔ اس نے 100 روپے والے 14% ڈبنچرز مکمل ادا شدہ 4% بٹہ پر خرید بدل کے لیے جاری کیے۔ ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

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

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	تفصیلات	مؤرخہ
	1,98,000		مشینری کھاتہ ڈیبٹ	
1,98,000			سپلائرز لمیٹڈ کھاتہ سے	
			(مشینری خریدی گئی)	
	1,98,000		جب ڈبنچرز مساوات پر جاری کیے جائیں ڈیبٹ	صورت (i)
			سپلائرز لمیٹڈ	
1,98,000			12% ڈبنچرز کھاتہ سے	
			(12% ڈبنچرز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)	
	1,98,000		جب ڈبنچرز 10% بٹہ پر جاری کیے جائیں ڈیبٹ	صورت (ii)
	22,000		سپلائرز لمیٹڈ	
			ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ	
2,20,000			12% ڈبنچرز کھاتہ سے	
			(10% بٹہ پر 12% ڈبنچرز سپلائرز لمیٹڈ کو جاری کیے گئے)	
	1,98,000		جب ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے جائیں ڈیبٹ	صورت (iii)
1,80,000			12% ڈبنچرز کھاتہ سے	
18,000			سیکورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ	
			(10% پریمیم پر سپلائرز لمیٹڈ کو 12% فیصد ڈبنچرز جاری کیے گئے)	

© NCERT not to be republished

بنیادی اشارے:

(a)

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

10 فیصد ڈسکاؤنٹ کی صورت میں

جاری شدہ ڈبنچروں کی تعداد = $\frac{\text{Rs } 1,98,000}{90}$

= 2,200 ڈبنچرز

(b)

	روپے
ڈبنچروں کی اندراجی مالیت	100
اضافہ: پریمیم 10%	10
جس مالیت پر جاری ہوا	110

10 فیصد پریمیم کی صورت میں جاری کیے گئے ڈبنچروں کی تعداد = $\frac{\text{Rs } 1,98,000}{110}$

= 1,800 ڈبنچرز

2.7 ثانوی ضمانت کے طور پر قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

ثانوی ضمانت کی تعریف ابتدائی سیکورٹی کے علاوہ ضمنی یا ثانوی یا اضافی سیکورٹی کے طور پر کی جاسکتی ہے۔ جب کوئی کمپنی بینک یا کسی مالیاتی ادارے سے قرض یا اوورڈرافٹ کی سہولت حاصل کرتی ہے تو یہ ضمانتی قرض کے طور پر متذکرہ قرض کی اساس پر کچھ اثاثے رہن یا گروی رکھ سکتے ہیں لیکن قرض دینے والے ادارے ضمانتی سیکورٹی کے طور پر کچھ مزید اثاثوں کے لیے مجبور کرسکتے ہیں تاکہ ضمانتی سیکورٹی کی مدد سے اصل سیکورٹی کی فروخت سے قرض کی رقم کم ہونے کی صورت میں بینک کے قرض کی رقم وصول کی جاسکے۔ اس طرح کے حالات میں کمپنی قرض دہندگان کو اپنے خود کے پہلے سے رہن رکھے ہوئے اثاثوں کے علاوہ کچھ قرض

© NCERT not to be republished

نامے (ڈبنچرز) جاری کرسکتی ہے۔اس طرح ڈبنچر ثانوی ضمانت پر جاری شدہ ڈبنچر کہلاتے ہیں۔
اگر کمپنی قرض کی رقم بمع سود کے ادا کرنے میں ناکام رہتی ہے تو قرض دہندہ 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 قرض دہندہ ضمانتی سیکورٹی سے مستفید ہونے کا حق رکھتا ہے جس کے ذریعے سے قرض ناموں کو بازادائیگی کے لیے پیش کیا جاسکتا ہے یا کھلی مارکیٹ میں فروخت کیا جاسکتا ہے۔
ثانوی ضمانت کے طور پر جاری کیے گئے قرض ناموں کا اندراج کمپنی کے کھاتوں میں دوطرح سے کیا جاسکتا ہے:

پہلا طریقہ

کھاتوں کی کتابوں میں کوئی بھی اندراج نہیں کیا جاتا کیونکہ اس طرح کے اجرا کے ذریعے کوئی ذمہ داری پیدا نہیں ہوتی ہے۔تاہم تختہ توازن کے واجبات کی جانب قرض کی مد کے نیچے ایک نوٹ شامل کردیا جاتا ہے کہ یہ ثانوی ضمانت کے طور پر اجرا ڈبنچر کے ذریعے محفوظ ہے۔مثال کے طور پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کی در سے کمپنی نے 9%، 100 روپے والے 10,000 ڈبنچرز، بینک سے لیے گئے 10,00,000 روپے کے قرض کے لیے جاری کیے۔ یہ حقیقت تختہ توازن میں مندرجہ ذیل طریقے پر ظاہر کی جائے گی۔

X کمپنی بیلنس شیٹ

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1. ایکویٹی اور واجبات		
1۔ غیر موجودہ (غیر رواں واجبات)		
طویل مدتی لیے گئے قرض	1	10,00,000

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے میں)
1. طویل مدتی قرض	
10 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 10,000 دس فیصدی ڈبنچروں کے ثانوی ضمانت کے طور پر اجرا کے ذریعے محفوظ	10,00,000

© NCERT not to be republished

دوسرا طریقہ

ضمانتی سیکیورٹی یا ثانوی ضمانت کے طور پر ڈبینچرز کے اجرا کا روزنامچہ میں اندراج درج ذیل طریقے پر کیا جاسکتا ہے۔

(i) 10 لاکھ کے بینک کے لیے ثانوی ضمانت کے طور پر 100 روپیہ فی ڈبینچر کے حساب سے 10,00,000 نوفیصدی ڈبینچروں کا اجرا

(ii) ڈبینچر سینسس کھاتہ ڈیبٹ 10,00,000

9% ڈبینچر کھاتہ سے 10,00,000

طویل مدتی قرضوں کے کھاتوں کے نوٹس میں ڈبینچر سینسس کھاتہ کو ڈبینچر سے کٹوتی (Deduction) کی شکل میں دکھایا جائے گا۔ جب قرض ادا کرایا جاتا ہے تو مندرجہ بالا اندراج کو برعکس اندراج کے ذریعہ منسوخ کردیا جائے گا۔

9% ڈبینچر کھاتہ ڈیبٹ 10,00,000

ڈبینچر سسپنس کھاتے سے 10,00,000

X کمپنی کا تختہ توازن (خلاصہ)

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1۔ ایکوٹی اور واجبات		
I. غیر رواں واجبات		
طویل مدتی قرضے	1	**10,00,000**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	روپے	رقم (روپے میں)
1۔ طویل مدتی قرضے		10,00,000
بینک لون		
100 روپیہ فی ڈبینچر کے حساب سے 10,000		
نوفیصدی ڈبینچر	10,00,000	
منہائی (Less) ڈبینچر سسپنس	10,00,000	**10,00,000**

© NCERT not to be republished

مثال 14

ایک کمپنی نے پنجاب نیشنل بینک سے 10,00,000 روپیہ قرض لیا اور ثانوی ضمانت کے طور پر 100 روپیہ فی ڈبینچر کے حساب سے 12,00,000 روپیہ کے 10 فیصدی ڈبینچر جاری کیے۔ بتائیے کہ کمپنی کے کھاتوں میں ڈبینچرز کے اجرا کے بارے میں کس طرح اندراجات کریں گے۔

حل:

پہلا طریقہ:

بیلنس شیٹ (خلاصہ)

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1۔ اکیوٹی اور واجبات I. غیر رواں (Non Current) واجبات طویل مدتی قرضے	1	10,00,000

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	رقم (روپے میں)
1۔ طویل مدتی قرضے بینک لون 1۔ طویل مدتی قرضے ثانوی ضمانت کے طور پر 100 فی ڈبنچر کے حساب سے 12,000 کے 10 فیصد ڈبینچر کے اجرا کے ذریعہ محفوظ	10,00,000

© NCERT not to be republished

دوسرا طریقہ:

روزنامچہ کے اندراجات

مؤرخہ	تفصیلات	L.F	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	ڈبینچر سسپنس کھاتہ تفصیلات 10% ڈبینچر کھاتہ سے فی ڈبینچر 100 روپیہ کے حساب سے (12,000 ڈبینچر، ثانوی ضمانت کے طور پر PNB کو جاری کیے گئے)		12,00,000	12,00,000

بیلنس شیٹ (خلاصہ)

تفصیلات	نوٹ نمبر	رقم (روپے میں)
1۔ اکیوٹی اور واجبات 1۔غیر رواں واجبات طویل مدتی قرضے	1	**10,00,000**

کھاتوں کے نوٹس

تفصیلات	روپے	رقم (روپے میں)
1۔طویل مدتی قرضے PNB سے محفوظ لون		10,00,000
100 روپیہ کے حساب سے (2,0001) دس فیصدی ڈبینچر	12,00,000	
منہا (Less) ڈبینچر سسپنس	12,00,000	
		10,00,000

© NCERT not to be republished

اسے خود کیجئے

1۔ رگھو ویر لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل لوگوں کے لیے 10,00,000 آٹھ فیصدی ڈبینچر جاری کیے

(i) 90% پر نقد کے لیے متفرق خریداروں کے لیے	2,50,000
(ii) 2,00,000 روپیے کی مشینری کے فروخت کنندہ کے لیے (مطالبہ کو پورا کرنے کے لیے)	2,00,000
(iii) بینک سے قرض کے لیے ثانوی ضمانت کے طور پر بینکر کے لیے (20,00,000 روپیہ کے بینک لون کے لیے)	2,50,000

جس کی اصل سیکیورٹی 22,50,000 مالیت کی تجارتی جائیداد ہے۔ اجرا (i) اور (ii) 10 سال کے اختتام پر مساوی طریقے سے قابل بازادائیگی ہیں۔ بتائیے کہ کمپنی کی بیلنس شیٹ بناتے وقت ڈبینچر کے اندراجات کس طرح کیے جائیں گے۔

2۔ حسن لمیٹڈ نے 40,00,000 روپیے کی قدروالی پرائمری سیکیورٹی پر بینک سے 3 لاکھ روپیہ کا لون لیا اور ثانوی ضمانت کے طور پر 100 روپیہ فی ڈبینچر کے حساب سے 4,000 چھ فیصدی ڈبینچر جاری کیے۔ ایک سال بعد کمپنی نے اپنے پرائمری پلانٹ کی سیکیورٹی کے طور پر 50,00,000 روپیہ کا لون بینک سے لیا اور ثانوی ضمانت کے طور پر 100 روپیہ کے حساب سے 6000 چھ فیصدی ڈبینچر جمع کردیے۔ جنرل روزنامچہ کے اندراجات مکمل کیجیے اور کمپنی کی بیلنس شیٹ 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 ڈبینچر کے حساب سے 1,400، 80% ڈبینچر دو لاکھ روپے کی ابتدائی ضمانت کے ساتھ جمع کرائے۔ دو ماہ کے بعد کمپنی نے پھر بینک سے 80,000 روپے کا قرض لیا اور ضمانتی سیکورٹی کے طور پر 100 روپے فی ڈبینچر کے مالیت والے 1,000 پر 80 فیصدی ڈبینچرز جمع کیے۔ متعلقہ روزنامچہ کا اندراج کریں اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کریں۔

2.8 قرض ناموں کے اجرا کی شرائط

کمپنی جب قرض نامے جاری کرتی ہے تو عموماً اس وقت ان کی پختگی پر بازادائیگی کی شرائط درج کردیتی ہے۔ قرض ناموں کی بازادائیگی یا

© NCERT not to be republished

واپسی سے مراد 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 بازادائیگی

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

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

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

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

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

مندرجہ بالا چھے صورتوں میں روزنامچہ میں اندراجات درج ذیل ہوں گے۔

1۔ مساوات پر جاری اور مساوات پر قابل بازادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض)

2۔ بٹہ پر جاری اور مساوات پر قابل بازادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

ڈبنچر کھاتہ سے

(بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا)

3۔ پریمیم پر جاری اور مساوات پر قابل باز ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے

(پریمیم پر ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض))

4۔ مساوات پر جاری اور پریمیم پر قابل باز ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

اجرا ڈبنچر پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ (پریمیم کے ساتھ باز ادائیگی پر)

ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)

ڈبنچر کی باز ادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے (پریمیم کے ساتھ باز ادائیگی پر)

(ڈبنچرز کا مساوات پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر واپسی)

