2

قرض نامے (ڈبنچرز) کا اجرا اور ان کی بازادائیگی (واپسی)
(Issue and Redemption of Debentures)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

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

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

فصل I

2.1 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا مطلب

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

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

2.2 حصص اور ڈبنچر ز کے درمیان امتیاز

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

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

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

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

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

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

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

2.3 قرض نامے (ڈبنچر) کی قسمیں

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

2.3.1 تحفظ کے نقطہ نظر سے

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

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

2.3.2 میعاد کے نقطۂ نظر سے

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

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

© NCERT not to be republished

2.3.3 تبدل کے نقطۂ نظر سے

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

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

2.3.4 کوپن شرح کے نقطۂ نظر سے

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

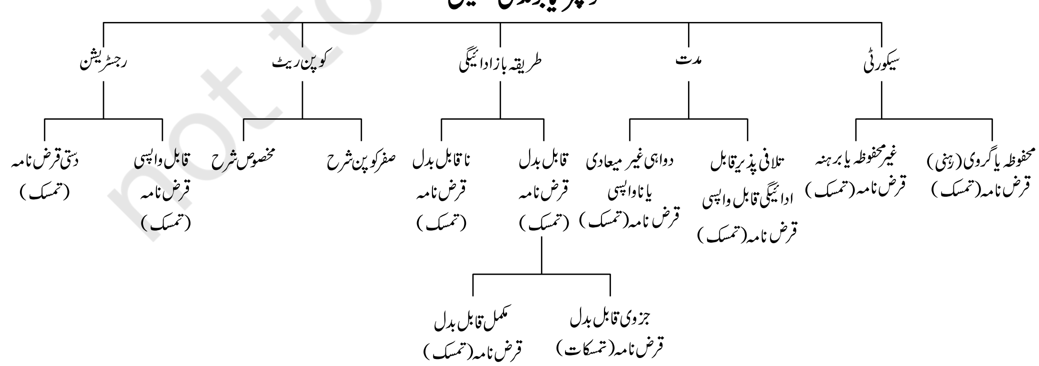
صفر کوپن شرح قرض نامے (ڈبنچرز): ان ڈبنچر ز پر شرح سود نہیں ہوتی ہے۔ سرمایہ کاروں کی تلافی کی غرض سے اس قسم کے ڈبنچر ز اچھے خاصے بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اور ان کی ظاہری اور اجرائی قیمت کا فرق سود گردانا جاتا ہے جو ڈبنچر ز کی مدت سے متعلق ہوتا ہے۔

2.3.5 رجسٹریشن کے نقطۂ نگاہ سے

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

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

ڈبنچر یا بونڈ کی قسمیں



© NCERT not to be republished

2.4 قرض ناموں (ڈبنچرز) کا اجرا

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

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

(i) درخواست پر رقم حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر (قرض نامہ) درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ طلب کرنے پر

ڈبنچر درخواست و الاٹمنٹ کھاتہ

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

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

(i) زر درخواست موصول ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست کھاتہ سے

(ii) الاٹمنٹ پر زر درخواست کے ایڈجسٹمنٹ کے لیے

© NCERT not to be republished

ڈبنچر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iii) زرالاٹمنٹ واجب الادا ہونے کے لیے

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(iv) زرالاٹمنٹ (تفویض) حاصل ہونے پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر الاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

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

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

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

ڈبنچر (قرض نامہ) کھاتہ سے

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے

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

مثال 1

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

حل:

اے بی سی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

ABC کو لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

* برمحل مقروض

© NCERT not to be republished

2.4.2 بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا

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

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

مثال 2

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

درخواست پر 40 روپیے

الاٹمنٹ پر 55 روپیے

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

حل

ٹی وی کمپونینٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

ٹی وی کمپونٹ لمیٹڈ کی بیلنس شیٹ سے

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

2.4.3 پریمیم پر قرض ناموں کا اجرا

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

© NCERT not to be republished

مثال 3

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

درخواست پر	50 روپے
الاٹمنٹ پر	60 روپے

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

حل

ایکس وائی زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

ایکس وائی زیڈ انڈسٹریز لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

* محض برمحل مقروض

مثال4

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

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

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

© NCERT not to be republished

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

اے لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

2.5 زائد حصولی

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

مثال 5

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

حل

ایکس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

2.6 قرض ناموں کا نقد کے بدل پر اجرا

کبھی کبھی کمپنی فروخت کاروں سے اثاثے خریدتی ہے اور بجائے نقدادائیگی 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 کا نقد کے علاوہ بدل پر اجرا کے لیے کیے جاتے ہیں جو مندرجہ ذیل ہیں۔

© NCERT not to be republished

1 اثاثے خریدنے پر

متفرق(sundry)اثاثے کھاتہ ڈیبٹ

فروخت کار کے کھاتہ سے

2 قرض ناموں کے اجرا پر

(a) مساوی قدر پر

فروخت کاروں ڈیبٹ

ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) پریمیم پر

فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ

سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے

(c) بٹہ پر

فروخت کاروں کے کھاتے ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

مثال6

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ نے ایک دوسری کمپنی سے2,00,000روپیے کے اندراجی مالیت پر اثاثے خریدے اور ادائیگی کے لیے 100 روپیے فی کس کے حساب سے2,000، 10% قرض نامے جاری کرنے پر رضامند ہو گئے۔

