1

سرمایہ حصص کا حسابی عمل
(Accounting for Share Capital)

مقاصد آموزش

اس باب کا مطالعہ کرنے کے بعد آپ:

- ایک کاروباری تنظیمی شکل کے طور پر مشترک سرمایہ کمپنی کی بنیادی نوعیت اور مختلف قسم کی کمپنیاں جو اپنے ممبران کی ذمہ داری پر منحصر ہیں، کے بارے میں بتاسکیں گے۔
- کسی کمپنی کے ذریعہ جاری کردہ مختلف اقسام کے حصص کے بارے میں بیان کرسکیں گے۔
- تناسب پر، پریمیم پر اور بٹہ پر جاری کردہ، حصص مع زائد اعانت (چندہ) کے حسابی عمل کی وضاحت کرسکیں گے۔
- تغیر پذیر حالات میں ضبطی حصص اور ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا کے حسابی عمل کا خاکہ بناسکیں گے۔
- حصص کے ضبط کرلیے جانے کے بعد سرمایہ ریزو (ذخیرہ) میں منتقل کی جانے والی رقوم کا حساب لگاسکیں گے۔
- حصص کے مکرر اجرا کے بارے میں وضاحت کرپائیں گے۔اور
- ضبطی حصص کھاتہ تیار کرسکیں گے۔

کمپنی، پیکر تنظیم کی ارتقائی اشکال تنظیم میں تیسرا مرحلہ ہوتی ہے اس کے سرمائے کے لیے بڑی تعداد میں لوگ اعانت کرتے ہیں جو حصہ دار کہلاتے ہیں نیز یہ کمپنی کے حقیقی مالک بھی ہوتے ہیں۔لیکن تمام لوگوں کا کمپنی کی انتظامیہ میں حصہ لینا ممکن نہیں ہوتا ہے اور نہ ہی یہ پسندیدہ امر تصور کیا جاتا ہے۔لہٰذا یہ کمپنی امور کے نظم میں اپنے نمائندوں کے طور پر بورڈ آف ڈائریکٹرز کا انتخاب کرتی ہے۔ فی الحقیقت کسی کمپنی کے تمام امور کمپنی ایکٹ 1956 کے قوانین کی زیر نگرانی ہوتے ہیں۔کمپنی سے مراد وہ کمپنی ہوتی ہے جو کمپنیز ایکٹ 1956 کے تحت تشکیل دی گئی ہو یا پھر اس سے قبل کے کسی کمپنی ایکٹ کے تحت درج فہرست ہو۔چیف جسٹس مارشل کے مطابق ''کمپنی ایک شخص ہے مصنوعی، غیر محسوس غیر مرئی اور صرف قانون کی نظر میں اس کا وجود ہوتا ہے۔محض قانون کی تخلیق ہوتے ہوئے یہ صرف ان جائیدادوں کی مالک ہوتی ہے جسے اس کی تخلیق کا چارٹر (قانون) عطا کرتا ہے۔یا تو بیانیہ طور پر یا اس کے حقیقی وجود کے لیے واقعاتی طور پر''

کمپنی عام طور پر اپنا سرمایہ حصص (جو حصہ سرمایہ کہلاتا ہے) قرض نامے (ڈبینچرز) کی شکل میں اکٹھا کرتی ہے۔اس باب میں آپ کمپنی کے حصہ سرمایہ کے حسابی عمل کے بارے میں معلومات حاصل کریں گے۔

1.1 کمپنی کی خصوصیات (ہیئت)

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

- رضاکارانجمن: جو لوگ کمپنی کی داغ بیل ڈالنے کے خواہش مند ہوں وہ ایک ساتھ مل کر رضاکارانہ طور پر کاروبار کو آگے بڑھا سکتے ہیں۔ لہٰذا اسے افراد کی رضاکارانجمن تصور کیا جاتا ہے۔
- علاحدہ قانونی ہستی: ایک کمپنی کی اپنی علاحدہ ہستی ہوتی ہے جو اس کے ممبران سے ممتاز اور جدا ہوتی ہے اور یہ کسی بھی قسم کی جائیداد رکھ سکتی ہے اور کاروبار کرسکتی ہے۔ یہ معاہدہ کرسکتی ہے اور اپنے نام کا بینک میں کھاتہ بھی کھول سکتی ہے۔ یہ لوگوں پر مقدمہ دائر کرسکتی ہے اور اسی طرح لوگ بھی اس پر استغاثہ دائر کرسکتے ہیں۔
- محدود واجبات: کمپنی کے ممبران کی ذمہ داری ان کے غیر ادا شدہ حصص تک محدود ہوتی ہے۔ بذریعہ گارنٹی کمپنی کے لمیٹڈ ہونے کی صورت میں اس کے ممبران کی ذمہ داری ان کے ذریعے دی گئی گارنٹی کی حد تک محدود ہوتی ہے اور یہ کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں ہوتا ہے۔
- دائمی تسلسل: قانوناً تشکیل شدہ کمپنی بحیثیت ایک مصنوعی فرد اس کے وجود کا سلسلہ جاری رہتا ہے بھلے ہی اس کے اراکین تبدیل ہوتے رہیں۔ کسی بھی کمپنی کا خاتمہ قانون کے ذریعے ہی ہوسکتا ہے کمپنی کے کسی ممبر کے انتقال، پاگل یا دیوالیہ ہوجانے کی صورت میں کمپنی کا وجود متاثر نہیں ہوتا۔ اراکین آتے جاتے رہتے ہیں اور کمپنی چلتی رہتی ہے۔
- مشترک علامت: کمپنی ایک مصنوعی فرد ہوتے ہوئے بھی اپنے نام کے دستخط نہیں کرسکتی ہے۔ لہٰذا ہر کمپنی کو اپنی ایک سیل (مہر) درکار ہوتی ہے جو کمپنی کے سرکاری دستخط کے طور پر کام کرتی ہے کوئی بھی دستاویز جس پر کمپنی کی مہر نہ ہو اس کی ذمہ داری کمپنی پر عائد نہیں ہوتی ہے۔
- حصص کی منتقلی: پبلک لمیٹڈ کمپنی کے حصص آزادانہ طور پر منتقل ہوسکتے ہیں۔ ان حصص کی منتقلی کے لیے کمپنی کی اجازت یا کسی ممبر کی رضامندی کی ضرورت نہیں ہوتی۔ لیکن کمپنی کا آرٹیکل حصص کی منتقلی کے سلسلے میں ایک طریقۂ کار متعین کرسکتا ہے جس کے ذریعے حصص کی منتقلی ہوتی ہے۔

- مقدمہ دائر کرسکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر ہوسکتا ہے: کمپنی ایک قانونی فرد ہونے کی وجہ سے معاہدہ کرسکتی ہے اور دوسروں کے خلاف حق معاہدہ نافذ کرسکتی ہے۔ اگر کمپنی کے معاہدہ کی خلاف ورزی ہوتو یہ مقدمہ دائر کرسکتی ہے اور اس پر بھی مقدمہ دائر کیا جاسکتا ہے۔

1.2 کمپنی کی اقسام

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

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

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

(iii) غیر محدود کمپنیاں: جب کمپنی کے ممبران کی ذمہ داری کی کوئی حد نہیں ہوتی تو اس صورت میں کمپنی غیر محدود کہلاتی ہے۔ جب کمپنی کی جائیداد اس کے قرضوں کی ادائیگی کے لیے ناکافی ثابت ہو تو اس کے ممبران کی ذاتی جائیداد قرضوں کی ادائیگی کے لیے استعمال کی جاسکتی ہے۔ بالفاظ دیگر قرض خواہ اس کے ممبران پر اپنے واجبات کی ادائیگی کے لیے دعویٰ کرسکتے ہیں۔ اس طرح کی کمپنیاں ہندوستان میں نہیں پائی جاتی ہیں حالانکہ کمپنیز ایکٹ 1956 کے تحت اس کی اجازت ہے۔

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

(i) عوامی کمپنی: عوامی کمپنی سے مراد ایک ایسی کمپنی (a) جو نجی کمپنی نہ ہو (b) کم سے کم 5 لاکھ روپے کا سرمایہ رکھتی ہو اور اتنے اونچے اداشدہ سرمایہ پر حتماً تجویز کی جاسکتی ہو اور (c) پرائیوٹ کمپنی ہو اور اس کی ضمنی کمپنی نہ ہو۔

نجی کمپنی: ایک نجی کمپنی وہ کمپنی کہلاتی ہے جس کا اداشدہ سرمایہ ایک لاکھ روپیہ ہوتا ہے یا ایسا اونچا اداشدہ اصل جیسا کہ کمپنی کی

دفعات (آرٹیکل) کے ذریعے تجویز کردہ ہوتا ہے:

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

(b) اس کے ممبران کی تعداد کو 50 تک محدود کرتی ہے (اس کے ملازمین کے علاوہ)؛

(c) کمپنی کے حصص یا قرض نامے (Debenture) عوام کو چندہ کے لیے مدعو کیے جانے کی ممانعت کرتی ہے۔

(d) ممبران، ڈائریکٹرز اور قرابت داروں کے علاوہ کسی بھی شخص سے ڈپازٹ (جمع) کی دعوت یا منظوری کی ممانعت کرتی ہے۔

1.3 کمپنی کا حصۂ سرمایۂ اصل

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

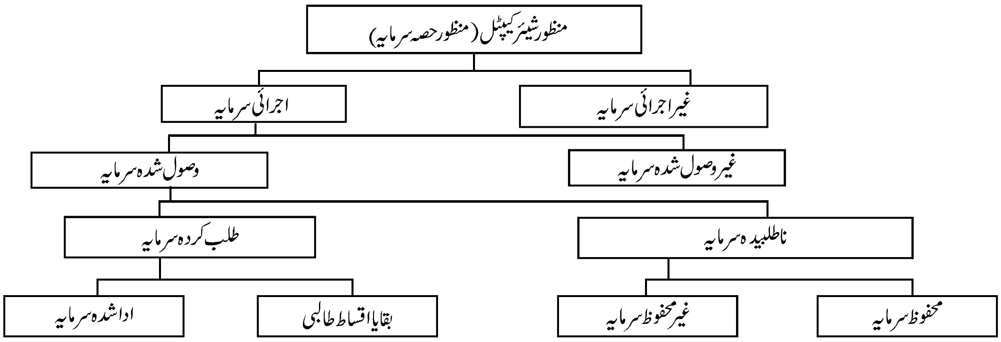
1.31 شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کی قسمیں

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

- منظور اصل سرمایہ (Authorised Capital): منظور سرمایہ شیئر کیپٹل کی رقم ہوتی ہے۔ جسے کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن (کمپنی کے اغراض و مقاصد) کے ذریعے جاری کرنے کی منظوری دیتی ہے۔ کمپنی اپنے میمورنڈم آف ایسوسی ایشن میں بتائے گئے سرمایہ کی رقم سے زیادہ جاری نہیں کر سکتی۔ یہ جاری اصل یا رجسٹرڈ سرمایہ بھی کہلاتا ہے۔ منظور سرمایہ کمپنی ایکٹ میں مقررہ ضابطہ کے تحت بڑھایا اور گھٹایا بھی جا سکتا ہے۔ یہ بھی قابل ذکر ہے کہ کمپنی تمام منظور سرمایہ کو بیک وقت عوام کو خریداری کے لیے جاری کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی ہے بلکہ حسب ضرورت یہ شیئر کیپٹل کا اجرا کر سکتی ہے لیکن کسی بھی حالت میں یہ کمپنی کے منظور سرمایہ کی رقم سے زائد نہیں ہونے چاہئیں۔
- اجرائی سرمایہ (Issued Capital): یہ منظور سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقتاً عوام کی قبولیت کے لیے جاری کیا جاتا ہے جس میں وہ حصص بھی شامل ہوتے ہیں جو بیوپاریوں اور کمپنی کے میمورنڈم کے دستخط کنندگان کو جاری

کیے جاتے ہیں۔ منظور سرمایہ جو عوام کو چندہ کے لیے پیش نہیں کیا جاتا اسے ''غیر اجرائی سرمایہ'' کہا جاتا ہے۔ غیر اجرائی سرمایہ بعد میں کسی بھی وقت عوام میں قبولیت کے لیے پیش کیا جاسکتا ہے۔

- وصول شدہ سرمایہ (Subscribed Capital): یہ اجرائی سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو فی الحقیقت عوام کے ذریعے قبول کرلیا گیا ہوتا ہے۔ جب شیئرز عوامی چندے کے لیے پیش کیے جاتے ہیں اور عوام کے ذریعے مکمل طور پر قبول کرلیے جاتے ہیں تو وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ یکساں ہوگا اور یہ ذہن نشین رہے کہ بنیادی طور پر وصول شدہ سرمایہ اور اجرائی سرمایہ ایک ہی ہوتے ہیں کیونکہ اگر وصول شدہ حصص کی تعداد پیش کیے گئے حصص سے کم ہے تو کمپنی صرف وہی حصص تفویض کرے گی جن کا چندہ اسے موصول ہوا ہے اگر کسی صورت میں حصص سے زیادہ ہے تو تفویض پیش کیے گئے شیئرز کے مساوی ہوگا بالفاظ دیگر زائد چندہ کتابوں میں درج نہیں کیا جاتا ہے۔
- طلب کردہ اصل سرمایہ (Called up Capital): یہ وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو شیئرز (حصص) پر طلب کرلیا گیا ہو۔ اس کے بارے میں کمپنی طے کرتی ہے کہ وہ تمام رقم یا پھر شیئرز کے ظاہری قدر یا قیمت کا ایک حصہ طلب کرلے۔ مثلاً اگر تفویض کیے گئے شیئرز کی ظاہری قیمت یا قدر (علامتی قیمت بھی کہلاتی ہے) 10 روپے ہے اور کمپنی نے محض 7 روپے فی شیئر طلب کیے ہیں تو اس صورت میں طلب کردہ سرمایہ 7 روپے فی شیئر ہوگا۔ باقی 3 روپے حصہ داروں سے حسب ضرورت طلب کیا جائے گا۔
- ادا شدہ سرمایہ (Paid up capital): یہ طلب کردہ سرمایہ کا وہ حصہ ہوتا ہے جو حقیقت میں حصہ داروں سے وصول کیا جاتا ہے۔ جب حصہ دار تمام طلب کردہ رقم ادا کردیتے ہیں تو طلب کردہ اور ادا کردہ سرمایہ ایک ہی ہوجاتا ہے۔ اگر کوئی بھی حصہ دار طلب کرنے پر کالس کی رقم ادا نہیں کرتا ایسی رقم کو کالس ان ایریرس (بقایا اقساط طالبی میں) کہلاتی ہے۔ لہٰذا ادا کردہ سرمایہ برابر ہوتا ہے طلب کردہ سرمایہ نفی کالس ان ایریرس......
- ناطلبیدہ سرمایہ (Uncalled up capital): وصول شدہ سرمایہ کا وہ حصہ جو ابھی تک طلب نہیں کیا گیا ہے ناطلبیدہ سرمایہ کہلاتا ہے جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ کمپنی یہ رقم سرمایہ کی ضرورت پڑنے پر کسی بھی وقت وصول کرسکتی ہے۔
- ذخیرہ سرمایہ (Reserve Capital): کمپنی اپنے ناطلبیدہ سرمایہ کا ایک حصہ ریزرو کرسکتی ہے جسے کمپنی کے بند ہونے کی صورت میں طلب کرنا ہوتا ہے اس طرح کی ناطلبیدہ رقم کمپنی کا ریزرو سرمایہ کہلاتی ہے۔ یہ کمپنی کے ختم ہونے کی صورت میں قرض خواہوں کے لیے دستیاب ہوتا ہے۔



تصویر 1.1 حصہ سرمایہ کی قسمیں

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

سن رائز کمپنی لمیٹڈ

بیلنس شیٹ پر

شیئر کیپٹل	(روپے)
منظور یا رجسٹرڈ یا علامتی سرمایہ:	
4,00,000 شیئرز 10 روپے فی شیئر	40,00,000
اجرائی سرمایہ	

10 روپے فی شیئر 2,00,000 شیئرز		20,00,000
وصول شدہ سرمایہ		
10 فی شیئر والے 2,00,000 شیئرز		20,00,000
طلب کردہ سرمایہ		
10 روپے کے حساب سے 8 روپے فی شیئر 2,00,000 شیئرز		16,00,000
اداشدہ سرمایہ		
10 روپے کے حساب 2,00,000 شیئرز، 8 روپے فی شیئر	16,00,000	
منہا کال-ان-ایریرس (بقایا قسط طالبی)	6,000	
3 روپے فی شیئر کے حساب سے 2,000 شیئرز پر		15,94,000

1.4 شیئرز (حصص) کی نوعیت اور درجات

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

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

1.4.1 ترجیحی شیئرز

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

(a) یہ منافع کی ادائیگی کے لیے ترجیحی حصہ داروں کو ایک مقررہ رقم کی ادائیگی یا ہر ایک شیئر کی عمومی قیمت کی مقررہ شرح کے اعتبار سے ایکوٹی حصہ داروں سے قبل ادائیگی کا حق رکھتے ہیں۔