5۔ بٹہ پر جاری اور پریمیم پر واپسی

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

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

6۔ پریمیم پر جاری اور پریمیم پر قابل باز ادائیگی

بینک کھاتہ	ڈیبٹ	
ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے		
(زر درخواست کی وصولیابی)		
ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے	ڈیبٹ	
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 بازادائیگی 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 بازادائیگی 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 بازادائیگی ہوتے ہیں تو حسب معمول رقم 'ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتے' میں ڈیبٹ کی جائے گی۔

2۔ بازادائیگی پر پریمیم مستقبل میں کمپنی کی قابل ادائیگی ذمہ داری ہوتی ہے اور اس کو غیر رواں واجبات کے عنوان اور طویل مدتی قرض کے فروعی عنوان کے تحت اس وقت تک دکھایا جاتا ہے جب تک ڈبنچروں کی بازادائیگی نہیں ہو جاتی۔

© NCERT not to be republished

مثال 15

مندرجہ ذیل کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

1۔ 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 9% 1,00,000 ڈبنچرز کا اجرا مساوات پر قابل بازادائیگی۔

2۔ 100 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے 1,00,000 9% ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا لیکن مساوات پر قابل بازادائیگی۔

3۔ 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 1,00,000 9% ڈبنچرز کا، 5% بٹے پر اجرا اور بازادائیگی مساوات پر۔

4۔ 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 1,00,000، 9% ڈبنچرز کا مساوات پر اجرا مگر بازادائیگی 5% پریمیم پر۔

5۔ 5% بٹہ پر 100 روپے والے 9% کے 1,00,000 ڈبنچرز کا اجرا مگر 5% پریمیم پر قابل بازادائیگی۔

6۔ 100 روپے کی قدر والے 9% کے 1,00,000 ڈبنچرز کا 5% پریمیم پر اجرا اور 5% پریمیم پر قابل بازادائیگی۔

حل:

روزنامچہ

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

3	بینک کھاتہ ڈبیٹ		95,000	
	9% ڈبنچرزاور درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول)			
	9% ڈبنچرز زردرخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈبیٹ		95,000	
	ڈبنچرز اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈبیٹ		5,000	
	9% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل)			
4	بینک کھاتہ ڈبیٹ		1,00,000	
	9% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,00,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول ہوا)			
	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈبیٹ		1,00,000	
	ڈبنچرز اجرا پر نقصان کھاتہ ڈبیٹ		5,000	
	9% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			5,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
5	بینک کھاتہ ڈبیٹ		95,000	
	9% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			95,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست موصول)			
	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈبیٹ		95,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ ڈبیٹ		10,000	
	9% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			5,000
	(ڈبنچرز کا زردرخواست ڈبنچر اور ڈبنچرز کھاتے پر پریمیم کھاتے میں منتقل)			

© NCERT not to be republished

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

مثال 16

آپ X لمیٹڈ کی کتابوں میں ڈبنچرز اجرا سے متعلق روزنامچہ میں اندراج ظاہر کرتے ہوئے 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% ڈبنچرز 5% بٹہ پر جاری کیے گئے اور مساوی قدر پر واپس کیے گئے۔

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

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

(d) 40,000 روپیے کے لون کے بالمقابل 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے دیگر 400، 8% ڈبنچرز بطور ثانوی ضمانت جاری کیے گئے۔

© NCERT not to be republished

حل:

X لمیٹڈ کے کھاتے

(a) **روزنامچہ**

مؤرخہ	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
	(ڈبنچرز زر درخواست موصول ہوا)			
	ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,14,000	
	ڈبینچرز اجرا و نقصان کا کھاتہ		6,000	
	8% ڈبنچرز کھاتہ سے			1,20,000
	ڈبنچرز زر درخواست کو کھاتہ سے منتقل کیا گیا			
	سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ ڈبینچرز کے اجرا پر نقصان			8,000
	دکھانے سے (ڈبینچرز کے اجرا پر نقصان کو قلمزد کیا گیا)		8,000	

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ **(b)**

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ		1,42,500	
	ڈبینچر درخواست اور تفویض کھاتہ			
	ڈبینچرز زر درخواست موصول			1,42,500
	ڈبینچر درخواست اور تفویض کھاتہ		1,42,500	

	ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کھاتہ		22,500	
	8% ڈبنچر کھاتہ سے			1,50,000
	ڈبنچر کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتے سے			15,000
	(ڈبنچر زر درخواست ڈبنچر کھاتہ میں منتقل)			
	سیکیورٹی پریمیم ریزرو کھاتہ		20,000	
	نفع و نقصان گاو شوارہ		2,500	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتے سے			22,500

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

(c)

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ		84,000	
	ڈبینچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے			84,000
	(ڈبینچر زر درخواست وصول)			
	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ		84,000	
	9% ڈبنچر کھاتہ سے			80,000
	سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ سے			4,000
	(ڈبنچر زر درخواست ڈبنچر کھاتے اور سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتے میں منتقل)			

© NCERT not to be republished

X لمیٹڈ کی کتابیں

(d)

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	ڈبنچر سسپنس کھاتہ ڈیبٹ 8% ڈبنچر کھاتے 40,000 روپیہ کا قرض چکانے کے لیے 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 400 آٹھ فیصدی ڈبنچر کا قانونی ضمانت کے طور پر اجرا		40,000	40,000

خود کیجیے

1. نینا لمیٹڈ نے مندرجہ ذیل شرطوں پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 50,000 دس فیصدی ڈبنچر جاری کیے۔
(a) ڈبنچرز مساوات پر جاری کیے گئے اور مساوات پر قابل بازادائیگی
(b) ڈبنچر 5% کی شرح سے بٹہ پر جاری کیے گئے اور مساوات پر قابل بازادائیگی ہیں۔
(c) 10% کی شرح سے پریمیم پر جاری مساوات پر قابل بازادائیگی ڈبنچر
(d) مساوات پر جاری اور 10% پریمیم پر قابل بازادائیگی ڈبنچر
(e) 5% کے بٹہ پر جاری اور 10% کے پریمیم پر قابل بازادائیگی
(f) 6% کے پریمیم پر جاری اور 4% کے پریمیم پر قابل بازادائیگی
ڈبنچر کے اجرا اور ان کی بازادائیگی کے وقت مندرجہ بالا صورتوں میں روزنامچہ کے ضروری اندراجات کو ریکارڈ کیجیے۔

2. مندرجہ ذیل صورتوں میں روزنامچہ کے اندراجات ریکارڈ کیجیے۔
(a) 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 27,000 سات فیصدی ڈبنچر مساوی طور پر جاری کیے گئے جو مساوی طور پر قابل بازادائیگی تھے۔
(b) 100 روپیے فی ڈبنچر کی شرح سے 25,000 ڈبنچر جاری کیے گئے جو 4% کے پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔
(c) 100 روپیہ کے حساب سے 20,000 سات فیصدی ڈبنچر 5% بٹہ پر جاری کیے گئے جو مساوی طور پر قابل بازادائیگی تھے۔
(d) 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 30,000 سات فیصدی ڈبنچر 5% بٹہ پر جاری کیے گئے جو $2\frac{1}{2}$% پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔
(e) 100 روپیہ کے حساب 35,000 سات فیصدی ڈبنچر 4% پریمیم پر جاری کیے گئے جو 5% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔

© NCERT not to be republished

2.9 ڈبنچرز پر سود

جب کوئی کمپنی ڈبنچرز جاری کرتی ہے تو وہ ڈبنچرز کی بازادائیگی مکمل ہونے تک مقررہ شرح سود پر معیاری طور پر (سہ ماہی سود) ادا کرنے کی پابندی ہوتی ہے۔ یہ فی صد عام طور پر ڈبنچرز کے نام کے ساتھ جڑی رہتی ہے جیسے 8% ڈبنچر، 10% ڈبنچر وغیرہ اور اس پر سود ڈبنچر کی ظاہری قدر (Nominal Value) پر شمار کیا جاتا ہے۔ ڈبنچرز پر سود کمپنی کے منافع پر ایک بار (Charge) ہوتا ہے اور اس کی ادائیگی ہر حال میں کی جاتی ہے چاہے کمپنی کو منافع ہوں یا نہ ہو۔
انکم ٹیکس ایکٹ 1961 کے مطابق اگر سود کی رقم ٹیکس کے مجوزہ حد سے بڑھ جائے تو کمپنی کو ڈبنچرز پر ادا کیے گئے سود میں سے مجوزہ شرح سے انکم ٹیکس لازمی طور پر کاٹ لینا چاہیے یہ ماخذ پر منہائی (Tax Deducted at source(TDS)) کہلاتا ہے اور محکمہ میں جمع کرانا ہوتا ہے۔ البتہ ڈبنچر دار اپنے ادا کردہ ٹیکس میں اس رقم کو ایڈجسٹ کرا سکتے ہیں۔

2.9.1 حسابی عمل

کمپنی کے کھاتوں میں ڈبنچرز پر سود سے متعلق مندرجہ ذیل اندراج روزنامچہ میں کیے جاتے ہیں۔

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 کی گئی)

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 ونقصان کھاتہ میں منتقلی پر

نفع ونقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ

ڈبنچر سود کھاتہ سے

(ڈبنچر سود نفع و 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 ادائیگی)

مثال 17

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

ڈبنچرز اجرا اور 31 مارچ 2017 کو اختتام پذیر مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندراج یہ مانتے ہوئے کیجیے کہ سود کی رقم ششماہی 30 ستمبر اور 31 مارچ کو ادا کی گئی تھی اور ٹیکس ماخذ پر منہائی 10% ہے۔

حل:

A لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامچہ

مئورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	بینک کھاتہ ڈیبٹ 10% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے (2,000، 10% ڈبنچرز کا زر درخواست موصول)		1,80,000	1,80,000

یکم اپریل	10% ڈبنچرز درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	10% ڈبنچر کھاتہ سے			2,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			20,000
	(10% بٹہ پر ڈبنچرز کا الاٹمنٹ اور 10% پریمیم پر قابل ادائیگی)			
30 ستمبر	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			9,000
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے			1,000
	(6 ماہ کا سود واجب اور ٹیکس ماخذ پر کٹا)			
	انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	بینک کھاتہ			1,000
	(ماخذ پر کاٹا گیا ٹیکس حکومت کو ادا کیا گیا)			
30 ستمبر	حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		9,000	
	بینک کھاتہ سے			9,000
	(سود کی ادائیگی)			
	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	ڈبنچر کھاتہ سے			9,000
	قابل ادا انکم ٹیکس کھاتہ سے			1,000
	(6 ماہ کا انکم ٹیکس واجب الادا اور ٹیکس ماخذ پر کاٹا گیا)			
31 مارچ	حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		9,000	
	بینک کھاتہ سے			9,000
	سود کی ادائیگی			
	انکم ٹیکس قابل ادا کھاتہ		10,000	
	بینک کھاتہ سے			10,000
	(ماخذ پر کاٹا گیا انکم ٹیکس سرکار کو ادا کیا گیا)			

© NCERT not to be republished

31 مارچ	نفع ونقصان کا گوشوارہ			20,000	
	ڈبنچر سود کھاتہ سے				20,000
	(ڈبنچر سود نفع ونقصان کھاتہ میں منتقل کیا گیا)				

اسے خود کیجیے

1. دوا کرانٹرپرائز لمیٹڈ نے پہلی اپریل 2016 کو 10,00,000، 6% ڈبنچر جاری کیا۔ 30 ستمبر 2016 اور 31 مارچ 2017 کو سود کی ادائیگی کی گئی۔ یہ فرض کرتے ہوئے کہ سود کی رقم میں سے 10 فیصد انکم ٹیکس کاٹا گیا ہے، ضروری اندراج روزنامچہ میں کیجیے۔

2. لیزرانڈیا لمیٹڈ نے 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 7,00,000، 8% ڈبنچرز مساوی قدر پر جاری کئے۔ 30 ستمبر اور 31 مارچ کو ان ڈبنچرز پر ہر سال ششماہی سود ادا کرنا ہوتا ہے۔ فرض کیجیے کہ 10% فیصد کی شرح سے سود کی رقم پر انکم ٹیکس کاٹ لیا گیا ہے۔ روزنامچہ کے اندراجات مکمل کیجیے۔

2.10 ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ/نقصان کی منسوخی

ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ یا نقصان سرمایہ کا نقصان ہے اور یہ اسی سال منسوخ ہوتے ہیں جو سال ڈبنچرز جاری ہوتے ہیں۔ بٹہ یا نقصان سیکیورٹیز پریمیم ریزرو سے قلمزد کیے جاتے ہیں۔ سیکشن (2)52۔ اگر سرمایہ کے منافع موجود نہیں یا ناکافی ہیں تو ایسی صورت میں یہ رقم سال کے ریونیو منافع سے منسوخ کی جائے گی۔ روزنامچہ کے اندراج اس طرح ہوں گے۔

سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ Dr. (اگر بیلنس کی حد تک موجود ہو)

نفع ونقصان کا گوشوارہ Dr.

ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ/نقصان کھاتہ سے

ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ/نقصان منسوخ کیا گیا

مثال کے طور پر، کمپنی نے پہلی جولائی 2019 کو 10 فیصد بٹہ پر 100 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 15,000 10% ڈبنچر جاری کیے کمپنی کے پاس سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ میں ایک لاکھ کا بیلنس ہے۔ 1,50,000 کے ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ 31 مارچ 2020 کو ختم ہونے والے سال میں منسوخ ہوگا۔ درج ذیل طریقہ پر۔

سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ Dr. 1,00,000

نفع ونقصان گوشوارہ Dr. 50,000

ڈبنچر ز کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کھاتہ سے Dr. 1,50,000

ڈبنچر کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ منسوخ کیا گیا

اسے خود کیجیے

1. X لمیٹڈ نے یکم اپریل 2019 کو 8% بٹہ پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 2,000، 10% ڈبنچر جاری کیے جو قابل بازادائیگی ہیں۔ کمپنی کے پاس سیکورٹیز پریمیم ریزرو میں 30,000 روپے کا بیلنس ہے۔ سیکیورٹیز پریمیم ریزرو سے منسلک کی جانے والی رقم کی تحسیب کیجیے۔

2. Z لمیٹڈ نے 10 فی صد پریمیم پر 50 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 15,00,000، دس فیصدی ڈبنچر جاری کیے۔ پریمیم درخواست اور تفویض کے بیلنس پر 20 روپیہ کے طور پر قابل ادائیگی ہے۔ ڈبنچر ز 6 سال بعد مساوی قدر پر قابل بازادائیگی ہیں۔ تفویض پر واجب الادا رقم مانگ لی گئی ہے اور وصولی ہوگئی ہے۔ روزنامچہ کے اندراجات ریکارڈ کیجیے۔ جبکہ زرپریمیم شامل ہو:

   (i) زردرخواست میں

   (ii) زرتفویض میں

3. Z لمیٹڈ نے یکم اپریل 2019 کو 10% بٹہ پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 5,000 دس فیصدی ڈبنچر جاری کیے۔ ان ڈبنچر کی بازادائیگی ہر سال قرعہ اندازی سے ہونی ہے۔ 31 مارچ 2021 سے شروع ہوئے ہر سال میں 1,000 ڈبنچروں کی باز ادائیگی کی جائیگی۔ سود کی ادائیگی اور ڈبنچروں کے اجرا پر بٹہ کی قلمزدگی سمیت روزنامچہ کے اندراجات ریکارڈ کیجیے۔ سود 30 ستمبر اور 31 مارچ کو قابل ادائیگی ہوگا۔ کمپنی اپنے کھاتہ کی کتابوں کو ہر سال 31 مارچ کو بند کرتی ہے۔

4. M لمیٹڈ نے یکم جون 2019 کو دس فیصد پریمیم پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے لحاظ سے 10,000 آٹھ فیصدی جاری کیے۔ کمپنی نے 2,50,000 روپیہ کی مالیت سے مختلف اثاثے خریدے اور 60,000 کے واجبات بھی اپنے ذمہ لیے اور اسی تاریخ کو 5% بٹہ پر 8% ڈبنچر جاری کیے۔ M لمیٹڈ کی کتابوں میں روزنامچہ کے ضروری اندراج ریکارڈ کیجیے اور 31 مارچ 2020 کی بیلنس شیٹ کا خلاصہ تیار کیجیے۔ سود کو نظرانداز کردیجیے۔

5. یکم اپریل 2019 کو فاسٹ کمپیوٹر لمیٹڈ نے 9% بٹہ پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے بیس لاکھ 6 فیصدی ڈبنچر جاری کیے جو ہر تین سال کے بعد 5% پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔ یہ رقم درج ذیل طریقہ پر قابل ادائیگی تھی۔ درخواست پر 50 روپیہ فی ڈبنچر، بیلنس تفویض پر ڈبنچروں کے اجرا کے لیے روزنامچہ کے ضروری اندراجات ریکارڈ کیجیے۔

6. D لمیٹڈ نے یکم اپریل 2016 کو E لمیٹڈ سے دولاکھ روپیہ کی مالیت کی مشینری خریدی۔ 50,000 روپے فوری طور پر ادا کردیے گئے اور باقی 1,60,000 بارہ فیصدی ڈبنچر ز کے اجرا کے ذریعہ ادا کیے گئے۔ D لمیٹڈ کھاتوں میں تمام لین دین کو ایوارڈ کرنے کے لیے روزنامچہ میں صرف اندراجات کیجیے۔

مثال 18

روہت لمیٹڈ نے یکم جولائی 2019 کے 90% بٹہ پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے پچاس ہزار 8% ڈبنچر خریدے۔ کمپنی کا بیلنس سیکیورٹیز پریمیم ریزرو میں پانچ لاکھ روپیہ ہے۔ ڈبنچروں کے اجرا کے لیے اور ڈبنچروں کے اجرا پر بٹہ / نقصان کو قلمزد کرنے کے لیے روزنامچہ کے ضروری اندراج مکمل کیجیے۔ یہ ڈبنچر 7% پریمیم پر پانچ سال کے بعد قابل بازادائیگی ہیں۔

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم جولائی 2019	بینک کھاتہ ڈیبٹ		45,50,000	
	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتے سے			45,50,000
	(ڈبنچرز درخواست موصول)			
یکم جولائی	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ		45,50,000	
	ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کھاتہ		8,00,000	
	8 فیصد ڈبنچر کھاتہ سے			50,00,000
			3,00,000	
	ڈبنچروں کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			
	(ڈبنچرز درخواست تفویض پر منتقل کر دیا گیا)			
یکم جولائی	سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	نفع و نقصان کا گوشوارہ		3,00,000	
	ڈبنچروں کے اجرا اور نقصان کھاتہ سے			8,00,000
	ڈبنچروں کا اجرا اور نقصان قلمزد کیا گیا			

مثال 19

فضا لمیٹڈ نے یکم اکتوبر 2019 کو فی ڈبنچر 6 فیصد ڈسکاؤنٹ پر 20 روپے فی ڈبنچر کے حساب سے 15,00,000 نو فیصدی ڈبنچرز کا اجرا کیا۔ اس تاریخ کو سیکیورٹیز پریمیم کھاتہ میں کمپنی کا بیلنس ایک لاکھ روپیہ ہے۔ ڈبنچرز کے اجرا اور ڈبنچرز کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کو قلمزد کرنے کے لیے روزنامچہ کے ضروری اندراجات عمل میں لائیے۔

© NCERT not to be republished

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اکتوبر	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے (ڈبنچر زر درخواست موصول)		14,10,000	14,10,000
یکم اکتوبر	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کھاتہ ڈیبٹ 9% ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر درخواست منتقل)		14,10,000 90,000	15,00,000
یکم اکتوبر	سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچروں کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ کھاتہ سے (ڈبنچروں کے اجرا پر ڈسکاؤنٹ قلمزد کیا گیا)		90,000	90,000

مثال 20

امرت لمیٹڈ نے مئی 2019 کو 10% ڈسکاؤنٹ پر 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 10% پریمیم پر 10,000 آٹھ فیصدی ڈبنچر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔ اس اجرا کی فروخت ہوگئی اور رقم پوری وصول ہوگئی۔ اس تاریخ کو کمپنی کا بیلنس سیکیورٹیز پریمیم ریزرو میں 70 ہزار تھا۔

کمپنی نے یکم جنوری 2020 کو ایک روپیہ فی شیئر کے پریمیم پر 10 روپیہ فی شیئر کے حساب سے ایک لاکھ اکویٹی شیئر جاری کیے۔ یہ اجرا پوری طرح فروخت ہوگیا۔ جرنل اندراجات مکمل کیجیے۔

ڈبنچر کے اجرا اور بازادائیگی

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم مئی 2019	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے		9,00,000	9,00,000
	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ 8% ڈبنچر کھاتہ سے ڈبنچر کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے (ڈبنچر تفویض اور ڈبنچر درخواست اور تفویض کی رقم منتقل کی گئی)		9,00,000 2,00,000	10,00,000 1,00,000

یکم جنوری	بینک کھاتہ ڈبیٹ شیئرسرمایہ کھاتہ سے زرشیئر درخواست وصول ہوئی شیئر درخواست اورتفویض کھاتہ شیئرسرمایہ کھاتہ سے سیکیورٹیز پریمیم ریزروکھاتہ (شیئرتفویض اوردرخواست اورتفویض کھاتہ ایڈجسٹ کیا گیا)			11,00,000 11,00 000	 11,00,000 10,00,000 1,00,000
یکم مارچ	سیکیورٹیز پریمیم ریزروکھاتہ ڈبیٹ نفع ونقصان کا گوشوارہ ڈبیٹ ڈبنچرز کے اجراپرنقصان کھاتے سے ڈبنچر کے اجراپرنقصان سیکوریٹیز پریمیم ریزرو سے/ دستیاب بیلنس کی حدتک قلمزد کیا گیا بیلنس کی رقم نفع ونقصان گوشوارے سے قلمزد کی گئی			1,70,000 30,000	 2,00,000

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-I

1. ڈبنچر اپنی ملکیت والے سرمایہ کا حصہ ہے۔
2. ڈبنچر پرسود کی ادائیگی کمپنی کے منافع پرایک چارج ہے۔
3. ڈبنچرز ظاہری قدر کے دس فیصد سے زیادہ ڈسکاؤنٹ پرجاری نہیں کیے جاسکتے۔
4. قابل بازادائیگی ڈبنچرز وہ ہوتے ہیں جو طے شدہ مدت گذرنے پرقابل ادائیگی ہوتے ہیں۔
5. دائمی ڈبنچرز ناقابل بازادائیگی کی حیثیت سے بھی جانے جاتے ہیں۔
6. ڈبنچرز کوشیئرز میں نہیں بدلا جاسکتا۔
7. ڈبنچرز کو پریمیم پرجاری نہیں کیا جاسکتا۔
8. ثانوی ضمانت ایک ذیلی(Subsidiary) ضمانت ہوتی ہے۔
9. ڈبنچرز کو پریمیم پراورمساوی طورپرقابل بازادائیگی جاری نہیں کیا جاسکتا۔
10. ڈبنچرز اجراپرنقصان کھاتہ ریونیو کا نقصان ہے۔
11. ڈبنچرز بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ کوبیلنس شیٹ میں سکیورٹیز پریمیم کے تحت دکھایا جاتا ہے۔

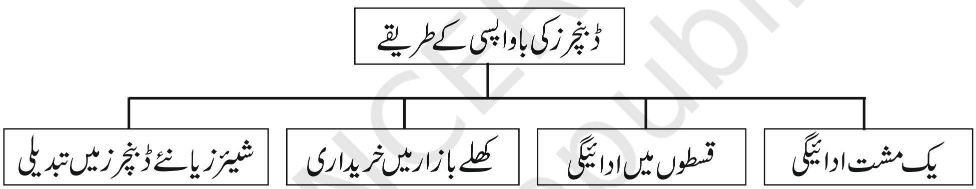
© NCERT not to be republished

سیکشن 2

2.11 ڈبنچر کی بازواپسی

ڈبنچر زکی بازواپسی کا مطلب شرائط اور قواعد کی رو سے ڈبنچر ز کے واجبات کا ختم ہونا ہے۔ دوسرے لفظوں میں کمپنی کی طرف سے ڈبنچر زکی رقم کی دوبارہ ادائیگی ہے۔ڈبنچر کی واپسی کی چار صورتیں ہیں:

1. یک مشت ادائیگی
2. قسطوں میں ادائیگی
3. کھلے بازار میں خریداری
4. شیئرز میں یا نئے ڈبنچر ز میں تبدیل کر کے



یک مشت ادائیگی : کمپنی کی شرائط وقواعد کے مطابق مدت پوری ہونے پر ڈبنچر ہولڈرس کو یک مشت ادائیگی کرکے ڈبنچر ز کی بازواپسی کرسکتی ہے۔

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

کھلے بازار میں خریداری : جب کوئی کمپنی اپنے ہی ڈبنچر ز کو کینسل کرنے کے لیے خریدتی ہے تو کھلے بازار میں اس خریداری اور کینسل کرنے کے عمل کو ڈبنچر زکی بازواپسی کہا جاتا ہے۔