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

آشیرواد کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

مثال 7

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

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

رائے کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے (100 روپیے فی ڈبنچر کے حساب سے 10 فی صد کے پریمیم پر 2,000 ڈبنچرز خرید بدل کے طور پر الاٹ کیے گئے)		20,000	

مثال 8

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

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

نیشنل پیکنگ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

مثال 9

جی۔ایس۔کمپنی نے ایک دوسری کمپنی سے 99,000 روپیے کے اثاثے اندراجی مالیت (قیمت) پر خریدے۔ طے یہ ہوا کہ ادائیگی خرید بدل پر 100 روپیے والے 11 فی صد 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
3۔ 10% فی صد کی پریمیم پر

لازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

جی۔ایس۔رائے کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

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

متفرق اثاثہ جات کھاتہ ڈیبٹ

متفرق واجبات کھاتہ سے

فروخت کاروں سے

(فروخت کار کے کاروبار کی خریداری)

مثال 10

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

© NCERT not to be republished

حل

رومی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

حل

بلیو پرنٹ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

2۔ جاری کردہ ڈبنچرز کی تعداد = خرید بدل ÷ ڈبنچر کی اجرائی قیمت

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

© NCERT not to be republished

مثال12

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

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

آپ اسے خود کیجیے

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

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

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

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

مثال 13

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

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

(i) ڈبنچر ز مساوات پر جاری کیے گئے ہوں؛

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

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

حل

سویدھا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

بنیادی اشارے:

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

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

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

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

پہلا طریقہ

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

x کمپنی کا تختہ توازن

واجبات

محفوظ قرض:

بینک قرض 10,00,000

(بطور ضمانتی سیکورٹی 9%، 100 روپے والے

10,000 ڈبنچر ز کے ذریعے محفوظ)

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

دوسرا طریقہ

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

روزنامچہ اندراج

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

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

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

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

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

x کمپنی کا تختہ توازن

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

© NCERT not to be republished

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

مثال 14

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

حل

پہلا طریقہ

تختہ توازن (خلاصہ)

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

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

دوسرا طریقہ:

روزنامچہ اندراجات

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

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

تختہ توازن (خلاصہ)

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

آپ اسے خود کیجیے

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

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

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

2.8 قرض ناموں کے اجرا کی میعاد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1۔ مساوات پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

ڈبنچر کھاتہ سے

ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض)

2۔ بٹہ پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

(بٹہ پر قرض ناموں کا اجرا)

3۔ پریمیم پر جاری اور مساوات پر قابل ادائیگی

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زر درخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر کھاتہ سے

سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے

(پریمیم پر ڈبنچرز کا الاٹمنٹ (تفویض))

4۔ مساوات پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

© NCERT not to be republished

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

(b) ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

اجراڈبنچر پرنقصان کھاتہ ڈیبٹ (بازادائیگی پر پریمیم کے ساتھ)

ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)

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

(ڈبنچرز کا مساوات پر الاٹمنٹ اور پریمیم پر واپسی)

5۔ بٹہ پر جاری اور پریمیم پر واپسی

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست والاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی وصولیابی)

ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر اجراپرنقصان کھاتہ ڈیبٹ (اجراپربٹہ جمع واپسی پر پریمیم کے ساتھ)

ڈبنچر کھاتہ سے (ڈبنچر کی ظاہری قدر کے ساتھ)

ڈبنچر بازادائیگی پریمیم کھاتہ سے

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

6۔ پریمیم پر جاری اور پریمیم پر قابل ادائیگی

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر درخواست اورالاٹمنٹ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

(زردرخواست کی وصولیابی)

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

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

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

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

مثال 15

مندرجہ ذیل کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

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

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

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

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

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

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

حل

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

© NCERT not to be republished

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

مثال 16

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

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

(a)

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

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

روزنامچہ

(b)

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

© NCERT not to be republished

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

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

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

روزنامچہ

(c)

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

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

© NCERT not to be republished

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

روزنامچہ

(d)

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

x لمیٹڈ کا تختہ توازن

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

آپ اسے خود کیجیے

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

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

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

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

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

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

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

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

2۔ مندرجہ ذیل پر ایک کالازمی روزنامچہ اندراج کیجیے۔

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

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

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

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

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

2.9 قرض ناموں پر سود

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

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

© NCERT not to be republished

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

2.9.1 حسابی عمل

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

1۔ جب سود واجب ہو

ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ سے

حامل ڈبنچر کھاتہ سے

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

2۔ حامل ڈبنچرز کو سود کی ادائیگی پر

حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(حامل ڈبنچرز کو سود ادا کر دیا گیا)

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

نفع نقصان کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر سود کھاتہ سے

(ڈبنچر سود نفع نقصان کھاتہ میں منتقل)