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

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

1.4.2 ایکوٹی شیئرز

کمپنی ایکٹ 1956 کے مطابق ایکوٹی شیئر وہ شیئر ہوتا ہے جو ترجیحی شیئر کے زمرے میں نہیں آتا بالفاظ دیگر وہ شیئرز جو سرمایہ کی مکرر ادائیگی یا منافع کی ادائیگی میں کسی بھی قسم کے ترجیحی حق سے استفادہ نہیں کرتے، ان کو اصطلاحاً ایکوٹی شیئر کہتے ہیں۔ ایکوٹی حصہ دار کمپنی کے قابل تقسیم نفع میں ترجیحی حصہ داروں کے منافع کے حقوق کی تسکین کے بعد شرکت کے مستحق ہوتے ہیں۔ ایکوٹی شیئرز پر منافع مقرر نہیں ہوتا اور سال بہ سال کم اور زیادہ ہو سکتا ہے اور یہ تقسیم کے لیے دستیاب منافع کی رقم پر منحصر ہوتا ہے۔ ایکوٹی شیئر کیپٹل (i) حق رائے شماری کے ساتھ یا (ii) رائے شماری کے لیے تفرقی حق کے ساتھ، منافع یا بصورت دیگر ایسے قوانین کی مطابقت اور تجویز کردہ حالات کے ساتھ ہو سکتا ہے۔

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

نیچے دیے گئے بیانات میں کون سے درست ہیں:

(a) ایک کمپنی کی تشکیل معاہدہ انڈین کمپنیز ایکٹ 1932 کے مطابق ہوتی ہے۔
(b) کمپنی ایک مصنوعی فرد ہے۔
(c) کمپنی کے حصہ دار کمپنی کے عمل کے ذمہ دار ہوتے ہیں۔
(d) کمپنی کا ہر ممبر کمپنی انتظامیہ میں حصہ لینے کا حق دار ہوتا ہے۔
(e) کمپنی کے شیئرز عام طور پر منتقل ہونے کے قابل ہوتے ہیں۔
(f) شیئر درخواست کھاتہ ایک ذاتی کھاتہ ہوتا ہے۔

(g) کمپنی کا ڈائریکٹر لازمی طور پر کمپنی کا حصہ دار ہونا چاہیے۔

(h) زردرخواست شیئر کی ظاہری قیمت (Face Value) کے 25 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے۔

(i) اداشدہ سرمایہ طلب کردہ سرمایے سے تجاوز کرسکتا ہے۔

(j) کیپٹل ریزرو سرمایہ منافع سے پیدا ہوتا ہے۔

(k) سیکورٹی پریمیم کھاتہ تختہ توازن کے اثاثوں کے کالم میں ظاہر کیا جاتا ہے۔

(l) اجرا شیئرز پر پریمیم سرمایہ خسارہ ہے۔

(m) شیئرز کے اجرا کے وقت سیکورٹیز پریمیم کی زیادہ سے زیادہ شرح 10 فی صد ہوتی ہے۔

(n) سرمایہ کا وہ حصہ جو کمپنی کے بند ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اسے سرمایہ ریزرو کہتے ہیں۔

(o) ضبط شدہ حصص بٹہ (Discount) پر جاری نہیں کیے جاسکتے ہیں۔

(p) بنیادی طور پر بٹہ پر جاری کیے گئے شیئرس پریمیم پر مکرر جاری کیے جاسکتے ہیں۔

1.5 شیئرز (حصص) کا اجرا

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

اجرا حصص کے طریقۂ کار میں اہم اقدامات:

- پراسپکٹس کا اجرا: کمپنی سب سے پہلے عوام کے لیے پراسپکٹس جاری کرتی ہے پراسپکٹس دراصل عوام کے لیے ایک دعوت نامہ ہوتا ہے کہ ایک نئی کمپنی معرض وجود میں آئی ہے اور اسے کاروبار کرنے کے لیے سرمایہ درکار ہے۔ یہ کمپنی کے بارے میں مکمل معلومات پر مشتمل ہوتا ہے اور ممکنہ سرمایہ کاروں سے رقم اکھٹا کرنے کے طریقوں پر مبنی ہوتا ہے۔

- درخواستوں کی وصولیابی: عوام کو پراسپکٹس جاری کرنے کے بعد حصہ سرمایہ (شیئر کیپٹل) میں چندہ دینے کا ارادہ رکھنے والے ممکنہ سرمایہ کار زر درخواست کے ساتھ پراسپکٹس میں بتائے گئے کسی شیڈ ولڈ بینک میں عرضی داخل کرتے ہیں۔ کمپنی کو پراسپکٹس جاری کرنے کے 120 دن کے اندر (دیکھیے باکس نمبر 1) خفیف ترین چندہ حاصل کرنا ہوتا ہے۔ اگر کمپنی دیے گئے وقفے میں سرمایہ حاصل کرنے میں ناکام ہوتی ہے تو کمپنی حصص کے الاٹمنٹ کا کام جاری نہیں رکھ سکتی اور زر درخواست پراسپکٹس کے جاری ہونے کے 130 دن کے اندر واپس کرنا پڑے گا۔
- حصص کی تفویض: اگر کم ترین چندہ موصول ہو گیا ہے تو کمپنی دوسری قانونی کاروائی پوری کرنے کے بعد حصص تفویض کرنے کے لیے اقدام کر سکتی ہے۔ جن لوگوں کو حصص تفویض کر دیے جاتے ہیں انھیں خط تفویض بھیج دیا جاتا ہے اور تفویض سے محروم افراد کو رقعہ معذرت بھیجا جاتا ہے۔ تفویض کا عمل ہو جانے کے بعد کمپنی اور ان لوگوں کے جنھیں حصص جاری کیے گئے ہیں، درمیان ایک جائز اور باضابطہ معاہدہ ہو جاتا ہے۔

باکس 1

خفیف ترین چندہ

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

- خریدی گئی یا خریدی جانے والی کسی جائیداد کی قیمت جو
- بالکل یا جزوی طور پر اجرا کے حاصلات سے ضروریات پوری کرنے سے متعلق ہوتی ہے۔
- شیئرز کے اجرا سے متعلق کمپنی کے ذریعے ادا کیے گئے ابتدائی اخراجات یا قابل ادا کمیشن۔
- اوپر دیے گئے دو معاملات میں کمپنی کے ذریعے لی گئی رقم کی ادائیگی۔
- رواں سرمایہ (ورکنگ کیپٹل) اور

کاروبار کو حسب معمول چلانے کے لیے دوسرے مطلوبہ اخراجات سیبی SEBI (سرمایہ کا تحفظ، ہدایت نامہ اور اعلان (Disclosur & Investor Protection) 2000 Guidelines [1:8:3:6 اور 2:8:3:6] کے مطابق یہ قابل غور بات ہے کہ سرمایے کے خفیف ترین چندہ جاری کردہ رقم کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے۔ اگر یہ شرط پوری نہیں ہوتی تو کمپنی تمام موصول شدہ چندہ واپس کر دے گی۔ اگر فہرست چندہ بند ہونے کی تاریخ کے 8 دن کی تاخیر سے ہوتی تو کمپنی تمام رقم 15 فی صد سود کی شرح سے ادائیگی کے لیے قانوناً ذمہ داری ہوتی ہے۔ [دیکھیے دفعہ (2) 73]

کمپنی کے شیئرز مساوات پر، پریمیم پر، یابٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں اجرا کی شرائط کے مطابق حصص مساوات (at Par) پر جاری کردہ تب ہی کہلائے جاتے ہیں جب ان کی اجرائی قیمت ظاہری یا علامتی قیمت کے بالکل مساوی ہو جب کمپنی کے شیئرز اس کی ظاہری قیمت سے زیادہ پر جاری کیے جاتے ہیں تو یہ زائد رقم پریمیم کہلاتی ہے اور اجرا بھی پریمیم پر جاری کردہ کہلاتا ہے۔ اور جب شیئر ظاہری قیمت سے کم پر جاری کیے جاتے ہیں تو وہ بٹہ پر جاری شیئر کہلاتے ہیں۔

بہ لحاظ حقیقت شیئر مساوات پر، پریمیم پر یابٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں۔ جیسا کہ پہلے بیان کیا جاچکا ہے کہ کسی کمپنی کا شیئر کیپٹل مختلف مراحل پر قسطوں کے ذریعہ اکھٹا کیا جاتا ہے۔