شیئرز یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی : ایک کمپنی اپنے ڈبنچر زکی بازواپسی انہیں شیئرز یا نئے ڈبنچر ز میں تبدیل کرکے کرسکتی ہے۔ اگر ڈبنچرس ہولڈرس اس میں اپنا فائدہ دیکھیں تو وہ ایسا کرسکتے ہیں۔ ان نئے شیئرز کو مساوی قیمت، بٹہ یا پریمیم پر جاری کیا سکتا ہے۔

© NCERT not to be republished

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 مطابق 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 میں 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 میں بھی کرسکتی ہے بشرطیکہ قانونی دفعات میں اس کی گنجائش ہو۔

2۔ **ڈبنچرز کی بازواپسی کے ذرائع**: کوئی کمپنی اپنے ڈبنچرز کی بازادائیگی اپنے اصل سرمایہ سے حاصل کرسکتی ہے۔ ایکٹ کے مطابق ریزرو بینک آف انڈیا کے ذریعے رجسٹرڈ تمام مالی ادارے، بینکنگ کمپنیاں، RBI سے رجسٹرڈ NFBCs، نیشنل ہاؤسنگ بینک میں رجسٹرڈ ہاؤسنگ فنانسنگ کمپنیاں، اسٹاک ایکسچینج میں شامل فہرست کمپنیاں اور غیر شامل فہرست کمپنیاں ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی تخلیق سے مستثنیٰ ہیں اور وہ ڈبنچرز کی بازادائیگی سرمایہ سے کرسکتی ہیں درحالیکہ ''دیگر غیر شامل فہرست'' کمپنیوں کے لیے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی حد کفایت بقایا ڈبنچروں کی قدر کی 10 فیصد ہوگی۔ بہرحال کمپنیوں کو چاہئے کہ وہ اگلے سال کی 31 مارچ کو ختم ہونے والے سال کے دوران پختہ ہونے والے ڈبنچروں کی رقم کے کم سے کم 15 فیصد کو مندرجہ ذیل میں سے کسی ایک یا زیادہ طریقوں میں ڈپازٹ کردیں یا ان میں سرمایہ کاری کریں۔

(i) کسی درج فہرست (شیڈولڈ) بینک میں جمع کریں جو کسی بھی چارج سے آزاد ہو۔

(ii) مرکزی حکومت یا کسی ریاستی حکومت کی سیکیورٹیز

(iii) انڈین ٹرسٹ ایکٹ (1982) کے سیکشن 20 کی ذیلی دفعات (a) سے (d) اور (ee) کے تحت بیان شدہ سیکیورٹیز

(iv) انڈین ٹرسٹ ایکٹ (1982) کے سیکشن 20 کی ذیلی دفعات کے تحت نوٹیفائیڈ کسی بھی دوسری کمپنی کے ذریعے جاری کردہ بانڈس

(v) مندرجہ بالا طور پر ڈپازٹ کردہ یا بطور سرمایہ کاری لگائی گئی رقم محولہ بالا سال کے دوران پختہ ہونے والے ڈبنچروں کی بازادائیگی کے علاوہ کسی دوسرے مقصد میں استعمال نہیں کی جاسکتی۔

ڈبنچرز کی یکمشت بازادائیگی کی صورت میں کمپنی ڈبنچرز کی قدر کے 15 فیصد کو سرمایہ کاری میں لگائے گی۔ بہرحال، اگر ڈبنچرز کی بازادائیگی ایک مدت تک قسطوں میں کی جائے تو سرمایہ کاری کی وصولی نہیں کی جائے گی بلکہ اگلی بازادائیگی کے لیے ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کی ضرورتوں کو پورا کرنے کے اس کو اگلے صفحہ پر لے جایا جائے گا۔ اگلے سال میں بازادائیگی کے لیے اس کو ڈبنچر کی قدر کا کم از کم 15 فیصد ہوجانا چاہیے۔ بہرحال اگر ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری، بازادا کیے گئے ڈبنچروں کی قدر

© NCERT not to be republished

کے 15 فیصد سے کم یا زیادہ ہے تو ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کو ان کے زیادہ ہونے کی حد تک وصول کی جائے گی اور مزید رقم سرمایہ کاری میں کمی پوری کرنے کے لیے لگائی جائے گی۔ مثال کے طور پر KaysLid کے 10,000 چھ فیصدی ڈبنچرز کی درج ذیل طریقے پر بازادائیگی کی جائے گی۔

31 جنوری 2017 2,000 ڈبنچر

31 جنوری 2018 3,000 ڈبنچر

31 جنوری 2019 3,000 ڈبنچر

31 جنوری 2020 2,000 ڈبنچر

اس قسم کی سرمایہ کاری یا وصولی مندرجہ بالا چار سال کی مدت میں اس طرح کی جائے گی۔

(i) 31 جنوری 2017 کو 2,000 ڈبنچروں کی بازادائیگی کے لیے Kays لمیٹڈ 30 اپریل 2016 کو 30,000 روپیہ کی سرمایہ کاری کرے گی۔

(ii) کمپنی 30 اپریل 2017 کو 15,000 روپیہ مزید انویسٹ کرے گی تاکہ سرمایہ کاری 2018 میں 45 ہزار کے مساوی ہو جائے یعنی تین لاکھ ڈبنچرز 15% جن کی بازادائیگی 31 جنوری 2018 میں ہوں گی۔

(iii) 20 اپریل 2018 کو ڈبنچرز بازادائیگی میں سرمایہ کاری 45,000 ہوگی جو سرمایہ کاری کے معیار کے مطابق یعنی ڈبنچرز 300000 روپے کا % 15 جس کی دوران سال بازادائیگی ہوتی ہے۔ 31 جنوری 2019 کو ڈبنچرز کی بازادائیگی کے وقت کمپنی 15,000 کے ڈبنچرز بازادائیگی انویسٹ منٹ کو وصول کرلے گی۔ انویسٹ منٹ کی وصولی کے بعد بیلنس انویسٹ منٹ 30 ہزار روپیہ ہوگا جو 2,00,000 کا 15 فیصد کے مساوی ہے۔

(iv) 31 جنوری 2020 کو 2,000 ڈبنچرز کی بازادائیگی کے وقت تمام انویسٹ منٹ کی وصولی ہوگی۔

2.12 یک مشت ادائیگی سے بازادائیگی

جب کوئی کمپنی پورا پیسہ یک مشت ادا کر دیتی ہے تو کمپنی کے کھاتہ میں درج ذیل اندراج کیے جاتے ہیں:

1۔ اگر ڈبنچر کی مساوی قیمت پر بازیابی کی جاتی ہے۔

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبیٹ
ڈبنچر ہولڈر سے

(b) ڈبنچر ہولڈر ڈیبیٹ
بینک کھاتہ سے

2۔ اگر ڈبنچرز کی بازیابی پریمیم پر کی جاتی ہے

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبیٹ
ڈبنچر کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبیٹ
ڈبنچر ہولڈر سے

(b) ڈبنچر ہولڈر سے ڈیبیٹ
بینک کھاتہ سے

مثال 21

ڈبنچر کی بازادائیگی کے وقت مندرجہ ذیل صورتوں میں جرنل کے ضروری اندراجات ریکارڈ کیجیے۔

1۔ X لمیٹڈ نے 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے مساوی طور پر 5,000، 9% ڈبنچر جاری کیے جو پانچ سال کے خاتمہ پر مساوی طور پر سرمایہ سے قابل بازادائیگی تھے۔

2۔ X لمیٹڈ نے 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 12% 1,000 ڈبنچر جاری کیے۔ یہ ڈبنچر چار سال کے خاتمہ پر 10 فیصدی پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔

3۔ X لمیٹڈ نے ایک لاکھ روپیہ کی کل ظاہری قیمت 12 فیصد ڈبنچر 5 فیصد پریمیم پر جاری کیے جو چار سال کے پورا ہونے پر مساوی طور سے قابل بازادائیگی تھے۔

4۔ X لمیٹڈ نے 5% بٹہ پر 1,00,000، 12% ڈبنچرز جاری کیے لیکن یہ پانچ سال کے خاتمہ پر 5 فیصدی پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔

حل :

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
1	9% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے			5,00,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر رقم واجب الادا			
	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ		5,00,000	
	بینک کھاتہ سے			5,00,000
	(ڈبنچر ہولڈرس کو ادائیگی کی گئی)			

© NCERT not to be republished

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

مثال 22

XYZ لمیٹڈ نے یکم اپریل 2013 کو فی ڈبنچر 100 روپیہ کے حساب سے 10 فیصد بٹہ پر 200، 15 فیصدی ڈبنچر جاری کیے جو نفع کے 10 فیصد پریمیم پر قابل بازادائیگی تھے۔ ڈبنچرز کے اجرا اور بازادائیگی کے وقت جرنل کے اندراجات دکھایے جبکہ ڈبنچرز کی بازادائیگی چار سال کے اختتام پر یکمشت ہو۔ کمپنی نے ایک ڈبنچر کی بازادائیگی کے لیے ایکٹ میں تصریح شدہ مطلوبہ رقم کو انویسٹ کر دیا ہے۔ اگر (a) XYZ لمیٹڈ ایک شامل فہرست (Listed) کمپنی ہے (b) XYZ دیگر غیر شامل

© NCERT not to be republished

(Other Unlisted) کمپنی ہے تو روزنامچہ کے ضروری اندراجات دکھایے۔

حل:

(a) XYZ ایک ''شامل فہرست'' کمپنی ہے:

XYZ لمیٹڈ کے کھاتے
روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	بینک کھاتہ ڈیبٹ		18,000	
	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے			18,000
	(ڈبنچرز پر زر درخواست وصول)			
یکم اپریل	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ		18,000	
	ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کھاتہ		4,000	
	ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کھاتہ			2,000
	ڈبنچرس کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			
	(10 فیصد بٹہ پر اور 10 فیصد پریمیم پر قابل باز ادائیگی)			
30 اپریل	ڈبنچر بازادائیگی انویسٹ مینٹ کھاتہ ڈیبٹ		3,000	
	بینک کھاتہ سے			3,000
	(مطلوبہ رقم DRI میں انویسٹ کی گئی)			
31 مارچ 2020	بینک کھاتہ ڈیبٹ		3,000	
	ڈبنچرز بازادائیگی انویسٹ منٹ کھاتہ			3,000
	(بازادائیگی کے وقت DRI کو بھنالیا گیا)			

© NCERT not to be republished

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
31مارچ	15 فیصد ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈبنچر کھاتہ سے (بازادائیگی پر واجب الادا)		20,000 2,000	 22,000
31مارچ	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی رقم)		22,000	 22,000

(b) XYZ لمیٹڈ ایک ''دیگر غیر شامل فہرست''، کمپنی ہے۔

XYZ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے (ڈبنچرز پر زر درخواست وصول)		18,000	 18,000
یکم اپریل	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کھاتہ ڈبنچر کھاتہ سے ڈبنچر کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے (10% بٹہ پر ڈبنچرز کا اجرا اور 10 فیصد پریمیم پر قابل بازادائیگی)		18,000 4,000	 20,000 2,000

© NCERT not to be republished

31 مارچ 2019	سرپلس یعنی نفع ونقصان کھاتہ کے گوشوارے میں بیلنس ڈبیٹ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو (غیرادا شدہ ڈبنچرز کے 10 فیصد کی شرح سے تخلیق کیا گیا DRR)		2,000	2,000
31 مارچ 2020	ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (سرمایہ کاری کی مطلوبہ رقم انویسٹ کی گئی)		3,000	3,000
31 مارچ 2020	بینک کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کھاتہ (ڈبنچروں کی بازادائیگی کے وقت DRI کو بھنا لیا گیا)		3,000	3,000
31 مارچ	15 فیصد ڈبنچر کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈبنچرز کھاتہ سے (بازادائیگی پر واجب الادا رقم)		20,000 2,000	22,000
31 مارچ	ڈبنچرز ہولڈرس کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (ڈبنچرز ہولڈرس کو رقم ادا کی گئی)		22,000	22,000
31 مارچ	ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو کھاتہ ڈبیٹ جنرل ریزرو سے (DRR کا جنرل ریزرو میں ٹرانسفر کیا گیا)		2,000	2,000

© NCERT not to be republished

2.12.2

اجرا کی شرائط کے مطابق جب ڈبنچرز کی بازادائیگی کسی طے شدہ سال سے شروع ہونے والی قسطوں میں کی جائے تو بازادائیگی والے ڈبنچرز کو قرعہ اندازی کے ذریعہ چنا جاتا ہے۔ بازادائیگی کے وقت درج ذیل روزنامچہ اندراجات ریکارڈ کیے جاتے ہیں۔