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

انکم ٹیکس واجب الادا کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

© NCERT not to be republished

مثال 17

یکم جنوری 2004 کو A لمیٹڈ نے 100 روپیے فی ڈبنچر کی قدر والے 2,000، 10% ڈبنچرز 10% بٹے پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔

ڈبنچر اجرا اور 31 دسمبر 2012 کو اختتام پذیر مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود کی رقم ششماہی 30 جون اور 31 دسمبر کو ادا کی گئی تھی اور ٹیکس ماخذ پر منہائی 10% ہے A لمیٹڈ کلینڈر پر اس کو اپنا حسابی سال تصور کرتی ہے۔

حل

A لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
یکم جنوری 2012	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,80,000	
	10% ڈبنچر درخواست اور الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,80,000
	(2,000، 10% ڈبنچرز کا زر درخواست موصول)			
	10% ڈبنچرز درخواست والاٹمنٹ 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 جون 2004	10% ڈبنچر سود کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	حامل ڈبنچرز کھاتہ سے			9,000

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

آپ اسے خود کیجیے

1۔ یکم اپریل 2002 کو دوار کا انٹرپرائز لمیٹڈ نے 10,00,000، 6% ڈبنچرز جاری کیے۔ 30 ستمبر 2002 اور 31 مارچ 2006 کو سود کی ادائیگی کی گئی۔ یہ تصور کرتے ہوئے کہ سود کی رقم میں سے 30 فی صد انکم ٹیکس منہا کیا گیا ہے۔ ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔
(اختتام سال 31 مارچ 2003 ٹیکس کی رقم 18,000 روپیے)

© NCERT not to be republished

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

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

بٹہ/قرض ناموں کے اجرا پر نقصان اصل سرمایہ کا نقصان ہوتا ہے یا فرضی اثاثہ ہوتا ہے چنانچہ قرض ناموں کے دوران وجود منسوخ کردے جانے چاہئیں، کٹوتی/قرض ناموں پر نقصان کی رقم عام طور پر اجرا کے سال ہی منسوخ نہیں ہونی چاہیے کیونکہ قرض ناموں کا فائدہ کمپنی کو ان کی بازادائیگی تک حاصل ہوتا ہے۔ بٹہ/نقصان سرمایہ کا نقصان گردانا جاتا ہے اور ڈبنچر کی مدت گویا 5-7 سال پر پھیلی ہوتی ہے اسی دوران تختہ توازن کے اثاثوں کی جانب متفرق اخراجات کی مد کے تحت ظاہر کیا جانا چاہیے کمپنیز ایکٹ 1956 کی دفعہ 78 بھی بٹہ/اجرا ڈبنچر پر نقصان کو قلم زد کرنے کے لیے 'سیکورٹیز پریمیم کھاتہ' اور دیگر سرمایہ منافعوں کے استعمال کی اجازت دیتی ہے۔ تاہم اگر سرمایہ منافع نہ ہو یا اگر سرمایہ منافع ناکافی ہو تو اس قسم کے بٹہ/نقصان کو ہر سال محاصل منافع کے برخلاف قلم زد کیا جاسکتا ہے جس کے لیے مندرجہ ذیل اندراج کیا جائے گا۔

نفع نقصان کھاتہ	ڈیبٹ
بٹہ/ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ سے	
(بٹہ/ڈبنچر اجرا پر نقصان قلم زد کیا گیا)	

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

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

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

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

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

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

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

مثال 18

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

حل

X لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

ڈبنچر اجرا نقصان کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

مثال 19

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

حل

ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

بنیادی اشارے:

ڈبنچر بٹہ منسوخی ظاہر کرنے والا گوشوارہ استعمال شدہ

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

© NCERT not to be republished

مثال20

زیڈ لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 10,000 ڈبنچرز 8% پر جاری کیے جو درخواست پر 10 روپے اور باقی الاٹمنٹ پر قابل ادائیگی تھے۔ تمام رقم موصول ہوئی کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

حل

زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ اندراجات

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

© NCERT not to be republished

مثال21

اے لمیٹڈ نے100 روپیے فی ڈبنچر کی قدر والے5,000 ،10% ڈبنچرز10 فی صد پریمیم کے لیے درخواستیں طلب کیں جو درخواست پر25 روپیے، الاٹمنٹ پر50 روپیے (پریمیم شامل) اور باقی اقساط طالبی اول و دوم قابل ادائیگی تھے۔7,500 ڈبنچرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور الاٹمنٹ درج ذیل طور پر کرنے کا فیصلہ کیا۔

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

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

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

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

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

تختہ توازن کا خلاصہ

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

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

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

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

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

(i) زر درخواست میں شامل ہو

(ii) زر الاٹمنٹ میں شامل ہو

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

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

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

پر جاری کیے جو3سال کے بعد 5% کے پریمیم پر قابل واپسی تھے۔رقم مندرجہ طور پر قابل ادائیگی تھی