1.6 اکاؤنٹنگ کا عمل

درخواست پر: زر کی رقم جو مختلف قسطوں میں ادا کی جاتی ہے وہ شیئر کیپٹل کی علامت تصور کی جاتی ہے اور اسے لازمی طور پر شیئر کیپٹل کھاتے میں جمع کرنا چاہیے۔ تاہم حسب سہولت بنیادی طور پر ہر ایک قسط کے لیے انفرادی کھاتے کھولے جاتے ہیں درخواست کے ساتھ تمام موصولہ رقم اس مقصد کے لیے کسی شیڈولڈ بینک میں کھولے گئے کھاتے میں جمع کردی جاتی ہیں اور اس روزنامچہ میں مندرجہ ذیل اندراج ہوگا:

بینک کھاتہ ڈیبٹ

حصہ درخواست کھاتہ سے

(۔۔۔ شیئرز پر بحساب۔ روپے فی شیئر زر درخواست موصول)

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

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

باکس 2

تفویض حصص

حسابی عمل کے نقطۂ نظر سے

- دستور کے مطابق جیسے ہی حصص تفویض ہوجاتے ہیں۔ حصہ دار حضرات سے تفویض کیے گئے حصص پر کچھ رقم طلب کی جاتی ہے جسے زر تفویض کہتے ہیں۔

- درخواست دہندگان کے ذریعے پیشکش کی قبولیت کے ساتھ موصولہ زرِ درخواست کو شیئر کیپٹل کھاتے میں منتقل کرنا ہوتا ہے کیونکہ حسب قاعدہ یہ اسی کا حصہ بن جاتا ہے۔
- مسترد کردہ درخواستوں سے موصول رقم سیبی (SEBI) کی مجوزہ مدّت کے اندر مذکورہ افراد کو لوٹا دی جانی چاہیے۔
- اگر کم تعداد میں حصص تفویض کیے جاتے ہیں تو جنھوں نے زیادہ حصص کے لیے درخواست دی ہے وہ رقم حصہ داروں کے واجب الادا الاٹمنٹ میں لازمی طور پر ایڈجسٹ ہونی چاہیے۔
- آخرالذکر دو اقدامات کے نتیجہ شیئر درخواست کھاتہ بند کرنا ہوتا ہے جو شیئر کیپٹل لین دین کے لیے ایک عارضی کھاتہ ہوتا ہے۔

حصص کی تفویض کے سلسلے میں روزنامچہ میں اندراجات

1۔ برائے منتقلی زرِ درخواست

شیئر درخواست (حصہ درخواست) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

تفویض کردہ حصص پر زرِ درخواست/شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ میں منتقل)

مسترد کردہ درخواست پر رقم کی واپسی کے لیے

2۔ شیئر درخواست حصہ درخواست کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

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

3۔ تفویض پر واجب رقم کے لیے

شیئر الاٹمنٹ حصہ تفویض کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

4۔ زائد زرِ درخواست کی تطبیق کے لیے

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

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

5۔ زرالاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی کے لیے

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ (حصہ تفویض) کھاتہ سے

—شیئر ز (حصص) پر —روپے فی حصہ زرالاٹمنٹ (تفویض) موصول مشترک کھاتہ)

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

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

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

—شیئر ز پر —فی حصہ کے حساب سے زرموصول

2۔ واجب زر درخواست اور زرالاٹمنٹ کی منتقلی کے لیے

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

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

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

3۔ مسترد کردہ درخواستوں کے زر کی واپسی کے لیے

شیئر (حصص) درخواست اور الاٹمنٹ تفویض کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(—شیئر ز حصص کی مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کر دی گئی)

4۔ زرالاٹمنٹ (تفویض) کی وصولیابی پر

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر (حصہ) درخواست اورالاٹمنٹ (تفویض) کھاتہ سے

(زرالاٹمنٹ (تفویض) کا باقی موصول ہوا)

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

اقساط طالبی حصص کے بارے میں دو نکات بڑے اہم ہیں۔ اول کسی بھی قسط طالبی کی رقم حصص کی ظاہری قیمت کے 25 فی صد سے زیادہ نہیں ہونی چاہیے۔ دوم یہ کہ دو اقساط طالبی کے درمیان کم از کم ایک ماہ کا وقفہ لازمی طور پر ہونا چاہیے۔

جب قسط طالبی طلب کی جاتی ہے اور اس کی رقم موصول ہو جاتی ہے تو روزنامچہ میں درج ذیل اندراج کیا جاتا ہے۔

1۔ واجب الاداز رقسط طالبی کے لیے۔

شیئر کال (حصہ قسط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے

(— حصص پر بحساب ۔ فی حصہ قسط طالبی واجب)

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کال (حصہ قسط طالبی) کھاتہ سے

(قسط طالبی کی رقم موصول)

طلب کی گئی اقساط طالبی کی شناخت کے لیے الفاظ اول، دوم، سوم 'حصص' اور 'قسط طالبی' کے ساتھ شیئر کال اکاؤنٹ کے درمیان لازمی طور پر جوڑنا چاہیے۔ مثال کے طور پر پہلی قسط طالبی کی صورت میں شیئر فرسٹ کال اکاؤنٹ، دوسری قسط طالبی کے معاملے میں ''شیئر سکینڈ کال اکاؤنٹ، وغیرہ ہونا چاہیے۔ دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ آخری قسط طالبی کے ساتھ لفظ 'اورآخری' بھی جوڑا جائے

گا۔فرض کیجیے اگر دوسری قسط طالبی آخری ہے تو اسے ''سیکنڈ اور فائنل کال (دوم اور آخری قسط طالبی) کی اصطلاح دی جائے گی اور اگر یہ تیسری قسط طالبی جو کہ آخری بھی ہے تو اسے ''تھرڈ اینڈ فائنل کال (تیسری اور آخری)'' کہیں گے یہ بھی ممکن ہے تفویض کے بعد تمام بیلنس محض ایک کال ہی میں وصول کیا جاسکتا ہے۔اس معاملے میں پہلی قسط طالبی ہی ''فرسٹ اینڈ فائنل کال (اول و آخر قسط طالبی)'' کہلائے گی۔

باکس 3

عوامی چندہ کے لیے حصہ سرمایہ اجرا کے معاملے میں مندرجہ ذیل نکات کو ذہن میں رکھنا چاہیے۔

1۔ زر درخواست شیئر کی ظاہری قیمت کی کم از کم 5 فی صد ہونی چاہیے۔

2۔ قسط طالبی آرٹیکلز آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے مطابق طلب کی جانی چاہیے۔

3۔ جہاں اپنا خود کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن نہ ہو وہاں پر ٹیبل A (جدول الف) کے مندرجہ ذیل قوانین نافذ ہوں گے۔

(a) دو اقساط طالبی کے درمیان ایک ماہ کا وقت ہونا چاہیے۔

(b) قسط طالبی کی رقم شیئرز کی ظاہری قیمت کھاتہ 25 فی صد سے زائد میں ہونا چاہیے۔

(c) رقم کی ادائیگی کے لیے حصہ داروں کو کم سے کم 14 دن کا وقفہ دیا جاتا ہے۔

(d) تمام شیئرز پر اقساط طالبی یکسانیت کی بنیاد پر اسی زمرے (درجہ) میں طلب کی جانی چاہیے۔

نوٹ: حسابی عمل کا طریقہ دونوں طرح کے شیئرز یعنی ایکوٹی شیئرز اور ترجیحی شیئرز کے لیے یکساں ہونا چاہیے۔دونوں کے درمیان امتیاز کرنے کے لیے ہر ایک قسط سے قبل ایکوٹی اداترجیحی،لفظ کا لاحقہ جوڑ دینا چاہیے۔

مثال 1

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

حل

موناارتھ موور لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

	(12,000 حصص پر 40 روپے سے فی حصہ کے حساب سے زرِ الاٹمنٹ موصول ہوا)			
	شیئر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے (12,000 حصص پر 20 روپے فی حصہ کے حساب سے واجب قسط طالبی اول)		2,40,000	2,40,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر فرسٹ کال (قسط طالبی اول) کھاتہ سے (100 حصص کے علاوہ زرِ قسط طالبی اول موصول)		2,38,000	2,38,000
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال (اقساط طالبی اول و آخر) کھاتہ ڈیبٹ شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ) کھاتہ سے (12,000 حصص پر 10 روپے فی حصہ کے حساب سے اول و آخر قسط طالبی پر رقم واجب)		1,20,000	1,20,000
	بینک کھاتہ ڈیبٹ شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے (زرِ دوم و آخری قسط طالبی منوائے 100 حصص کے موصول)		1,19,000	1,19,000

مثال 2

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

کمپنی کی کتابوں میں جنرل اندراج کیجیے۔

حل

ایسٹرن کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

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

آپ اسے خود کیجیے

یکم جنوری 2006 ایک لمیٹڈ کمپنی 40,000 منظور سرمایہ حصص 10 روپے فی حصہ کے حساب سے تشکیل دی گئی۔ اس نے عوام کو 3,000 حصص کی مندرجہ ذیل طریقے سے چندہ کی پیشکش کی