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبیٹ
ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے

(b) ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ ڈیبیٹ
بینک کھاتہ سے

مثال 23

ایک شامل فہرست (Listed) کمپنی JK Ltd نے یکم اپریل 2014 کو پچاس روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 5 فیصد پریمیم پر 6,000، 12% ڈبنچر جاری کیے۔ ان ڈبنچر کا سود ہر سال 31 مارچ کو سالانہ بنیاد پر قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ یہ ڈبنچر تیسرے، چوتھے، پانچویں اور چھٹے سال چار برابر قسطوں میں 10 فیصد پریمیم کے ساتھ مساوی طور پر قابل بازادائیگی ہوتے ہیں۔ کمپنی نے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے سرمایہ کاری کے طور پر تصریح شدہ سیکورٹیز میں انویسٹ منٹ کیا ہے۔

آپ اجرا اور بازادائیگی کے وقت کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

حل:

JK Ltd کے کھاتے

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2014	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے (ڈبنچرز پر زر درخواست موصول)		3,15,000	 3,15,000
یکم اپریل	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ 12% ڈبنچرز کھاتہ سے سیکیورٹیز پریمیم ذخیرہ سے (ڈبنچرز زر درخواست ڈبنچرز اور سیکیورٹیز پریمیم ریزرو میں منتقل)		3,15,000	 3,00,000 15,000

© NCERT not to be republished

31 مارچ 2015	ڈبنچر سود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے ڈبنچرس پر سود واجب الادا		36,000	36,000
31 مارچ	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (سود کی ادائیگی)		36,000	36,000
31مارچ 2016	ڈبنچر سود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر پر سود واجب الادا)		36,000	36,000
30 اپریل	ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (رقم تصریح شدہ سیکیورٹیز میں انویسٹ)		11,250	11,250
31مارچ 2017	ڈبنچر سود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے (ڈبنچرز پر سود واجب الادا)		36,000	36,000
31مارچ	ڈبنچر کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے (6000 x 1/4=1500) ڈبنچر بازادائیگی پر واجب الادا)		36,000	36,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (رقم سے سود ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی)		1,11,000	1,11,000

© NCERT not to be republished

31مارچ 2018	ڈبنچر زسود ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے (4,500 ڈبنچر ز پر سود واجب الادا)		27,000	27,000
31مارچ	12% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے (1500=6,000x1/4 ڈبنچر ز باز ادائیگی پر واجب الادا)		75,000	75,000
31مارچ	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے رقم مع سود ڈبنچر ز ہولڈرس کو ادا کی گئی		1,02,000	1,02,000
31مارچ 2019	ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ز ہولڈرس کھاتہ سے (3000 ڈبنچر ز پر سود واجب الادا)		18,000	18,000
31مارچ	12% ڈبنچر ز ہولڈرس کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے 6000x1/2=1500) ڈبنچر ز باز ادائیگی کے لیے واجب الادا)		75,000	75,000
31مارچ	ڈبنچر ز ہولڈرس کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (رقم مع سود ڈبنچر ز ہولڈرس کو ادا کی گئی)		93,000	93,000

© NCERT not to be republished

31 مارچ 2020	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ سے (DRI وصول)		11,250	11,250
31 مارچ	ڈبنچر سود کھاتہ ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ (1,500 ڈبنچرز پر سود واجب الادا)		9,000	9,000
31 مارچ	12 فیصد ڈبنچرز سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچرز کھاتہ سے (6000x1/4=1500 ڈبنچرز کی بازادائیگی واجب)		75,000	75,000
31 مارچ	ڈبنچرز ہولڈرس کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے رقم مع سود ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی		84,000	84,000

مثال 24

ایک شامل فہرست (Listed) کمپنی XYZ Ltd نے 50 روپیہ فی ڈبنچرز کے حساب سے یکم اپریل 2014 کو 5% پریمیم پر 6,000، 12% ڈبنچرز کو جاری کیا۔ ان ڈبنچرز پر سالانہ سود ہر سال 31 مارچ کو قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ یہ ڈبنچرز تیسرے، چوتھے، پانچویں اور چھٹے سال کے خاتمہ پر مساوی قسطوں میں 10% پریمیم کے ساتھ قابل بازادائیگی ہیں کمپنی نے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے انویسٹ منٹ کے طور پر مقررہ سیکیورٹیز میں سرمایہ کاری کر رکھی ہے۔

کمپنی کی کتابوں میں ڈبنچرز کے اجرا اور بازادائیگی کے وقت روزنامچہ کے اندراجات تیار کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

XYZ لمیٹڈ کے کھاتے

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل2014	بینک کھاتہ ڈیبٹ		3,15,000	
	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ سے			3,15,000
	(ڈبنچر زیرزر درخواست موصول)			
یکم اپریل	ڈبنچر درخواست اور تفویض کھاتہ ڈیبٹ		3,15,000	
	ڈبنچر کھاتہ کے اجرا پر نقصان ڈیبٹ		30,000	
	12% ڈبنچر کھاتہ سے			3,00,000
	سیکیورٹیز پریمیم ذخیرہ کھاتہ سے			15,000
	ڈبنچرز کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ سے			30,000
	(زرڈبنچرز درخواست، ڈبنچرز اور سیکیورٹیز پریمیم ریزرو میں ٹرانسفر کیا گیا)			
یکم اپریل	نفع ونقصان گوشوارہ ڈیبٹ		30,000	
	ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے			30,000
	(ڈبنچر کے اجرا پر نقصان قلمزد کیا گیا)			
31مارچ 2015	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		36,000	
	ڈبنچر کھاتہ سے			36,000
	ڈبنچرز پر سود واجب الادا			
31مارچ	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		36,000	
	بینک کھاتہ سے			36,000
	(سود کی ادائیگی)			

© NCERT not to be republished

Date	Particulars	L.F.	Dr.	Cr.
31مارچ 2016	ڈبنچر سود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے (ڈبنچرز پر سود واجب الادا)		36,000	36,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (سود ادا کیا گیا)		36,000	36,000
30اپریل 2017	ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (معینہ سیکیورٹیز میں رقم انویسٹ کی گئی)		11,250	11,250
31مارچ	نچر سود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے (ڈبنچرز پر سود واجب الادا)		36,000	36,000
31مارچ	ڈبنچرز کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے 600 × $\frac{1}{4}$ =1,500) ڈبنچر بازادائیگی پر واجب الادا)		75,000 7,500	82,500
31مارچ	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے (رقم مع سود ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی)		1,18,000	1,18,000
31مارچ 2018	ڈبنچر سود ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے (4,500 ڈبنچرز پر سود)		27,000	27,000

© NCERT not to be republished

31 مارچ	12% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے $6000 \times \frac{1}{4} = 1,500$) ڈبنچر بازادائیگی پر واجب الادا)		75,000 7,500	82,500
31 مارچ	ڈبنچر زسود کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (رقم مع سود ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی)		1,09,500	1,09,500
31 مارچ	ڈبنچر زسود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے (300 ڈبنچر ز پر سود واجب الادا)		18,000	18,000
31 مارچ	12% ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچروں کی بازادائیگی پر پریمیم کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے ($6000 \times \frac{1}{4} = 1,500$) ڈبنچر کی بازادائیگی واجب الادا)		75,000 7,500	75,000 82,500
31 مارچ	ڈبنچر زہولڈر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (رقم مع سود ڈبنچر ہولڈرس کو ادا کی گئی)		91,500	91,500

مثال 25

ایک دیگر غیر شامل فہرست، کمپنی ABC لمیٹڈ نے یکم اپریل 2014 کو 50 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 6,000 ، 12% ڈبنچرز 5% بٹہ پر جاری کیے۔ ہر سال 31 مارچ کو سالانہ سود ان ڈبنچرز پر واجب الادا ہوتا ہے۔ یہ ڈبنچرز تیسرے، چوتھے، پانچویں اور چھٹے سال کمپنی نے ڈبنچرز کی بازادائیگی کے لیے معینہ سیکیورٹیز میں سرمایہ کاری کرتی ہے۔

آپ کمپنی کی کتابوں میں ڈبنچرز کے اجرا اور بازادائیگی کے وقت روزنامچے کے اندراجات کو ریکارڈ کیجیے۔

© NCERT not to be republished

حل:

ABC لمیٹڈ کی کتابیں
جنرل

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبیٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2014	بینک کھاتہ ڈیبیٹ		2,85,000	
	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,85,000
	(ڈبنچروں پر درخواست فیس وصول)			
یکم اپریل	ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبیٹ		2,85,000	
	ڈبنچر کھاتہ کے بطر پر نقصان ڈیبیٹ		45,000	
	12 فیصد ڈبنچر کھاتہ سے			3,00,000
	ڈبنچر کھاتہ کی پریمیم پس خرید کھاتہ سے			30,000
	(ڈبنچر درخواست کی فیس ان ڈبنچرس کے الاٹمنٹ پر منتقل کرگئی جو مساوی طور پر جاری کیے گئے لیکن پریمیم پر قابل پس خرید (Redeemble))			
31 مارچ	نفع نقصان کا گوشواری ڈیبیٹ		45,000	
	ڈبنچرز کے اجرا پر نقصان کھاتہ سے			45,000
	ڈبنچر کے اجرا پر نقصان کو قمز رکر دیا گیا			
31 مارچ 2015	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبیٹ		36,000	
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ سے			36,000
	ڈبنچر پر سود واجب الادا			
	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبیٹ		36,000	
	بینک کھاتہ سے			36,000
	سود کی ادائیگی			

© NCERT not to be republished

31مارچ 2016	ڈبنچر سود کھاتہ	ڈبیٹ		36,000	
	بینک کھاتہ سے				36,000
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ سے				
	ڈبنچر واجب الادا سود				
31مارچ	ڈبنچرز ہولڈرس کھاتہ	ڈبیٹ		36,000	
	بینک کھاتہ سے				36,000
	ڈبنچرز پرواجب الادا سود				
31مارچ	سرپلس یعنی نفع ونقصان کا گوشوارہ	ڈبیٹ		30,000	
	ڈبنچر ریڈیمپشن ریزرو سے				30,000
	DRR مساوی سے بقایا ڈبنچر کے 10 فیصد سے				
30اپریل	ڈبنچر ریڈیمپشن سرمایہ کاری کھاتہ	ڈبیٹ		11,250	
	بینک کھاتہ سے				11,250
	DRI میں ڈبنچرز کی 15 فیصد کی شرح سے کی گئی				
	سرمایہ کاری کی پس خرید کی گئی				
31مارچ 2017	ڈبنچر سود کھاتہ	ڈبیٹ		36,000	
	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے				36,000
	ڈبنچرز پرواجب الادا سود				
31مارچ	ڈبنچرز کھاتہ	ڈبیٹ		75,000	
	ڈبنچر کی پس خرید پر پریمیم کھاتہ				82,500
	ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے $1,500 = 600 \times \frac{1}{4}$				
	ڈبنچر ریڈیمپشن پرواجب الادا				
31مارچ	ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ	ڈبیٹ		1,18,500	
	بینک کھاتہ سے				1,18,500
	ڈبنچر ہولڈرس کو مع سود رقم ادا کی گئی				

© NCERT not to be republished

31مارچ	DRRڈبنچر ریڈیمپشن ریزرو ڈبیٹ بینک کھاتہ سے DRR 1/4 جنرل ریزرو میں منتقل کیا گیا		7,500	7,500
31مارچ 2018	ڈبنچرزسود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرکھاتہ سے 4,500ڈبنچرز پرواجب الاداسود		27,000	27,000
31مارچ	12%ڈبنچرزکھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر کی پس خرید پر پریمیم کھاتہ ڈبنچر ہولڈرکھاتہ سے پس خرید پرواجب الادا 600x1/4=1,500ڈبنچرز		75,000 7,500	82,500
31مارچ	ڈبنچرزسود کھاتہ ڈبیٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈرزکومع سودادارقم		1,09,000	1,09,000
31 مارچ	DRRڈبنچر ریڈیمپشن ریزرو ڈبیٹ جنرل ریزروسے DRR 1/4 جنرل ریزرو میں منتقل کیا گیا		7,500	7,500
31مارچ 2019	ڈبنچرسود کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرکھاتہ سے 3000ڈبنچر پرواجب الاداسود 12 فیصدڈبنچر کھاتہ سے		18,000	18,000
31مارچ	ڈبنچر کی پس خرید پر پریمیم کھاتہ ڈبیٹ ڈبنچر ہولڈرکھاتہ سے $1,500 = 600 \times \frac{1}{4}$ ڈبنچرزپس خریدواجب الادا		75,000 7,500	82,500