درخواست پر50روپے فی ڈبنچر

باقی الاٹمنٹ پر

ڈبنچر اجرا کے لیےضروری روزنامچہ اندرجات درج کیجیے۔

6۔ ڈی لمیٹڈ نے ای لمیٹڈ سے مبلغ2,00,000روپے کی مشینری یکم جنوری2001 کوخریدی۔50,000 روپے تو فوراً ادا کردے گئے اور باقی1,60,000، 12% ڈبنچر اجرا سے ادائیگی کیے گئے۔لین دین سے متعلق ضروری اندرجات ڈی لمیٹڈ کے کھاتوں میں کیجیے۔

مثال22

ایک لمیٹڈ کمپنی نے6% بٹہ پر10,000، 9%فیصد ڈبنچر ز جاری کیے۔ یہ ڈبنچر ز مساوی طور پر تلافی پذیر ہیں اور5 سالانہ قسطوں پر پھیلے ہوتے ہیں۔ پانچ سال کا ڈبنچر اجرا کھاتہ پر بٹہ ظاہر کیجیے۔

حل

اے لمیٹڈ کے کھاتے

ڈبنچر کھاتے کے اجرا پر بٹہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

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

بنیادی اشارے:

ڈبنچر اجرا پر کل بٹہ

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

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

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-I

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

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

2۔ ڈبنچر ذاتی سرمایہ کا حصہ ہے۔

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

© NCERT not to be republished

4۔ ڈبنچرزتحریری قیمت کے10%بٹہ سے زیادہ پرجاری نہیں کیے جاسکتے۔

5۔ قابل تلافی (واپسی) ڈبنچرزوہ ہوتے ہیں جومقررہ مدت کے خاتمے پرقابل ادائیگی ہوتے ہیں۔

6۔ دوامی ڈبنچرزتاواپسی ڈبنچرز کے نام سے بھی جانے جاتے ہیں۔

7۔ ڈبنچرکوحصص میں منتقل نہیں کیاجاسکتا۔

8۔ ڈبنچر پریمیم پرجاری نہیں کیے جاسکتے۔

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

10۔ ڈبنچرزنہ توپریمیم پرجاری کیے جاسکتے ہیں اورنہ ہی مساوی قیمت پرقابل واپسی ہوسکتے ہیں۔

11۔ ڈبنچراجراکھاتے پرنقصان مالیاتی نقصان ہے۔

12۔ ڈبنچر بازادائیگی کھاتہ پرپریمیم تختہ توازن میں سیکورٹیزپریمیم کے تحت دکھائی جاتی ہے۔

فصل—II

2.11 قرض ناموں(ڈبنچرز) کی بازادائیگی

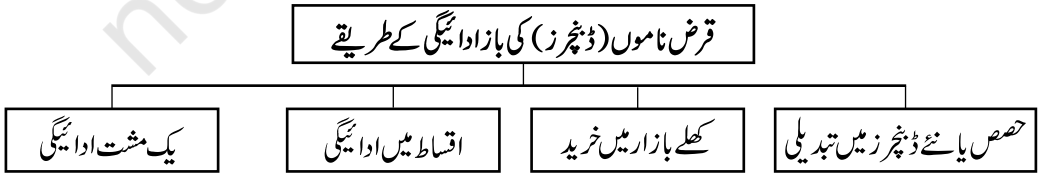
ڈبنچرکی بازادائیگی (واپسی) کا مطلب ہے اجرا کی شرائط کی مناسبت سے ڈبنچرزکی بابت ذمہ داری کی بے باقی یابرطرفی۔ بالفاظ دیگر ڈبنچرزکی واپسی سے مرادکمپنی کے ذریعے ڈبنچرزکی رقم کی ادائیگی ہے۔ڈبنچرزکی تلافی یابازادائیگی کے چارطریقے ہیں اوروہ ہیں:

1۔ یک مشت ادائیگی

2۔ اقساط میں ادائیگی

3۔ کھلے بازارمیں خریداری

4۔ حصص یانئے ڈبنچرزمیں تبدیلی کے ذریعے



© NCERT not to be republished

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

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

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

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

2.12 یک مشت ادائیگی کے ذریعے واپسی (باز ادائیگی)

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

1۔ اگر ڈبنچر واپسی مساوی قدر پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر ز ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر ز کی واپسی پر پریمیم کھاتہ

حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

مثال23

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

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

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

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

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

حل

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

SEBI کی ہدایات ومشورے

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12.1 ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرنے سے متعلق چند وضاحتیں

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

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

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

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

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

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

مثال 24

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

حل

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

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

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

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

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

2.12.2 اقساط میں ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

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

1۔ اگر واپسی منافع سے ہو تو

(a) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کھاتہ سے

(b) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(c) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ اگر واپسی سرمائے سے ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچر ز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچر ز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

مثال25

اے. بی.سی لمیٹڈ نے یکم جنوری 2012 کو100 روپیے کی قدر والے3,000، 14% ڈبنچر ز5% بٹہ پر جاری کیے۔ان ڈبنچر ز پر ہر سال 31 دسمبر کوسود سالانہ قابل ادائیگی ہوتا ہے۔ڈبنچر ز تیسرے، چوتھے اور پانچویں سال کے آخر میں تین مساوی اقساط پر قابل ادائیگی ہیں۔کمپنی کی کتابوں میں14% ڈبنچر کھاتہ، ڈبنچر اجرا پر بٹہ کھاتہ اور ڈبنچر سود کھاتہ تیار کیجیے۔