درخواست پر	3 روپے فی حصہ
تفویض پر	2 روپے فی حصہ
فرسٹ کال پر (الاٹمنٹ کے ایک ماہ بعد)	250 روپے فی حصہ
سیکنڈ و فائنل کالس پر	250 روپے فی حصہ

حصص عوام کے ذریعے پورے طور پر خرید لیے گئے اور 15 جنوری 2006 کو تمام زر موصول ہو گیا۔ ڈائریکٹرز نے یکم فروری 2006 کو حصص کا الاٹمنٹ کر دیا۔

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

1.6.1 اقساط طالبی بقایا (Calls in Arreass)

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

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

کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط) کھاتہ ڈیبٹ

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

شیئر سیکنڈ وفائنل کال (اقساط طالبی اول ودوم) کھاتہ سے

(غیر ادا کردہ اقساط طالبی)

کمپنی کا آرٹیکل آف ایسوسی ایشن عام طور پر ڈائریکٹرز کو غیر ادا کردہ احتیاط طالبی پر ایک مخصوص شرح سود وصول کرنے کا اختیار دیتا ہے۔اگر آرٹیکل اس معاملے میں خاموش ہے تو اس پر جدول 'A' میں درج قانون لاگو ہوگا جس میں بتایا گیا ہے کہ 5 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ غیر ادا کردہ رقم پر سود وصول نہیں کیا جائے گا۔یہ سود ادائیگی کے لیے متعین دن اور جس دن حقیقتاً رقم ادا کی گئی ہے کی درمیانی مدت تک قابل وصول ہوگا۔

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

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

سود کھاتہ سے

(کال ان ایریرس کی سود سمیت واپسی)

نوٹ: اگر کوئی بھی چیز متعین نہیں کی گئی ہے تو غیر ادا کردہ اقساط طالبی پر لینے اور اس کا مندرجہ بالا اندراج کرنے کی ضرورت نہیں ہوتی

مثال 3

کرونک لمیٹڈ نے 10 روپیے فی حصہ کے حساب سے 10,000 ایکوئٹی حصص جاری کیے جو درخواست پر 2.50 روپیے، الاٹمنٹ

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

حل

کرونک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			25,000
	(10,000 حصص پر 250 روپیے فی حصہ کے حساب سے درخواست موصول)			
	ایکوئٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	شیئر کیپٹل کھاتے سے			25,000
	(10,000 حصص کا زر درخواست، سرمایہ حصص میں منتقل)			
	ایکوئٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	(10,000 حصص کا 3 روپیے فی حصہ کے حساب سے زر الاٹمنٹ واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			30,000

	(زر الاٹمنٹ موصول)			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(10,000 حصص پر 2 روپے فی حصہ کے حساب سے زر قسط اول واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			20,000
	(زر قسط طالبی اول موصول)			
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			25,000
	(قسط طالبی آخری کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		24,750	
	کالس ان ایریرس (غیر ادا کردہ قسط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ		250	
	شیئر سیکنڈر اور فائنل کال کھاتہ سے			25,000
	100 حصص کے علاوہ اقساط طالبی آخری کی رقم موصول			

1.6.2 پیشگی اقساط طالبی (Calls in Advance)

کبھی کبھی کچھ حصہ دار اقساط طلبی کی رقم جزوی یا پوری طور پر بغیر مانگے ہی ادا کر دیتے ہیں حصہ داروں سے اس طرح کا موصول زر پیشگی اقساط طالبی کے نام سے جانا جاتا ہے۔ پیشگی کے طور پر حاصل شدہ رقم کے بارے میں کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے کہ اس کو ''پیشگی اقساط طالبی کھاتے'' میں کریڈٹ کرے۔ یہ پیشگی وصول شدہ رقم مانگی جانے والی واجب الادا اقساط طالبی کے ساتھ ایڈجسٹ کر دی جاتی ہے۔ کمپنی ایکٹ کے جدول 'A' میں اس طرح کی پیشگی احتیاط طالبی پر 6 فی صد شرح سے زائد سود کی ادائیگی فراہم نہیں کراتی۔

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

بینک کھاتہ ڈیبٹ

کالس-ان-ایڈوانس (پیشگی اقساط طالبی) کھاتہ سے

(قسط طالبی پر پیشگی رقم موصول)

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

کالس-ان-ایڈوانس (پیشگی اقساط طالبی کھاتہ) ڈیبٹ

مخصوص قسط طالبی کھاتہ سے

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

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

چونکہ کالس-ان-ایڈوانس، کسی بھی کمپنی کی ذمہ داری ہوتی ہے لہٰذا اس حاصل شدہ پیشگی رقم پر وصولیابی کی تاریخ سے جس تاریخ تک یہ رقم واجب ہوتی ہے سود ادا کیا جانا چاہیے بشرطیکہ یہ سہولت آرٹیکل کے ذریعے فراہم کرائی گئی ہو۔ عام طور پر آرٹیکل کی شرط کے مطابق اس رقم پر سود کی ادائیگی کی جاتی ہے تاہم اگر آرٹیکل اس سلسلے میں خاموشی اختیار کرتا ہے تو اس پر جدول 'A' کا اطلاق ہوتا ہے جس میں 6 فی صد سالانہ کی شرح سے زیادہ ایڈوانس پر سود ادا نہیں کیا جا سکتا۔

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

1۔ برائے ادائیگی سود

کالس ان ایڈوانس سود کھاتہ ڈیبٹ

بینک کھاتہ سے

(کالس ان ایڈوانس پر سود ادا کیا گیا)

یا

2۔ برائے واجب سود

کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ

متفرق حصہ دار کے کھاتہ سے

(کالس ان ایڈوانس پر سود کی واپسی)

مثال 4

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

1,000 حصص کا زر درخواست موصول ہوا اور ان کا الاٹمنٹ کر دیا گیا زر الاٹمنٹ پورا وصول ہوا۔ لیکن جب پہلی کال کی گئی تو ایک حصہ دار 100 حصص کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور دوسرے حصہ دار نے اپنے 50 حصص کی تمام رقم ادا کر دی۔

کمپنی نے اس کے بعد کوئی بھی کال نہیں کی کمپنی کے کھاتوں شیئر کیپٹل لین دین سے متعلق ضروری اندراج کیجیے۔

حل

کونیکا کے کھاتے

روزنامچہ

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

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	(1000 حصص پر 30 روپے فی حصہ کے حساب سے واجب زر الاٹمنٹ)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			30,000
	(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(1,000 حصص پر پہلی قسط طالبی 20 روپے حصہ کے حساب سے واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		19,250	
	کالس-ان-ایریرس کھاتہ ڈیبٹ		2,000	
	اکیوٹی شیئر پہلی کال کھاتہ سے			20,000
	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے			1,250
	(900 حصص پر زر قسط طالبی اول اور 50 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر پیشگی اقساط طالبی موصول ہوا)			

عملاً حاصل شدہ رقم کو کیش بک میں لکھا جاتا ہے نہ کی جرنل میں۔

مثال 5

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

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

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

حل

یونک پکچرز لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	5% ترجیحی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(زر درخواست کی منتقلی)			
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		45,000	
	5% ترجیحی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			45,000
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		37,500	
	5% ترجیحی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		25,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			37,500
	5% ترجیحی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			25,000

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ (رقم)	کریڈٹ (رقم)
	(قسط طالبی اول (فرسٹ کال) واجب)			
	کالس-ان-ایریرس کھاتہ ڈیبٹ		750	
	ایکوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			250
	5% ترجیحی شیئر فائنل کال کھاتہ سے			500
	بقایا قسط طالبی کے لیے			

نقد کھاتہ (بینک کالم)

ڈیبٹ کریڈٹ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	(رقم) روپیہ میں	مورخہ	تفصیلات	L.F.	(رقم) روپیہ میں
	ایکوٹی شیئر درخواست		30,000		برسابق باقی		2,49,250
	5% ترجیحی شیئر درخواست		20,000				
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ		45,000				
	5% ترجیحی شیئر الاٹمنٹ		30,000				
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال		37,500				
	5% شیئر فرسٹ کال		25,000				
	ایکوٹی شیئر سیکنڈ و فائنل کال		37,250				
	5% ترجیحی شیئر فائنل کال		24,500				
			2,49,250				**2,49,250**

یونک پکچرز کا تختہ توازن (بیلنس شیٹ)