© NCERT not to be republished

تاریخ	تفصیلات		ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
31مارچ	ڈبنچرز پس خرید ریزروڈ ڈیبٹ جنرل ریزرو سے DRR 1/4 جنرل ریزرو میں منتقل		7,500	7,500
31مارچ	ڈبنچرز ہولڈرز کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتے سے ڈبنچر ہولڈرس کے لیے مع سود کے قابل ادا رقم		1,00,500	1,00,500
31مارچ	ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے 1,500 ڈبنچرز پر سود		9,000	9,000
31مارچ	12% ڈبنچر پر سود کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر کی پس خرید پر پریمیم کھاتہ ڈبنچر ہولڈرس کھاتہ سے $1,500 = 600 \times \frac{1}{4}$ ڈبنچرز پس خرید واجب الادا		75,000 7,000	82,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈرز کا کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈرز کو مع سود رقم ادا کی گئی		91,500	51,500
31مارچ	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچرز خرید سرمایہ کاری کھاتہ سے ڈبنچرز خرید سرمایہ کاری وصول		11,250	11,250
31مارچ	ڈبنچر پس خرید ریزروڈ ڈیبٹ جنرل ریزرو سے DRR جنرل ریزرو میں منتقل		7,500	7,500

© NCERT not to be republished

مثال 26

ABC لمیٹڈ نے یکم اپریل 2012 کو 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 5% بٹہ پر 3,000 ڈبنچر 14% جاری ان ڈبنچر پر ہر سال 31 مارچ کو سالانہ سود قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ یہ ڈبنچرز ہر تیسرے چوتھے اور پانچویں سال کے اختتام پر مساوی طور پر قابل پس خرید یا بازادائیگی ہیں۔ کمپنی کے کھاتوں میں 14% ڈبنچر کھاتہ پر ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ کھاتہ اور ڈبنچر سود کھاتہ تیار کیجیے۔

حل:

مؤرخہ	تفصیلات	رقم	مؤرخہ	تفصیل	رقم
31 مارچ 2013	بیلنس c/d	3,00,000	یکم اپریل 2012	ڈبنچر درخواست	2,85,000
				ڈبنچر کے اجرا پر بٹہ	15,000
		3,00,000			**3,00,000**
31 مارچ 2014	بیلنس c/d	**3,00,000**	یکم اپریل 2013	بیلنس c/d	3,00,000
					3,00,000
31 مارچ 2015	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ	1,00,000	یکم اپریل 2014	بیلنس c/d	
	بیلنس c/d	2,00,000			3,00,000
		3,00,000			**3,00,000**
31 مارچ 2016	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ	1,00,000	یکم اپریل 2015	بیلنس c/d	2,00,000
	بیلنس c/d	1,00,000			
		2,00,000			**2,00,000**
31 مارچ 2017	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ	1,00,000	یکم اپریل 2016	بیلنس c/d	1,00,000
		1,00,000			**1,00,000**

© NCERT not to be republished

ڈبنچرز سود کھاتہ

مؤرخہ	تفصیلات	J.F	رقم	مئورخہ	تفصیل	J.F	رقم
31 مارچ 2013	ڈبنچر ہولڈرز		42,000	31 مارچ 2013	نفع ونقصان کا گوشوارہ		42,000
31 مارچ 2014	ڈبنچر ہولڈرز		42,000	31 مارچ 2014	نفع ونقصان کا گوشوارہ		42,000
31 مارچ 2015	ڈبنچر ہولڈرز		42,000	31 مارچ 2015	نفع ونقصان کا گوشوارہ		42,000
31 مارچ 2016	ڈبنچر ہولڈرز		28,000	31 مارچ 2016	نفع ونقصان کا گوشوارہ		28,000
31 مارچ 2017	ڈبنچر ہولڈرز		14,000	31 مارچ 2017	نفع ونقصان کا گوشوارہ		14,000

ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ

مئورخہ	تفصیلات	J.F	رقم	مئورخہ	تفصیل	J.F	رقم
یکم اپریل 2012	14% ڈبنچر کھاتہ سے		15,000	31 مارچ 2013	نفع ونقصان کا کھاتہ		15,000
			15,000				15,000

مثال 27

وشواس لمٹیڈ کے پاس 7% کے 20,000 آؤٹ اسٹینڈنگ ڈبنچرز ہیں۔ ہر ایک کی قیمت 100 روپیہ ہے اور یہ درج ذیل کے قابل پس خرید یا بازادائیگی ہیں

© NCERT not to be republished

31 مارچ 2017	3,000
31 مارچ 2018	6,000
31 مارچ 2019	5,000
31 مارچ 2020	بیلنس ڈبنچرز

کمپنی نے 31 مارچ 2016 کو ڈبنچرز بازادائیگی (Redemption) ریزرو شروع کرنے کا فیصلہ کیا۔ اس نے قانونی ضرورتوں کو پورا کرنے کے لیے ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری میں سرمایہ کی یکم اپریل کو جہاں ضرورت تھی اس نے سرمایہ کاری کی۔ جنرل کے ضروری اندراجات کیجیے اور لیجر کھاتے تیار کیجیے۔

حل:

وشواس لمیٹڈ کے کھاتے

جرنل

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2016	ڈبنچر ریڈیمپشن ستمایہ کاری کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے سرمایہ کاری 30,00,000 کا 15%		45,000	45,000
31مارچ 2017	7% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے 30,000 ڈبنچروں کی رقم بازادائیگی کے لیے واجب		30,00,000	30,00,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈرز کو قابل ادائیگی رقم ادا کر دی گئ		30,00,000	30,00,000

تاریخ	تفصیلات		ڈیبٹ	کریڈٹ
یکم اپریل	ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے سرمایہ کاری 30,00,000 کے 15% کے مساوی		45,000	45,000
31مارچ 2018	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ایڈیمپشن سرمایہ کاری کھاتہ سے (سرمایہ کاری کے لیے سرمایہ کا وصول شدہ حصہ= 5,00,000 کا 15% یعنی 31مارچ 2019 کو بازادائیگی کے ڈبنچرز		15,000	15,000
31مارچ	7% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے (فی ڈبنچر 100 روپیہ 7% ڈبنچروں کی رقم بازادائیگی (Redemption) کے لیے قابل		6,00,000	6,00,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈرز کو رقم ادا کی گئی		6,00,000	6,00,000
31مارچ 2019	7% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے فی ڈبنچر 100 روپیہ 7% ڈبنچرز کی رقم 6,000 بازادائیگی کے لیے واجب الادا		5,00,000	5,00,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈر کو رقم ادا کی گئی		5,00,000	5,00,000

© NCERT not to be republished

یکم اپریل	ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے سرمایہ کاری 30,00,000 کا 15%		15,000	15,000
31مارچ 2020	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کھاتہ سے DRIوصول		90,00,000	90,00,000
31مارچ	7% ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈر کھاتہ سے فی ڈبنچر 100 روپے کے حساب سے 7% ڈبنچرز کی رقم 6,000 بازادائیگی کے لیے واجب الادا		6,00,000	6,00,000
31مارچ	ڈبنچر ہولڈر کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچر ہولڈرز کو رقم ادا کر دی گئی		6,00,000	6,00,000

7% ڈبنچر کھاتہ

مؤرخہ	تفصیلات	J.F	رقم	مؤرخہ	تفصیل	J.F	رقم
31مارچ 2017	ڈبنچر ہولڈرز سے بیلنس b/d سے		3,00,00 17,00,000 **20,00,000**	یکم اپریل 2016	باقی بیلنس b/d		20,00,000 **20,00,000**
31مارچ 2018	ڈبنچر ہولڈرز سے باقی بیلنس b/d سے		6,00,00 11,00,000 **17,00,000**	یکم اپریل 2017	باقی بیلنس b/d		17,00,000 **17,00,000**
31مارچ 2019	ڈبنچر ہولڈرز سے بیلنس b/d سے		5,00,00 6,00,000 **11,00,000**	یکم اپریل 2018	باقی بیلنس b/d		11,00,000 **11,00,000**
31مارچ 2020	ڈبنچر ہولڈرز سے بیلنس b/d سے		6,00,000 **6,00,000**	یکم اپریل 2019	باقی بیلنس b/d		6,00,000 **6,00,000**

© NCERT not to be republished

ڈبنچر بازادائیگی سرمایہ کاری کھاتہ

مؤرخہ	تفصیلات	J.F	رقم	مؤرخہ	تفصیل	J.F	رقم
31اپریل 2016	بیلنس سے		45,00,00	31مارچ 2017	باقی بیلنس b/d		45,00,000
			45,00,000				**45,00,000**
یکم اپریل 2017	بیلنس b/d سے بینک کھاتہ سے		45,00,000 45,00,000	31مارچ 2018	باقی بیلنس b/d		45,00,000 45,00,000
			90.00,000				**90.00,000**
یکم اپریل 2018	بیلنس b/d سے بینک کھاتہ سے		75,00,000 15,00,000	31مارچ 2019	باقی بیلنس b/d باقی بینک		75,00,000 15,00,000
			90,00,000				**90,00,000**

2 .13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی

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

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

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

ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

ڈبنچر کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے ڈیبٹ

2. بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچر کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ سے ڈیبٹ

سرمایہ ریزرو سے

اگر ڈبنچر ز بازار سے ایسی قیمت پر خریدے گئے ہیں جو ڈبنچر کی اسمی قدر (Normal Value) سے زیادہ ہے یہ ڈبنچر کی بازادائیگی پر

© NCERT not to be republished

نقصان کے کھاتہ میں لکھی جائے گی۔اس صورت میں جرنل کا اندراج اس طرح ہوگا۔

1. ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ
ڈبنچروں کی بازادائیگی پرنقصان ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

2. نفع ونقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ
ڈبنچرز کی بازادائیگی پرنقصان کھاتہ سے

مثال28

X لمیٹیڈ نے فی ڈبنچر 100 روپیہ کے حساب سے 20,000روپیہ کی اسی قدر کے اپنے ہی ڈبنچر کھلے بازار سے 92روپیہ پر کینسل کرنے کے لیے خریدے۔جرنل کے ضروری اندراجات تیار کیجیے۔

حل:

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
(1)	ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	بینک کھاتہ سے			18,400
	ڈبنچرز بازادائیگی پرمنافع کھاتہ سے			1,600
	(ذاتی ڈبنچرز92روپے میں مارکیٹ سے خریدے)			
(2)	ڈبنچر بازادائیگی پرمنافع کھاتہ ڈیبٹ		1,600	
	کیپٹل ریزرو(سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے			1,600
	(ڈبنچرز کی منسوخی پرمنافع کی سرمایہ ذخیرہ میں منتقلی)			

متبادل طور پر روزنامچہ کے مندرجہ ذیل دو اندراجات کو پاس کیا جاسکتا ہے۔

© NCERT not to be republished

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	اپنے ڈبنچرس کا اکاؤنٹ ڈیبٹ		18,000	
	بینک اکاؤنٹ سے			18,000
	(فی ڈبنچر 92روپیہ کی شرح سے 20,000روپیہ کے اپنے ہی ڈبنچر خریدے)			
	ڈبنچرس اکاؤنٹ ڈیبٹ		20,000	
	اپنے ڈبنچرس کھاتے سے			18,000
	ڈبنچرس کھاتے کی بازادائیگی پر منافع سے			2,000
	(اپنے خرید کردہ ڈبنچر مسترد کرتے ہوئے)			

مثال 29

X لمیٹڈ سے 25,000 ,%12 ڈبنچر ز بازواپسی 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 کر دیے گئے۔ اس کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	نفع و نقصان کے گوشوارہ میں بیلنس ڈیبٹ		6,250	
	ڈبنچر ز بازواپسی ریزرو کھاتہ سے			6,250
	(منافع کو ڈبنچر ز ریزرو کھاتہ 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 کر دی گئی)			

	3,750		بینک کھاتہ ڈبیٹ	
3,750			ڈبنچرز بازواپسی سرمایہ کاری کھاتہ	
			(ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت DRI بھنالیا گیا)	
	20,000		12% ڈبنچرز کھاتہ ڈبیٹ	
19,800			بینک کھاتہ سے	
200			ڈبنچرز کی بازواپسی کے منافع کھاتے سے	
			(200 ڈبنچرز کو 98.50 روپے کے حساب سے خریدزر کی دیگر اخراجات 100 روپے)	
	200		ڈبنچرز کی بازواپسی پر نفع کھاتہ ڈبیٹ	
200			اصل سرمایہ کھاتہ سے	
			(بازواپسی پر نفع کو اصل سرمایہ ریزرو میں منتقل کردیا گیا)	
	5,000		12% ڈبنچرز کھاتہ ڈبیٹ	
5,000			بینک کھاتہ سے	
			(50 ڈبنچرز کی بازواپسی)	
	6,250		ڈبنچر بازواپسی ریزرو کھاتہ ڈبیٹ	
6,250			جنرل ریزرو سے	
			(DRR کا بیلنس ڈبنچرز بازواپسی پر جنرل ریزرو میں منتقل کردیا گیا)	