حل

14% ڈبنچر ز کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم
			2,00,000				**2,00,000**
31دسمبر2016	بیلنس c/d		1,00,000	یکم جنوری2016	بیلنس b/d		1,00,000
			1,00,000				**1,00,000**

ڈبنچرز سود کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

ڈبنچر اجرا بٹہ (کٹوتی) کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

بنیادی اشارے:

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

2.13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی (واپسی)

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

جب ڈبنچرز 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 کھاتہ	ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے	
ڈبنچرز کی بازادائیگی منافع کھاتہ سے	

2۔ بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچرز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ	ڈیبٹ
کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے	

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

1۔ ڈبنچر کھاتہ	ڈیبٹ
ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ	ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے	
2۔ نفع اور نقصان کھاتہ	ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

ڈبنچر بازادائیگی پرنقصان کھاتہ سے

مثال26

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

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

مثال27

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

© NCERT not to be republished

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

مثال28

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

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

حل

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

© NCERT not to be republished

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

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

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

© NCERT not to be republished

مثال 29

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

حل

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

2.15 بازادائیگی فنڈ (ذخیرہ) طریقۂ کار

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

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

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

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

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

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

10۔ حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی کرنا۔

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

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

1۔ پہلے سال کے اختتام پر

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ اصل کاری کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ سے

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

ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

3۔ آخری سال کے اختتام پر

(a) سود وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ سرمایہ کاری کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

نقصان کی صورت میں

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(g) حامل ڈبنچرز کو ادائیگی کے لیے

حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

جنرل ریزرو کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

مثال30

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

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

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

بنیادی اشارے:

ڈبنچر اجرا پر کل بٹہ

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

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

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے-I

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

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

2۔ ڈبنچر ذاتی سرمایہ کا حصہ ہے۔

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

7۔ ڈبنچر کو حصص میں منتقل نہیں کیا جاسکتا۔

8۔ ڈبنچر پریمیم پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔

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

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

11۔ ڈبنچر اجرا کھاتے پر نقصان مالیاتی نقصان ہے۔

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

فصل—II

2.11 قرض ناموں (ڈبنچرز) کی بازادائیگی

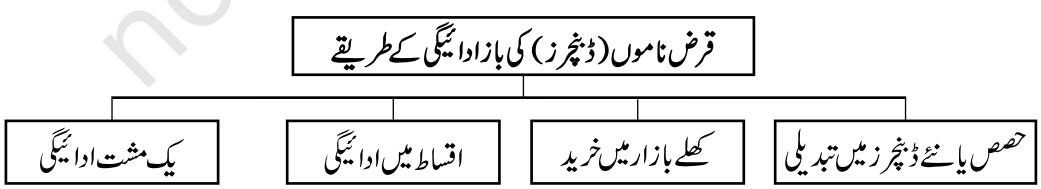
ڈبنچر کی بازادائیگی (واپسی) کا مطلب ہے اجرا کی شرائط کی مناسبت سے ڈبنچرز کی بابت ذمہ داری کی بے باقی یا برطرفی۔ بالفاظ دیگر ڈبنچرز کی واپسی سے مراد کمپنی کے ذریعے ڈبنچرز کی رقم کی ادائیگی ہے۔ ڈبنچرز کی تلافی یا بازادائیگی کے چار طریقے ہیں اور وہ ہیں:

1۔ یک مشت ادائیگی

2۔ اقساط میں ادائیگی

3۔ کھلے بازار میں خریداری

4۔ حصص یا نئے ڈبنچرز میں تبدیلی کے ذریعے



© NCERT not to be republished

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

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

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

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

2.12 یک مشت ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

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

1۔ اگر ڈبنچر واپسی مساوی قدر پر ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچرز ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

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

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

(b) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

مثال23

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

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

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

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

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

حل

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

SEBI کی ہدایات ومشورے

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

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

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

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

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

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

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

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

2.12.1 ڈبنچر بازادائیگی ریزرو قائم کرنے سے متعلق چند وضاحتیں

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

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

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

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

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

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

مثال 24

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

حل

ایکس۔وائی۔زیڈ لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

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

© NCERT not to be republished

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایکس لمیٹڈ نے یکم جنوری2004 کو100 روپے کی قدر والے8,000، 10% ڈبنچرز5% پریمیم پر واپسی کا فیصلہ کیا۔ کمپنی کے پاس9,00,000 روپے نفع نقصان میں جمع ہیں۔ کمپنی ہر سال31 دسمبر کو اپنے کھاتے بند کر دیتی ہے۔ مندرجہ بالا ڈبنچرز کے لیے کمپنی روزنامچے میں کون سے اندراجات کرے گی۔