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

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

مثال 6

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

حل

روہت اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

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

تفصیل			رقم (ڈیبٹ)	رقم (کریڈٹ)
شیئر درخواست کھاتہ سے				90,000
(30,000 شیئرز پر 3 روپے فی شیئر کے حساب سے زر درخواست موصول)				
شیئر درخواست کھاتہ	ڈیبٹ		90,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے				90,000
زر درخواست کی شیئر کیپٹل کھاتہ میں منتقلی				
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ		90,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے				90,000
(30,000 شیئرز پر 3 روپے فی شیئر کے حساب سے زر الاٹمنٹ واجب)				
بینک کھاتہ	ڈیبٹ		90,000	
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے				90,000
(زر الاٹمنٹ موصول ہوا)				
شیئر فرسٹ کال کھاتہ	ڈیبٹ		60,000	
شیئر کیپٹل کھاتہ سے				60,000
(30,000 حصص پر 2 روپے فی حصہ کے حساب سے قسط طالبی واجب)				
بینک کھاتہ	ڈیبٹ		59,800	
کالس-ان-اریرس کھاتہ سے	ڈیبٹ		800	
شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے				60,000
کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے				600

	(2روپے فی حصہ کے حساب سے300 حصص پیشگی قسط طالبی دوم2روپے کے حساب سے400 حصص کا زر قسط طالبی اول موصول نہیں ہوا)			

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی نے20,000 ایکویٹی حصص 10 روپے فی حصہ کے حساب سے 3روپے درخواست پر، 3روپے الاٹمنٹ پر 2روپے کال اول اور 2روپے کال دوم وآخر پر ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ یکم مئی2005 یا اس سے قبل زر الاٹمنٹ۔ قسط طالبی اول (فرسٹ کال) یکم اگست2005 کو اور اقساط طالبی دوم وآخر یکم اکتوبر2005 یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا 'X' جسے1,000 حصص الاٹ کیے گئے تھے نے زر الاٹمنٹ ادا نہیں کیا 'Y' جس کو 600 حصص تفویض کیے گئے تھے، نے دو اقساط طالبی ادا نہیں کیں اور 'Z' جسے کہ 40 حصص تفویض کیے گئے تھے نے آخری قسط طالبی ادا نہیں کی۔ 31 دسمبر 2005 کو روزنامچہ میں اندراج کر کے کمپنی کا تختہ توازن تیار کیجیے۔

2۔ الفا کمپنی لمیٹڈ نے10,000 حصص10 روپے فی حصہ 3روپیہ درخواست پر، 2روپے تفویض پر اور بقیہ دو مساوی اقساط پر نقد ادائیگی کے لیے جاری کیے۔ زر تفویض 3 مارچ2006 کو یا اس سے قبل زر قسط طالبی آخر 31اگست 2006 کو یا اس سے قبل قابل ادائیگی تھا۔ مسٹر 'A' جنھیں600 حصص تفویض کیے گئے تھے نے حصص کی تمام باقی ظاہری قیمت الاٹمنٹ پر ہی ادا کر دی۔ کمپنی کے کھاتوں کا جنرل اندراج کیجیے اور اس تاریخ کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

1.6.3 زائد چندہ (Over Subscrription)

ایسی مثالیں بھی پائی جاتی ہیں کہ جب کسی کمپنی کے ذریعے عوام کو چندہ کے لیے پیش کیے گئے حصص سے زیادہ درخواستیں موصول ہو جاتی ہیں۔ ایسا عموماً اقتصادی طور پر مضبوط اور منظّم کمپنیوں کے حصص کے امرا کے سلسلے میں ہوتا ہے اور یہ زائد چندہ کا معاملہ گردانہ جاتا ہے۔

ایسی حالت میں، اس صورت حال سے نمٹنے کے لیے ڈائریکٹرز کے پاس تین متبادل دستیاب ہوتے ہیں:

(1) وہ کچھ درخواستوں کو مکمل طور پر منظور کر سکتے ہیں اور دوسری درخواستوں کو مکمل طور مسترد کر سکتے ہیں۔ (2) وہ سب کو تناسبی

الاٹمنٹ (Pro–rate Allotment) دے سکتے ہیں اور (3) وہ مندرجہ بالا دونوں متبادلوں کی آمیزش کر سکتے ہیں جو کہ عام طور پر اپنایا جاتا ہے۔

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

پہلا متبادل: جب ڈائریکٹرز کچھ درخواستوں کو کلیتاً منظور اور کچھ کو بالکل مسترد کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں تو حاصل شدہ زر درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا جاتا ہے۔ مثلاً ایک کمپنی نے 20,000 حصص کے لیے عوام کو مدعو کیا اور کمپنی کو 25,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ ڈائریکٹرز نے 5,000 زائد حصص کی درخواستوں کو کلیتاً مسترد کر دیا اور ان کا زر درخواست مکمل طور پر لوٹا دیا۔

اس معاملہ میں درخواست اور الاٹمنٹ کے لیے روزنامچہ میں اندراج مندرجہ ذیل طریقہ پر ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

(25,000 حصص کا ۔روپے فی حصہ زر درخواست موصول)

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

بینک کھاتہ سے

(الاٹ کیے گئے 20,000 حصص کا زر منتقل اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم واپس)

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(___ حصص کا ۔روپے فی حصہ زر الاٹمنٹ واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے

(زر تفویض موصول)

دوسرا متبادل: جب ڈائریکٹرز تمام درخواست دہندگان کا متناسب الاٹمنٹ کے لیے انتخاب کرتے ہیں (جو تناسبی تفویض کہلاتا ہے) تو موصولہ زائد زردرخواست عام طور پر واجب الادا زرالاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کردیا جاتا ہے اور اگر بصورت دیگر موصولہ رقم زرالاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے کے بعد بھی بچ جاتی ہے تو اسے یا تو واپس کردیا جاتا ہے یا پیشگی اقساط طلبی میں کریڈٹ کردیا جاتا ہے۔

مثال کے طور پر: مدعو کی گئی 20,000 حصص کی درخواستوں کے جواب میں 25,000 درخواستیں موصول ہوئیں۔ یہ طے کیا گیا کہ درخواست دہندگان کو 4:5 کے تناسب سے حصص الاٹ کردے جائیں تو یہ تناسب تفویض معاملہ بنتا ہے اور 5,000 حصص کا فاضل موصولہ زردرخواست 20,000 حصص پر واجب الادا زرالاٹمنٹ میں ایڈجسٹ ہوگا۔ اس معاملہ میں درخواست اور الاٹمنٹ کے لیے روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

(25,000 حصص کی —روپے فی حصہ زردرخواست موصول)

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(زردرخواست کی حصہ سرمایہ (شیئر کیپٹل) میں منتقلی اور فاضل زردرخواست حصہ تفویض (شیئر الاٹمنٹ) میں کریڈٹ کی گئی)

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(25,000 حصص بحساب —روپے فی حصہ زرتفویض واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(فاضل زردرخواست کے طور پر موصول رقم کے ایڈجسٹ کرنے کے بعد زرتفویض موصول ہوا)

تیسرا متبادل: جب کچھ حصص کی درخواستیں قطعی طور پر مسترد کردی جاتی ہیں اور باقی درخواست دہنگان کو تناسب تفویض کردی جاتی ہے تو اس صورت میں مسترد کردہ درخواستوں کی پوری رقم لوٹا دی جاتی ہے اور ان درخواست دہندگان کا موصولہ فاضل زردرخواست کہ جنھیں تناسبی الاٹمنٹ کیا گیا تھا ان کے واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کردیا جاتا ہے۔

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

1۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

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

2۔ شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

بینک کھاتہ سے

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

3۔ شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

(10,000 حصص بحساب — فی حصہ الاٹمنٹ پر واجب)

4۔ بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

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

مثال 7

جنتا پیپرز لمیٹڈ نے 1,00,000 ایکوٹی حصص کے لیے 25 روپے فی حصہ کے حساب سے درخواستیں طلب کیں جو درج ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

درخواست پر	5.00 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	7.50 روپے فی حصہ
قسط طالبی اول (الاٹمنٹ کے 2 ماہ بعد واجب الادا)	7.50 روپے فی حصہ
قسط طالبی دوم وآخر (قسط طالبی کے دو ماہ بعد واجب الادا)	5.00 روپے فی حصہ

یکم، جنوری 2006 کو 4,00,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں اور حصص کا الاٹمنٹ یکم فروری 2006 کو کیا گیا۔ کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراجات۔ مندرجہ ذیل ہر ایک حالت میں شیئر کیپٹل لین دین کا اندراج کیجیے۔

1۔ ڈائریکٹرز 1,00,000 حصص منتخب امیدواروں کو الاٹ کرنے کا فیصلہ کرتے ہیں باقی 3,00,000 حصص کی درخواستوں کو یکسر مسترد کر دیتے ہیں۔