مثال 30

یکم اپریل 2013 کو ایک 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

© NCERT not to be republished

200 ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جاتی ہے 31 مارچ 15-2014 کے آخر میں 10,000 روپے ڈبنچر بٹہ کھاتہ میں قلم زد کر دیا گیا۔ 31.03.2015 کو کمپنی نے 80,000 روپے کی ظاہری 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 دین کا اندراج کیجیے اور بازادائیگی پر نفع بھی ظاہر کیجیے۔

حل:

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
یکم اپریل 2013	بینک کھاتہ ڈیبٹ 6% ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے (ڈبنچرز درخواست زر موصول ہوا)		9,60,000	9,60,000
یکم اپریل	6% ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ 6% ڈبنچرز کھاتہ سے (ڈبنچرز درخواست زر کو ڈبنچرز کھاتہ میں منتقل کر دیا گیا)		9,60,000 40,000	10,00,000
31 مارچ 2014	نفع اور نقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کھاتہ سے (ڈبنچرز کے اجرا پر بٹہ کو قلم زد کر دیا گیا)		40,000	40,000
31 مارچ	6% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے ڈبنچرز کی بازواپسی پر نفع کھاتہ سے (80 ڈبنچرز کی بازواپسی جنہیں 950 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے خریدا گیا)		80,000	76,000 4,000

31 مارچ	6% ڈبنچرز کھاتہ بینک کھاتہ سے (ڈبنچرز کی بازواپسی جنہیں 900 روپے فی ڈبنچرز کے حساب سے خریدا گیا)		1,20,000	1,08,000 12,000
31 مارچ	ڈبنچرز کی بازواپسی پر نفع کھاتہ اصل سرمایہ ریزرو سے (ڈبنچرز کے کینسل کیے جانے کے نفع کو اصل سرمایہ میں منتقل کیا گیا)		16,000	16,000

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ ڈبنچرز کی بازادائیگی حصص میں یا نئے ڈبنچرز 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 یا پریمیم پر جاری کیے جاسکتے ہیں۔ یہ بات قابل غور ہے کہ قابل بدل ڈبنچرز کے سلسلے میں کسی بھی طرح کے ڈبنچرز بازادائیگی ریزرو کی ضرورت نہیں ہوتی ہے کیونکہ ان کی بازادائیگی کے لیے کسی قسم کے فنڈ کی ضرورت نہیں پڑتی ہے۔

مثال 31

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

حل:

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مؤرخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	نفع ونقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ ڈبنچر بازواپسی ریزرو کھاتہ سے (نفع کو ڈبنچر بازواپسی ریزرو میں منتقل کردیا گیا)		50,000	 50,000
	نفع ونقصان کا گوشوارہ ڈیبٹ ڈبنچر بازواپسی ریزرو کھاتہ سے		50,000	 50,000
	ڈبنچر بازواپسی سرمایہ کاری کھاتہ ڈیبٹ بینک کھاتہ سے (ضروری رقم DRI میں لگادی گئی)		7,500	 7,500
	15% ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ سے (ڈبنچر ہولڈرز کو واجب الادا رقم)		1,00,000	 1,00,000
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ ڈیبٹ ایکویٹی شیئرز سرمایہ کھاتا سے سیکوریٹی پریمیم ریزرو کھاتہ سے (8000 ایکویٹی شیئرز کا اجرا 2.50 روپے فی شیئر کے پریمیم)		1,00,000	 80,000 20,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ ڈبنچر بازواپسی سرمایہ کاری کھاتہ سے (ڈبنچرز کی بازواپسی کے وقت DRI کو بھنالیا گیا)		7,500	 7,500

	ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ		50,000		
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ سے			50,000	
	(ڈبنچر ہولڈرز کوواجب الادارقم)				
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ ڈیبٹ		50,000		
	بینک کھاتہ سے			50,000	
	(ڈبنچر ہولڈرز کوادائیگی)				
	ڈبنچر بازواپسی ریزروکھاتہ ڈیبٹ		50,000		
	جنرل ریزروسے			50,000	
	(ڈبنچر بازواپسی ریزروکوجنرل ریزرومیں منتقل کیا گیا)				

مثال 32

یکم اپریل 2013 کوایک کمپنی نے100 روپے قیمت کا 92روپے فی ڈبنچر ز کے حساب سے10,000 9% ڈبنچر زجاری کیا، اس کے اجرا کی شرائط میں یہ تھا کہ 31 مارچ 2016 کی ابتدا سے ہر سال 2,000 ڈبنچر ز کو یا تو ہر ایک کو 20 روپے کے ایکوٹی شیئر میں تبدیل کر دیا جائے گا یااس کے لیے قرعہ اندازی کی جائے گی۔اس کا ضروری اندراج کریں۔

ایک کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مئورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم(روپے میں)	کریڈٹ رقم(روپے میں)
31مارچ 2016	9% ڈبنچرزکھاتہ		2,00,000	
	ڈبنچر ہولڈرز کھاتہ سے			1,84,000
	نفع ونقصان گوشوارہ کھاتہ سے			9,600
	ڈبنچرزاجراپربٹہ کھاتہ سے			8,400
	(تبدیلی کے ذریعہ یا باز واپسی پر ڈبنچر ہولڈرز کو واجب الاٹمنٹ)			

31 مارچ	ڈبنچر ز ہولڈرز کھاتہ اکیوٹی شیئز سرمایہ کھاتہ سے (ڈبنچر ہولڈرز کو نئے اکیوٹی شیئرز جاری کیے گئے)		1,84,000	1,84,000

مثال 33

ایل۔سی۔ایم۔لمیٹڈ نے 500 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 اندراج کیجیے۔

حل:

ایل سی ایم لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-II

مندرجہ ذیل میں صحیح جواب کا انتخاب کیجیے:

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

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

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

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

ڈبنچر —بٹہ پر جاری کیے گئے:

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

3۔ ایکس کمپنی 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 ڈبنچرز جاری کیے۔ فروشندہ کو جاری کیے گئے ڈبنچرز کی تعداد ہے۔

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

4۔ قبل بدل ڈبنچرز بٹہ 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۔ جب ڈبنچرز مساوی قیمت پر جاری کیے گئے ہوں اور پریمیم پر قابل واپسی ہوں تو اس قسم کے اجرا پر نقصان ڈیبٹ ہوگا۔

(a) نفع ونقصان کھاتہ

(b) ڈبنچرز درخواست اور الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ

(c) ڈبنچرز کے اجرا پر نقصان کھاتہ

6۔ 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

7۔ کمپنی کے ذاتی ڈبنچرز 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۔

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

(a) نفع و نقصان تصرف کھاتہ

(b) ڈبنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)

(c) سرمایہ ذخیرہ

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

1۔ تجارتی خریدار کے عوض فروخت کار کے لیے ڈبنچروں کا اجرا

2۔ بٹہ پر ڈبنچروں کا اجرا

3۔ پریمیم پر قابل بازادائیگی بٹہ پر جاری کیے گئے ڈبنچروں کا اجرا

4۔ کسی کمپنی کے ذریعہ اپنے ہی ڈبنچروں کی خریداری

5۔ ڈبنچروں کے اجرا پر بٹہ کو قلمزد کرنا

© NCERT not to be republished

مندرجہ ذیل لین دین کے معاملات میں کریڈیٹ کئے جانے والے کھاتہ کی نشاندہی کیجئے

1۔ بٹہ پر جاری کیے گئے ڈبنچرز اور مساوی قدر پر قابل واپسی
2۔ ڈبنچروں کا پریمیم پر اجرا
3۔ بٹہ پر ڈبنچروں کا اجرا جو پریمیم پر قابل بازادائیگی ہیں
4۔ پریمیم پر قابل بازادائیگی پریمیم پر ڈبنچروں کا اجرا
5۔ ڈبنچروں کے اجرا پر بٹہ کو قلمزد کرنا

اسے خود کیجیے

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

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

© NCERT not to be republished

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 ڈبنچر زکی مساوی قدر پر بازادائیگی۔

(b) مساوی قدر پر جاری کیے گئے اکیوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے ڈبنچر زکی 10% پریمیم پر بازادائیگی۔

(c) 5% پریمیم پر جاری کیے گئے اکیوٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے 10% پریمیم پر ڈبنچر زکی بازادائیگی۔

5۔ 31 مارچ 2017 کو جنتا لمیٹڈ نے اپنے 88,00,000، 6% ڈبنچر ز 20 روپے فی 2% کے پریمیم پر اکیوٹی حصص میں تبدیل کیے۔ ڈبنچر ز بازادائیگی کے لیے مناسب روزنامچہ اندراجات درج کیجیے۔

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

اسے خود کیجیے

1. ایکس لمیٹڈ نے 01.04.2017 کو پانچ فیصد پریمیم پر فی ڈبنچر 100 روپیہ کے حساب سے 10 فیصد 8,000 ڈبنچروں کی بازادائیگی کا فیصلہ کیا۔ کمپنی کے نفع نقصان کے گوشوارے میں 9,00,000 روپیہ کا سرپلس ہے۔ کمپنی ہر سال اپنے روزنامچے 31 دسمبر کو بند کر دیتی ہے۔ مندرجہ بالا ڈبنچروں کی بازادائیگی کے لیے کمپنی روزنامچہ کے کن اندراجات کو ریکارڈ کر رہی ہے؟

2. جی لمیٹڈ نے 01.04.2013 کو 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 12 فیصد 5,00,000 ڈبنچروں کا اجرا کیا جو 01.07.2017 کو بطور مساوی بازادائیگی کے قابل تھے۔ کمپنی کو 6,00,000 ڈبنچروں کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور تناسب کی بنیاد پر تمام درخواست دہندگاں کو الاٹ مینٹ کر دیے گئے۔ بازادائیگی پر عمل درآمد سے پہلے ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی کتنی رقم تخلیق کی جائے گی۔ ڈبنچر کے اجرا اور بازادائیگی کے سلسلے میں روزنامچہ کے اندر کون سے ضروری اندراجات کیے جائیں گے۔ ٹی ڈی ایس کو نظر انداز کر دیجئے۔

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

© NCERT not to be republished

خلاصہ

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

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

چارج : ان اثاثوں کے وثیقہ ناموں کے تحت جنھیں کوئی کمپنی اپنی ذمہ داریوں کو پورا کرنے کی غرض سے پہلے چارج یا دوسرے چارج کے ذریعے رہن رکھنے کے لیے رضامند ہوتی ہے، چارج ایک بار یا فیس ہے۔ پہلے چارج میں قرض یا لون (Loan) کی باز ادائیگی کی ترجیح مضمر ہوتی ہے۔ جن لوگوں کے پاس کسی مخصوص اثاثے کے بالمقابل پہلا چارج ہوتا ہے وہ اپنے مطالبہ کو ایسے اثاثوں کی قابل حصول خالص قدر سے پورا کر لیتے ہیں۔ پہلے چارج کے تحت ایسے اثاثوں سے حاصل شدہ سرپلس کی کوئی بھی رقم دوسرے چارج کے حامل کے مطالبوں کے تصفیہ کے لیے استعمال کی جاتی 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 ڈبنچرز، صفر کوپن شرح اور مخصوص شرح۔ رجسٹرڈ اور بیئرر ڈبنچرز وغیرہ

ڈبنچر اجرا : وہ ڈبنچرز مساوی قدر پر جاری کیے گئے کہلاتے ہیں جن کی رقم رسمی یا ظاہری قدر کے مساوی وصول کی جاتی ہے۔ اگر اجرائی قیمت رسمی یا ظاہری قیمت سے زیادہ ہوتی ہے تو یہ پریمیم پر جاری کردہ کہلاتے ہیں۔ اگر اجرائی قیمت رسمی یا ظاہری قدر سے کم ہو تو یہ بٹہ پر جاری کردہ ڈبنچرز کہلاتے ہیں۔ پریمیم کے طور پر وصول کی گئی رقم کو سیکیورٹیز 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 پیٹنٹس پلائرز، حق طبع یا اشاعت اور ترجیحی بنیاد پر حقوق تعلقی جائیداد بغیر نقد رقم وصول کیے ڈبنچرز جاری کیے جاسکتے ہیں۔