2۔ جی لمیٹڈ نے یکم اپریل2002 کو 100 روپے کی قدر والے5,00,000، 12% ڈبنچرز جاری کیے جو یکم جولائی2003 کو مساوی قدر پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو6,000 ڈبنچرز کی درخواستیں موصول ہوئیں اور تمام امیدواروں کا تناسبی شرح پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ ڈبنچرز کی مقررہ تاریخ پر واپسی کر دی گئی۔ ڈبنچر بازادائیگی ریزرو کے لیے ڈبنچر کی واپسی سے قبل کتنی رقم رکھی جائے۔ اجرا اور واپسی سے متعلق مناسب روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ ماخذ پر ٹیکس کٹوتی کو نظرانداز کر دیجیے۔

2.12.2 اقساط میں ادائیگی کے ذریعے واپسی (بازادائیگی)

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

1۔ اگر واپسی منافع سے ہو تو

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

(b) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
حامل ڈبنچر کھاتہ سے

(c) حامل ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ
بینک کھاتہ سے

2۔ اگر واپسی سرمائے سے ہو تو

(a) ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(b) حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

مثال25

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

حل

%14ڈبنچرز کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم	مورخہ	تفصیلات	J.F.	رقم
			2,00,000				**2,00,000**
31 دسمبر 2016	بیلنس c/d		1,00,000	یکم جنوری 2016	بیلنس b/d		1,00,000
			1,00,000				**1,00,000**

ڈبنچرز سود کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

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

ڈبنچر اجرا بٹہ (کٹوتی) کھاتہ

ڈیبٹ　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　　کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

بنیادی اشارے:

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

2.13 کھلے بازار سے خرید کے ذریعے بازادائیگی (واپسی)

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

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

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

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

ڈبنچر ز کی بازادائیگی منافع کھاتہ سے

2۔ بازادائیگی پر منافع کی منتقلی پر

ڈبنچر ز کی بازادائیگی پر منافع کھاتہ ڈیبٹ

کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے

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

1۔ ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی پر نقصان کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

2۔ نفع اور نقصان کھاتہ ڈیبٹ

© NCERT not to be republished

ڈبنچر بازادائیگی پرنقصان کھاتہ سے

مثال 26

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

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

مثال 27

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

© NCERT not to be republished

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

مثال 28

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

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

حل

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

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

2.14 تبدیلی کے ذریعے بازادائیگی

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

© NCERT not to be republished

مثال29

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

حل

ارجن پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

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

2.15 بازادائیگی فنڈ (ذخیرہ) طریقۂ کار

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

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

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

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

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

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

10۔ حامل ڈبنچرز کو رقم کی ادائیگی کرنا۔

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

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

1۔ پہلے سال کے اختتام پر

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر بازادائیگی فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ اصل کاری کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ سے

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

ڈبنچر واپسی سرمایہ کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

3۔ آخری سال کے اختتام پر

(a) سود وصولی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی پر سود کھاتہ سے

فنڈ سرمایہ کاری کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ پر سود کھاتہ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

© NCERT not to be republished

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

نفع نقصان تصرف کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ سے

نقصان کی صورت میں

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

ڈبنچر واپسی اصل کاری فنڈ کھاتہ سے

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

ڈبنچر کھاتہ ڈیبٹ

حامل ڈبنچرز کھاتہ سے

(g) حامل ڈبنچرز کو ادائیگی کے لیے

حامل ڈبنچرز کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ ڈیبٹ

جنرل ریزرو کھاتہ سے

مثال30

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

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

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

© NCERT not to be republished

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

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

ڈبنچر واپسی (بازادائیگی) فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

بینک کھاتہ

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

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

مثال 31

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

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

2012 اور 2013 کے لیے ڈبنچر واپسی فنڈ کے لیے اعانت 1,30,800 روپیے سالانہ تھی۔ 31 دسمبر 2013 کو ڈبنچرز ادائیگی واجب ہے۔ کمپنی کتابوں میں مندرجہ ذیل کھاتے تیار کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ 31 دسمبر 2013 کو 13,52,000 روپیے کی سیکورٹیز (تمسکات) وصول ہوئیں اور 31 دسمبر کو سود کی فوراً ہی اصل کاری کر دی گئی۔

حل

ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ ... کریڈٹ

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

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

© NCERT not to be republished

مثال 32

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

حل

ایل.سی.ایم لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

© NCERT not to be republished

مثال33

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

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

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

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

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

حل

مدھولمیٹڈ کے کھاتے

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

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

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

بینک کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ کریڈٹ

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

بنیادی اشارے:

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

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے–II

مندرجہ ذیل میں صحیح جواب کا انتخاب کیجیے:

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

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

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

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

ڈبنچر ——بٹہ پر جاری کیے گئے

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

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

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

© NCERT not to be republished

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

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

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

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

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

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

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

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

(b) کمپنی اپنے ڈائریکٹر کو تفویض کرتی ہے۔

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

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

(a) نفع نقصان تصرف کھاتہ

(b) ڈبنچر واپسی ریزرو (ذخیرہ)