2۔ ڈائریکٹرز درخواست کرنے والے ایک امیدوار کو 25 فی صد حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کرنے...... باقی زر درخواست واجب الادا الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کرنے اور اس کے بعد باقی بچی رقم واپس کرنے کا طے کرتے ہیں۔

3۔ ڈائریکٹرز 2,00,000 حصص کی درخواستیں قطعی مسترد کر دیتے ہیں، 80,000 حصص کی تمام درخواستیں منظور کرتے ہیں اور 20,000 حصص کے لیے باقی بچے امیدواروں کو تناسبی الاٹمنٹ کر کے زائد رقم درخواست الاٹمنٹ اور اقساط طالبی میں ایڈجسٹ کر دیتے ہیں۔

حل

جنتا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

پہلا متبادل

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیہ میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
یکم جنوری 2006	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		20,00,000	

	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			20,00,000
	(4,00,000 حصص کی 5 روپے فی حصہ زر			
	درخواست موصول ہوا)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		20,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	بینک کھاتہ سے			15,00,000
	(1,00,000 حصص کا زر درخواست حصہ			
	سرمایہ میں منتقل اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم			
	واپس کی گئی)			
یکم فروری	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(1,00,000 حصص بحساب 7.50 روپے			
	فی حصہ زر تفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			7,50,000
	(زر تفویض واجب الادا)			
یکم اپریل	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے ڈیبٹ			7,50,000
	(1,00,000 حصص پر بحساب 7.50 روپے			
	فی حصہ قسط طلبی اول واجب الادا)			
یکم جون	اکیوٹی شیئر دوسرا اور آخری کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000

	(1,00,000 حصص پر بحساب 5 روپیے فی حصہ زرقسط طالبی آخر واجب الادا)			
یکم جون	بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کھاتہ سے (آخری قسط طالبی موصول)		5,00,000	5,00,000

دوسرا متبادل

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
یکم جنوری2006	بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے (4,00,000 حصص پر بحساب 5 روپیے فی شیئرز درخواست موصول ہوا)		20,00,000	20,00,000
یکم فروری	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے بینک کھاتے سے (الاٹ کیے گئے حصص کا زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقلی، فاضل زر درخواست الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا گیا اور مسترد کردہ درخواستوں کی رقم لوٹا دی گئی)		20,00,000	 5,00,000 7,50,000 7,50,000
یکم فروری	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے		7,50,000	 7,50,000

7,50,000			(1,00,000 حصص کا بحساب 750 روپے	
			فی حصہ زرتفویض واجب الادا)	
	7,50,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	یکم فروری
			اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
			(1,00,000 حصص کا بحساب 7.50	
			روپے فی حصہ زرتفویض واجب الادا)	

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

تیسرا متبادل

کریڈٹ رقم (روپے میں)	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	20,00,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	یکم جنوری 2006
20,00,000			اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے	
			(4,00,000 حصص کی بحساب 5 روپے	
			فی حصہ زر درخواست موصول ہوا)	
	20,00,000		اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ	یکم فروری
5,00,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتے سے	
1,50,000			اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے	
2,50,000			کالس-ان-ایڈوانس کھاتے سے	
11,00,000			بینک کھاتے سے	

	(حصہ درخواست کی رقم حصہ تفویض کی رقم اور پیشگی اقساط طالبی کی رقم حصہ سرمایہ میں بشمول مستردددرخواستوں کی رقم کے حصہ سرمایہ میں ایڈجسٹ کی گئی)			
یکم فروری	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(الاٹ کیے گئے حصص کا زردرخواست حصہ سرمایہ میں منتقل اور 1,00,000 حصص کا بحساب 7.50 فی حصہ زرتفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,00,000
	(زرتفویض موصول ہوا)			
یکم اپریل	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		7,50,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			7,50,000
	(1,00,000 پر بحساب 7.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب الادا)			
یکم اپریل	بینک کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	کالس-ان-ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ		1,50,000	
	ایکوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			7,50,000
	(پیشگی اقساط طالبی، قسط طالبی اول میں ایڈجسٹ اور قسط طالبی کی باقی رقم موصول ہوئی)			
یکم جون	ایکوٹی شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		5,00,000	

	ایکوئٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	(1,00,000 حصص کی بحساب 5 فی حصہ قسط طالبی آخر واجب الادا)			
یکم جون	بینک کھاتہ ڈیبٹ		4,00,000	
	کالس ان ایڈوانس کھاتہ سے ڈیبٹ		1,00,000	
	ایکوئٹی شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے			5,00,000
	(پیشگی اقساط طالبی بمقابلہ قسط طالبی آخر ایڈجسٹ کی گئی اور قسط طالبی کی بقایا رقم وصول پائی)			

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

بنیادی اشارے

	(روپے میں)	(روپے میں)
زائد زر درخواست		15,00,000
منہا/منہائی متبادلات		
حصص تفویض ___		
20,000 حصص @ 7.50 روپے	1,50,000	
شیئر کالس (حصہ اقساط طالبی) ___		
20,000 حصص @ 12.50 روپے	2,50,000	4,00,000
(واپس کی جانے والی رقم مع مسترد کردہ درخواستیں)		11,00,000

1.6.4 کم چندہ

کم چندہ ایک ایسی حالت ہوتی ہے جہاں چندہ کے لیے مدعو کیے گئے حصص کے مقابلہ میں کم تعداد میں درخواستیں موصول ہوتی ہیں۔ مثال کے طور پر ایک کمپنی نے عوام کو چندہ کے لیے 2,00,000 حصص کی پیشکش کی لیکن درخواستیں محض 1,90,000 حصص کی موصول ہوئیں ایسی حالت میں 1,90,000 حصص کے الاٹمنٹ کی توثیق کی جائے گی اور اسی کے مطابق اندراجات بھی درج

ہوں گے۔تاہم جیسا کہ پہلے بتایا جاچکا ہے کہ اس بات کی یقین دہانی ہونی چاہیے کہ کمپنی کا خفیف ترین چندہ پیشکش کے 90 فی صد سے کم نہیں ہونا چاہیے ورنہ حصص کے اجرا کی کاروائی مزید آگے نہیں بڑھ سکتی ہے اور کمپنی کو وصول شدہ تمام چندہ واپس کرنا پڑے گا۔

1.6.5 پریمیم پر حصص کا اجرا

مالی طور پر مستحکم اور منظّم کمپنیوں کا پریمیم پر اجرا بالکل عام بات ہے یعنی حصص کی ظاہری قدر یا مساواتی قدر سے زیادہ قیمت یا رقم پر شیئرز کا جاری کرنا لہٰذا جب ایک 100 روپے کی قیمت کا ایک شیئر 105 روپے کی قیمت پر جاری کیا جاتا ہے تو یہ پریمیم پر اجرا کہلاتا ہے۔

جب حصص کا اجرا پریمیم پر ہوتا ہے، تو پریمیم کی رقم تکنیکی طور پر اجرا حصص کے مرحلہ پر طلب کر لی جاتی ہے۔تاہم پریمیم عام طور پر الاٹمنٹ کے واجب ہونے پر طلب کیا جاتا ہے اور زردرخواست کے ساتھ اور زر قسط طالبی کے ساتھ شاذونادر ہی طلب کیا جاتا ہے۔ پریمیم کی رقم ایک علاحدہ کھاتہ، جو سیکورٹی پریمیم کھاتہ کہلاتا ہے میں کریڈٹ کی جاتی ہے اور کمپنی کے تختۂ توازن کے واجبات کی جانب ''ریزرو (محفوظ) اور زائد'' سرپلس'' کے عنوان کے تحت درج کی جاتی ہے۔ یہ محض کمپنیز ایکٹ 1956 کے سیکشن 78 کے ذریعہ مقرر کردہ مندرجہ ذیل 4 مقاصد کے لیے استعمال کیے جاسکتے ہیں۔

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

(b) کمپنی کے ابتدائی اخراجات کو قلم زد کرنا۔

(c) کمپنی کے کسی بھی شیئر یا قرض نامے پر اخراجات یا اداکمیشن یا، منظور کردہ کٹوتی کو منسوخ کرنا اور

(d) کمپنی کے ترجیحی حصص یا ڈبنچرز کی واپسی پر پریمیم ادا کرنا۔

پریمیم پر جاری کردہ حصص کا روزنامچہ اندراج حسب ذیل ہوگا۔

1۔ زردرخواست کے ساتھ لی گئی پریمیم کی رقم کے لیے۔

(a) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر درخواست کھاتہ سے

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

(b) شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹی پریمیم کھاتہ سے

(زردرخواست حصہ سرمایہ اور سیکورٹیز پریمیم کھاتے میں منتقل)