خرید بدل : وہ رقم ہوتی ہے جو خریدنے والی کمپنی کے ذریعے اثاثے کاروباری فرم، کوئی دوسری انٹرپرائز/ 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۔

ڈبنچرز کی واپسی (بازادائیگی) : ڈبنچر بازادائیگی کا مطلب ہے ڈبنچر/ بانڈ کی حامل ڈبنچر کو ڈبنچرز 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۔

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) سے کیا مراد ہے؟

2۔ بیئررڈبنچر کا کیا مطلب ہوتا ہے؟

3۔ 'ضمانتی سیکورٹی کے طور پر جاری کردہ ڈبنچرز' کا مطلب بیان کیجیے۔

4۔ 'نقد کے علاوہ بدل پر ڈبنچر اجرا' سے کیا مراد ہے؟

5۔ ڈبنچر کا بٹہ اجرا اور پریمیم پر واپسی (بازادائیگی) کا مطلب بیان کیجیے۔

6۔ 'سرمایہ ذخیرہ' کیا ہے؟

7۔ نا قابل واپسی 'ڈبنچر' سے کیا مراد ہے؟

8۔ قابل بدل 'ڈبنچر' کسے کہتے ہیں؟

9۔ 'رہنی ڈبنچرز' کا کیا مطلب ہے؟

10۔ ڈبنچرز 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۔ ڈبنچر واپسی/بازادائیگی سے آپ کیا سمجھتے ہیں؟

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

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

16۔ آپ 'ڈبنچر بازادائیگی پر پریمیم' سے کیسے نمٹیں گے؟

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

© NCERT not to be republished

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۔ ڈبنچرز اجرا سے متعلق مختلف اصطلاحات ان کی بازادائیگی (واپسی) کے حوالے سے بیان کیجیے۔
5۔ سرمایہ/اصل میں سے ڈبنچرز کی بازادائیگی اور نفع میں سے ڈبنچرز کی واپسی کے درمیان فرق واضح کیجیے۔
6۔ ڈبنچرز بازادائیگی ذخیرہ کے قیام میں سیبی (SEBI) کے ذریعے دی گئی ہدایات کی وضاحت کیجیے۔
7۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے لیے سنکنگ فنڈ قائم کرنے کے لیے اقدامات کی وضاحت کیجیے۔
8۔ کیا کوئی کمپنی اپنے خود (ذاتی) کے ڈبنچرز کھلے بازار سے خرید سکتی ہے؟ وضاحت کیجیے۔
9۔ ڈبنچرز کے تبدل سے کیا مراد ہے؟ اس طرح کے بدل کا طریقۂ کار بیان کیجیے۔

عددی (Numerical) سوالات

1۔ جی لمیٹڈ نے 50 روپے فی مساوی قدر پر 75,00,000، 6% 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 اور دوم) پر۔
3۔ اے۔ لمیٹڈ نے 100 روپے فی 10,000، 10% ڈبنچرز 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۔

مکمل طور پر وصول شدہ ڈبنچرز اور وقت پر موصول زر ۔ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ اور بیلنس شیٹ بھی تیار کیجیے۔

4۔ اے لمیٹڈ نے 8% بٹہ پر 50 روپے فی کے حساب سے 90,00,000، 9% ڈبنچرز 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 کے حساب سے 4,000، 9% ڈبنچرز جاری کیے۔

20 روپے درخواست پر؛

20 روپے الاٹمنٹ پر؛

30 روپے قسط طالبی اول (فرسٹ کال) پر؛ اور

30 روپے قسط طالبی آخر (فائنل کال) پر؛

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

6۔ 30 جون 2014 وٹی لمیٹڈ نے 500 روپے فی ڈبنچر کی قدر والے 2,00,000 8% ڈبنچرز 10% پریمیم پر پیش کیے جو درخواست کے طور پر 200 روپے (پریمیم شامل) اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ 8 سال بعد یہ مساوی قدر پر قابل واپسی تھے، لیکن درخواستیں 3,00,000 ڈبنچرز کے لیے موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ تناسبی بنیاد پر کیا گیا۔ درخواست اور الاٹمنٹ پر واجب الادا رقم موصول ہوئی۔ ڈبنچر اجرا سے متعلق ضروری اندراجات روزنامچہ میں کیجیے۔

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

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

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

© NCERT not to be republished

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 زجاری کر کے ادا ہونے تھے۔

مندرجہ ذیل تین معاملات میں کون سے روزنامچہ اندراجات ہوں گے اگر ڈبنچر ز (a) مساوی قدر پر (b) بٹہ پر (c) 10% پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں۔ ڈبنچروں کے اجرا کی صورت میں مندرجہ ذیل تین معاملوں میں روزنامچہ میں کون سے اندراج کیے جائیں گے (a) مساوی (at poor)؛ (b) ڈسکاؤنٹ پر یا (c) 10% کی پریمیم پر — یہ بات متفقہ ہے کہ ڈبنچروں کی کسی بھی کسر (Fraction) کی ادائیگی نقد میں کی جائے گی۔

(نوٹ : گڈوِل 30,000 روپے)

جواب : جاری کردہ ڈبنچر ز کی تعداد : (a) 3,800 (b) 4,222 (c) 3,454

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 زجاری کیے گئے۔ لین دین کا روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

جواب : جاری کردہ ڈبنچر ز کی تعداد : 4,000

12۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے فی قدر والے 15,000، 10% ڈبنچر زجاری کیے۔ مندرجہ ذیل معاملات میں روزنامچہ اندراجات 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۔

© NCERT not to be republished

14۔ اے لمیٹڈ نے یکم اپریل 2018 کو 100 روپے والے 50,00,000، %8 ڈبنچرز %6 بٹہ پر جاری کیے۔ قرعہ اندازی کے ذریعے %4 پریمیم پر درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھے۔

مارچ 2020 کو 20,00,000 ڈبنچرز

مارچ 2021 کو 10,00,000 ڈبنچرز

مارچ 2022 کو 20,00,000 ڈبنچرز

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

15۔ ایک کمپنی نے مندرجہ ذیل ڈبنچرز جاری کیے۔

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

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

(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 (a) ڈبنچرز اجرا اور (b) 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 ڈبنچرز 1,00,000 روپے کے ہر سال 31 مارچ کو سالانہ حصولیابی کے ذریعے قابل واپسی ہیں۔ ڈائریکٹرز نے بٹہ کو ہر سال غیر اداشدہ ڈبنچرز کی بنیاد پر قلم زد کرنے کا فیصلہ کیا۔

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

17۔ B لمیٹڈ نے یکم اپریل 2017 کو 4,00,000 روپے کے لیے %94 پر ڈبنچرز جاری کیے۔ 80,000 روپے فی کس کی مساوی حصولی کے ذریعے قابل ادائیگی ہیں۔ کمپنی اپنا فائنل کھاتہ ہر سال 31 مارچ کو تیار کرتی

© NCERT not to be republished

ہے۔ڈبنچر زکی بازادائیگی اوراجرا کے لیےضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

18۔ یکم اپریل 2014 کو بی لمیٹڈ نے 100 روپے فی کس کی قدروالے 1000، 12% ڈبنچر ز 5% کے بٹہ پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل واپسی ہیں۔

ڈبنچر زاجرا اور 31 مارچ 2015 کو ختم ہونے والی مدت کے لیے ڈبنچر زسود سے متعلق روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ یہ مانتے ہوئے کہ سود ششماہی (30 ستمبر اور 31 مارچ) ادا کیا جاتا ہے اور 10% ٹیکس ماخذ پر کاٹا جاتا ہے۔

19۔ ایک ''دیگر فہرست شدہ کمپنی'' جے کے لمیٹڈ نے 100 روپے فی ڈبنچر کی شرح سے 12% والے 60,000 ڈبنچر جو پانچ سال کے اختتام پر مساوی طور پر قابل بازادائیگی 20% کی پریمیم پر جاری کیے، اس تاریخ کو سیکیورٹیز پریمیم ریزرو کھاتے میں 50,000 روپیہ کا بیلنس تھا۔کمپنی نے 31 مارچ 2018,2017 اور 2019 کو تین مساوی قسطوں میں ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کی مطلوبہ رقم تخلیق کی۔کمپنی نے مالی سال کی یکم اپریل 2019 کو مطلوبہ رقم کی تقریح شدہ سیکوریٹیز (DRI) میں سرمایہ کاری کر دی۔ ریکارڈ میں ڈبنچرس کی بازادائیگی کر دی گئی۔مندرجہ ذیل کے لیے جرنل کے ضروری اندراجات

(i) ڈبنچر ز کا اجرا

(ii) ڈبنچر ز کے اجرا پر نقصان کی قلم زدگی

(iii) 2015-2016 کے لیے ڈبنچر زاور سود، اس بات کی یقین دہانی کے ساتھ کہ اسے سالانہ طور پر ادا کیا جائے گا اور کاٹا ہوا ٹیکس 10 فیصد لگے گا۔

(v) ڈبنچر ز کی بازادائیگی

20۔ مدھر لمیٹڈ کے پاس بک جنوری 2020 کو نوے فی صد والے 50,00,000 کے مساوی طور قابل ادائیگی ڈبنچر باقی ہیں۔31 مارچ 2018 کو 2,00,000 روپیہ کا ڈبنچر قابل ادائیگی ریزرو اور DRR کی مطلوبہ رقم کا بیلنس 31 مارچ 2019 کو تخلیق کیا گیا۔کمپنی نے تاریخ پر باز ادائیگی کر دی گئی۔کمپنی کی کتابوں میں جرنل اندراجات ریکارڈ کیجیے اور لیجر کھاتوں کو تیار کیجیے (سود کو نظرانداز کر دیجیے)

21۔ MK لمیٹڈ کے پاس 100 روپیہ فی ڈبنچر کی شرح سے 11% والے 30,000 ڈبنچر باقی ہیں دودرج ذیل طریقہ پر 10 فیصد پریمیم پر قابل ادائیگی ہیں

© NCERT not to be republished

31مارچ2018	10,000ڈبنچر
31مارچ2019	12,000ڈبنچر
31مارچ2020	باقی ڈبنچر

کمپنی کی کتابوں میں ضروری جرنل اندراجات کیجیے۔

22۔ 30جون2019 کو X لمیٹڈ کے پاس 100 روپیہ فی ڈبنچر کے حساب سے 12% والے قابل بازادائیگی 20,000ڈبنچر باقی ہیں۔ بازادائیگی کے وقت ضروری جرنل اندراج ریکارڈ کیجیے۔

23۔ XYZلمیٹڈ نے یکم اپریل2014 کو50فی ڈبنچر کے حساب سے12 فیصد والے 6,000ڈبنچروں کا اجرا کیا۔ ان ڈبنچرز کا سود سالانہ طور پر ہر سال مارچ 31 میں قابل ادا ہوتا ہے۔ ڈبنچرز تیسرے، چوتھے، پانچویں اور چھٹے سال کے اختتام پر چار مساوی قسطوں میں قابل بازادائیگی میں آپ ڈبنچروں کے اجرا اور بازادائیگی کے وقت کمپنی کی کتابوں میں مندرجہ ذیل صورتوں میں اندراجات کیجیے۔ڈبنچرز کا اجرا اور بازادائیگی

(i) ڈبنچرز مساوی طور پر جاری کیے گئے اور مساوی طور پر قابل بازادائیگی ہیں۔

(ii) ڈبنچرز10 فیصد کی پریمیم پر جاری کیے گئے اور مساوی طور پر قابل بازادائیگی ہیں۔

(iii) ڈبنچرز10 فیصد بٹہ پر جاری کیے گئے اور مساوی طور پر قابل بازادائیگی ہیں۔

(iv) ڈبنچر مساوی طور پر قابل اجرا ہیں اور10 فیصد پر قابل باز ادائیگی ہیں۔

(v) ڈبنچرز مساوی طور پر جاری کیے گئے اور10 فیصد پریمیم پر قابل بازادائیگی ہیں۔

(vi) ڈبنچرز10 فیصد بٹہ پر جاری کیے گئے اور10 فیصد پریمیم پر قابل بازادائیگی ہیں۔

جوابات : اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

1غلط 2درست 3غلط 4درست 5درست

6غلط 7غلط 8درست 9غلط 10غلط 11غلط

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

1 (c)	2 (b)	3 (a)	4 (a)	5 (b)	6 (c)	7 (b)	8 (b)
9 (a)	10 (c)	11 (c)	12 (b)	13 (a)	14 (c)	15 (c)	

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے–III

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

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

© NCERT not to be republished