(c) سرمایہ ذخیرہ

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

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

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

(a) ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

(b) نفع اور نقصان تصرف کھاتہ

(c) جنرل ریزرو (عام ذخیرہ) کھاتہ

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

(a) نفع نقصان کھاتہ

(b) ڈبنچر کھاتہ

(c) سنکنگ فنڈ کھاتہ

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

(a) ڈبنچر کھاتہ

(b) ڈبنچر واپسی پر پریمیم کھاتہ

(c) ڈبنچر اجرا پر نقصان کھاتہ

© NCERT not to be republished

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

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

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

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

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

آپ اسے خود کیجیے

1۔ 31 مارچ 2003 کو جی لمیٹڈ کے پاس 800 لاکھ 100 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۔ آر لمیٹڈ نے یکم جولائی 2000 کو 50 روپے فی کس 88,00,000، %8 ڈبنچر %5 کے پریمیم پر جاری کیے جو 30 جون 2003 کو 20 روپے فی %2 پریمیم حصص کے بدل پر قابل واپسی تھے۔ ڈبنچرز بازادائیگی کے ضروری اندراجات کیجیے۔

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

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

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

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

(c) 25% پریمیم پر جاری کیے گئے ایکوئٹی حصص میں تبدیلی کے ذریعے 10% پریمیم پر ڈبنچر ز کی بازادائیگی۔

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

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

مثال 34

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

12% ڈبنچر ز	4,00,000 روپے
12% ڈبنچر سنکنگ فنڈ	3,00,000 روپے
12% ڈبنچر ز سنکنگ فنڈ اصل کاری	3,00,000 روپے

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

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

(i) ڈبنچر کھاتہ

(ii) ڈبنچر سنکنگ فنڈ کھاتہ

(iii) ڈبنچر سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ

(iv) بینک کھاتہ

حل

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

12% ڈبنچر سنکنگ فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

12% سنکنگ فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

بینک کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

© NCERT not to be republished

مثال35

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

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

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری نمائندگی بذریعے—:

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

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

حل

12% ڈبنچر کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

ڈبنچر واپسی فنڈ کھاتہ

ڈیبٹ — کریڈٹ

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

ڈبنچر واپسی فنڈ اصل کاری کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

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

بینک کھاتہ

ڈیبٹ | کریڈٹ

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

بینک میزان نہیں دیا گیا۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1 ڈبنچر/تمسک/قرض نامہ — Debenture

2 بانڈ — bond

3 رہنی تمسک/ڈبنچر — Mortgaged Debenture

© NCERT not to be republished

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

© NCERT not to be republished

خلاصہ

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

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

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

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

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

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

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

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

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ ڈبنچر (قرض نامہ) سے کیا مراد ہے؟

2۔ بیئرر ڈبنچر کا کیا مطلب ہوتا ہے؟

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

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

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

6۔ 'سرمایہ ذخیرہ' کیا ہے؟

7۔ ناقابل واپسی ڈبنچر سے کیا مراد ہے؟

8۔ قابل بدل ڈبنچر کسے کہتے ہیں؟

9۔ 'رہنی ڈبنچرز' کا کیا مطلب ہے؟

10۔ ڈبنچر اجرا پر بٹہ کیا ہوتا ہے؟

11۔ ڈبنچر واپسی پر پریمیم کسے کہتے ہیں۔

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

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

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

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

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

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

طویل جوابی سوالات

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عددی (Numerical) سوالات

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

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

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

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

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

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

20 روپے درخواست پر

20 روپے الاٹمنٹ پر

30 روپے قسط طالبی اول (فرسٹ کال)

30 روپے قسط طالبی آخر (فائنل کال)

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

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

7۔ X لمیٹڈ نے 100 روپے کی قدر والے 10,000، 140% ڈبنچر ز جاری کیے جو 20 روپے درخواست پر، 60 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی طالبی قسطوں پر قابل ادائیگی تھے۔ کمپنی کو 13,500 ڈبنچر ز کے لیے درخواستیں موصول ہوتی ہیں جن میں سے 8,000 ڈبنچر ز پورے طور پر الاٹ کر دیے گئے۔ 5,000 صرف 40% 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% ڈبنچر ز 7% کے بٹہ پر پیش کیے جو 9 سال بعد 8% پریمیم پر قابل ادائیگی تھے۔ آر لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری اندراج کیجیے۔

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

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

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

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

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

(i) ڈبنچرز 10% پریمیم پر جاری کیے گئے

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

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

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

13۔ مندرجہ ذیل کو روزنامچہ میں درج کیجیے۔

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

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

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

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

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

مارچ 2002 کو 20,00,000 ڈبنچرز

مارچ 2004 کو 10,00,000 ڈبنچرز

© NCERT not to be republished

مارچ 2005 کو 20,00,000 ڈبنچر ز

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

© NCERT not to be republished

ہر حسابی سال میں قلم زد کی جانے والی بٹہ کی رقم ظاہر کیجیے یہ سوچتے ہوئے کہ کمپنی بٹہ کی رقم منسوخی کمپنی کے عرصہ حیات میں کرتی ہے۔(منسوخ ہونے والی رقم :2000 میں 6,000 روپے۔ 2001 میں 6,800 روپے، 2002 میں 5,200 روپے، 2003 میں 3,600 روپے 2004 میں 2000 روپے اور 2005 میں 400

19۔ یکم جنوری 2005 کو پی لمیٹڈ نے 100 روپے فی کس کی قدر والے 1000، 12% ڈبنچر ز 5% کے بٹہ پر جاری کیے جو 10% پریمیم پر قابل واپسی ہیں۔

ڈبنچر اجرا اور 31 دسمبر 2005 کو ختم ہونے والی مدت کے لیے ڈبنچر سود سے متعلق روزنامچہ اندرجات کیجیے یہ مانتے ہوئے کہ سود ششماہی (30 جون اور 31 دسمبر) ادا کیا جاتا ہے اور 10% ٹیکس ماخذ پر کاٹا جاتا ہے۔ بی لمیٹڈ سال شمسی کو اپنا حساب داری سال گردانتی ہے۔

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

21۔ یکم جنوری 2011 کو X لمیٹڈ 100 روپے کے 5,000، 8% ڈبنچر ز جاری کرتی ہے جو تین سال بعد برابری پر قابل ادائیگی ہیں۔ یہ طے کیا گیا کہ ان ڈبنچر ز کی باز ادائیگی کے لیے ایک متزائد سنکنگ فنڈ قائم کیا جائے۔ اصل کاریوں سے 4% خالص حصولی متوقع ہے۔ سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں 4% خالص حصولی متوقع ہے۔ سنکنگ فنڈ ٹیبل ظاہر کرتا ہے کہ 3 سال میں 4% سالانہ کے حساب سے ایک روپیہ پر 0.320348 روپے ہے۔ 31 دسمبر 2013 بینک میں بقایا 2,42,360 روپے تھا اور اصل کاریوں سے حصولی 3,25,000 تھی۔ ڈبنچر ز کا حساب بیباق کردیا گیا۔ روزنامچہ اندراجات کیجیے اور بہی کھاتہ دکھایئے۔

(جواب: اصل کاریوں کی فروخت پر نقصان 2,246 روپے ہیں)

22۔ یکم جنوری 2011 میں ایک کمپنی نے 15 فی صد ڈبنچر خارج کیے جن کی تعداد دس لاکھ روپے تھی ان ڈبنچر ز کو 3 سال بعد 31 دسمبر 2011 کو تبدیل کیا جا سکتا تھا۔ اسی لیے قرضہ چکانے والا فنڈ (Sinking fund) تیار کیا گیا تاکہ ڈبنچر واپس لینے کے لیے فنڈ اکٹھا ہو سکے۔ اس مقصد کے لیے 100 روپے کی مقدار میں 4 فی صد پر حکومت کی سیکورٹیز

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

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

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

اصل کاریاں 90,000 روپے کی تحریری (ظاہر) قیمت والی 4% سرکاری تمسکات پر مشتمل تھیں۔
سالانہ قسط 16,400 روپے تھی۔31 دسمبر 2011 بینک میں بقایا 26,000 روپے تھا۔(ڈبنر واپسی ذخیرہ فنڈ اصل کاری پر سود کی وصولیابی کے بعد) اصل کاریاں کی حصولی 92% تھی۔ڈبنچر ز کی بازادائیگی کردی گئی اور سال رواں کے لیے سود پہلے ہی ادا کیا جا چکا تھا۔
بازادائیگی کو متاثر کرنے والا بہی کھاتہ تیار کیجیے۔

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

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

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

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

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

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

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

2004 کے لیے ضروری بہی کھاتہ ظاہر کیجیے۔

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31۔ Aلمیٹڈ نے مسترد کرنے کی غرض سے اپنے 50,000روپیے کے 15% ڈبنچرز 98روپیے پر خریدے۔خریداری کے اخراجات 50روپیے تھے۔

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

32۔ اے لمیٹڈ نے 100 روپیے کی قدر والے 8000، 12% ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جو 5% کے بٹہ پر جاری کیے گئے تھے۔ان ڈبنچرز کو 10 روپیے فی ڈبنچر کی مساوی قدر پر ایکوٹی حصص میں تبدیل کر دیا گیا۔

33۔ Yلمیٹڈ نے 100 روپیے کے 4,800، 12% ڈبنچرز کی بازادائیگی کی جو 110 فیصد پر جاری کیے گئے تھے اور انھیں 10 روپیے والے ایکوٹی حصص میں 4% بٹہ پر جاری کر کے تبدیل کر دیا گیا۔روزنامچہ میں اندراجات درج کیجیے۔

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

35۔ Xلمیٹڈ نے 50روپیے والے 1000 12% ڈبنچرز کو 100 روپیے کی قدر والے 15% نئے ڈبنچرز میں تبدیل کر کے بازادائیگی کی روزنامچہ میں اندراج کریں۔

© NCERT not to be republished

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

1 درست	2 غلط	3 درست	4 غلط	5 درست	6 درست
7 غلط	8 غلط	9 درست	10 غلط	11 غلط	12 غلط

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے–III

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

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

© NCERT not to be republished