2۔ پریمیم کی رقم زرالاٹمنٹ کے ساتھ طلب

(a) شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ

شیئر کیپٹل کھاتہ سے

سیکورٹیز اور پریمیم کھاتے سے

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

(b) بینک کھاتہ ڈیبٹ

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

(مع پریمیم زرالاٹمنٹ موصول ہوا)

مثال 8

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

درخواست پر 3 روپے

الاٹمنٹ پر 5 روپے (پریمیم شامل)

باقی پہلی و آخری اقساط طالبی پر۔

اجرا کی تمام رقم موصول ہوئی کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

جوپیٹر کمپنی لمیٹڈ کی کتابیں

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	

	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			1,05,000
	(35,000 حصص پر @3 روپے فی حصہ درخواستوں پر زر کی وصولیابی)			
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		1,05,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			1,05,000
	(زر درخواست کی حصہ سرمایہ میں الاٹمنٹ پر منتقلی)			
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے ڈیبٹ		1,75,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			
	سیکورٹی پریمیم کھاتہ سے			1,05,000
	(35,000 حصص @5 روپے فی حصہ مع پریمیم الاٹمنٹ پر			70,000
	واجب الادا رقم)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,75,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,75,000
	(رقم موصول مع پریمیم)			
	اکیوٹی شیئر فرسٹ وفائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		1,40,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			1,40,000
	(35,000 حصص پر 4 روپے فی حصہ کے حساب قسط طالبی اول وآخری واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,40,000	
	اکیوٹی شیئر فرسٹ وفائنل کال کھاتہ سے			1,40,000
	(زر اول آخری اقساط طالبی موصول ہوا)			

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

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

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

کسی کمپنی کو کٹوتی پر حصص جاری کرنے کی اجازت ہوتی ہے بشرطیکہ وہ مندرجہ ذیل شرائط پوری کرلے۔

(a) ایکوٹی پر اجرا حصص ایک عام قرارداد کے ذریعے منظور کیا جاتا ہے۔جو کمپنی کی مجلس عامہ سے پاس کرایا جاتا ہے اور جس کی کمپنی لا بورڈ (اب مرکزی حکومت) کے ذریعے توثیق کی جاتی ہے۔

(b) قرارداد میں زیادہ سے زیادہ کٹوتی کی شرح جس پر حصص کا اجرا کیا جاتا ہے کی تصریح لازمی طور پر ہونی چاہیے لیکن کٹوتی کی شرح حصص کی ظاہری قیمت کا 10 فی صد سے زائد نہیں ہونا چاہیے کٹوتی کی شرح 10 فی صد سے زیادہ ہوسکتی ہے اگر معاملہ کے مخصوص حالات کے تحت سرکار زیادہ شرح پر ماننے کے لیے رضامند ہو جائے۔

(c) جس تاریخ میں کمپنی کاروبار شروع کرنے کے لیے مجاز قرار پائی ہے اس تاریخ سے کم از کم ایک سال گزر جانا چاہیے۔

(d) حصص اسی درجے کے ہونے چاہئیں جن کا اجرا پہلے کیا جا چکا ہے۔

(e) سرکار سے اجازت ملنے کے دو ماہ کے اندر یا سرکار کے ذریعے مزید بڑھائے گئے وقفہ کے درمیان حصص کا اجرا ہونا چاہیے۔

(f) اجرا کی تاریخ کو حصص منظور شدہ پر بٹہ کی پیشکش کی تفصیلات پراسپکٹس میں درج ہونی چاہئیں۔

جب بھی بٹہ پر حصص جاری کیے جاتے ہیں بٹہ کی رقم الاٹمنٹ کے وقت اجرا حصص کٹوتی کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔اس کا روزنامچہ اندراج درج ذیل ہوگا۔

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ	ڈیبٹ
اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ
شیئر کیپٹل کھاتہ سے	

(حصص پر @—روپے فی حصہ الاٹمنٹ پر رقم واجب الادا اور اجرا پر کٹوتی کھاتہ میں درج کی گئی)

اجرا حصص کھاتہ پر کٹوتی یا بٹہ، کمپنی کا نقصان ظاہر کرتا ہے اور اسے کمپنی کے تختہ توازن کے اثاثے کی جانب متفرق اخراجات کے عنوان سے ظاہر کیا جاتا ہے اسے ''سیکو ریٹیز پریمیم کھاتہ'' سے چارج کرنے کے بعد ''قلم زد کر دیا جاتا ہے اور اس کی غیر موجودگی میں رفتہ رفتہ 5 سے 10 سال کی مدت میں نفع نقصان کھاتہ سے چارج کر لیا جاتا ہے۔

مثال 9

فائن آرٹس لمیٹڈ نے عوام میں چندہ کے لیے 10 روپے کے 10,000 حصص 10 فی صد کٹوتی پر جو درخواست پر 4 روپے، الاٹمنٹ پر 3 روپے 2 روپے اور قسط طالبی اول آخر پر قابل ادا تھے۔ اجرا کے تمام حصص خرید لیے گئے اور ان کی عام وصولی ہوئی مندرجہ بالا کے لیے کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

فائن آرٹس لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			40,000
	(10,000 حصص 4 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول ہوا)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کیا)			

	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	حصص اجرا پر کٹوتی کھاتہ ڈیبٹ		10,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(الاٹ کیے گئے 10,000 ہزار حصص پر 3 روپیے فی حصہ کے حساب سے زر الاٹمنٹ اور روپیہ فی حصہ کے حساب سے کٹوتی واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		30,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			30,000
	(10,000 حصص کا زر الاٹمنٹ موصول)			
	شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			20,000
	(10,000 حصص پر قسط طالبی آخر واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			20,000
	(قسط طالبی آخر 10,000 حصص موصول ہوئے)			

1.6.7 بدل پر حصص کا اجرا

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

جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد = رقم واجب الادا

= اجرئی قیمت

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

(a) جب اجرا حصص مساوی قیمت پر ہو یعنی 100 فی حصہ

جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد = رقم واجب الادا

= اجرائی قیمت

= 5,40,000 روپے

(b) جب حصص 100 فیصد کٹوتی پر جاری کیے گئے ہوں یعنی 90 روپے پر (100–10) جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد

= رقم واجب الادا

= اجرائی قیمت

$$= \frac{5,40,000}{90} \text{ روپے}$$

= 6,000 حصص

(c) جب حصص 20 فی صد پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں یعنی 120 روپے پر (100+20) جاری کیے جانے والے حصص کی تعداد

= رقم واجب الادا

= اجرئی قیمت

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

= 4:500 حصص

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

راہل لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بلڈنگ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	ہونڈا لمیٹڈ کھاتے سے				5,40,000
	(عمارت خریدی گئی)				
(a)	جب حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے				
	ہونڈہ لمیٹڈ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				5,40,000
	5,400 حصص مساوی قیمت پر جاری کیے گئے				
(b)	جب حصص 10 فی صد کی کٹوتی پر جاری کیے گئے				
	ہونڈا لمیٹڈ کھاتہ	ڈیبٹ		5,40,000	
	اجرا حصص پر کٹوتی (بٹہ) کھاتہ	ڈیبٹ		60,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				
	6,000 حصص 90 روپیے کی شرح سے جاری کیے				6,00,000
(c)	جب حصص 20 فی صد کے پریمیم پر جاری کیے گئے				
	ہونڈا لمیٹڈ	ڈیبٹ		5,40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے				4,50,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے				90,000
	(4,500 حصص کا 120 روپیے فی حصہ کے حساب سے اجرا)				

مثال 10

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

(a) مساوی قیمت پر

(b) 10 فی صد بٹہ پر

(c) 20 فی صد پریمیم پر

حل

حصص کی تعداد کا حساب درج ذیل ہوگا

i) اجرا حصص مساوی قیمت پر ہونے پر

$$= \frac{3,60,000}{100} \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 3,600 \text{ حصص}$$

ii) جب حصص بٹہ پر جاری کیے گئے ہوں

$$\frac{3,60,000}{90} \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 4,000 \text{ حصص}$$

iii) جب حصص پریمیم پر جاری کیے گئے ہوں

$$\frac{3,60,000}{120} \frac{\text{روپے}}{\text{روپے}} = 3,000 \text{ حصص}$$

جندل اینڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپیہ میں)
	مشین کھاتہ ڈیبٹ		3,80,000	
	بینک کھاتہ سے			20,000

	ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ سے			3,60,000
	(مشین خریدی گئی 20,000 روپے نقد زر اور باقی اجرا حصص کے ذریعے ادا کیا گیا)			
(a)	شیئرز مساوی قیمت پر جاری کرنے کی صورت میں ڈیبٹ		3,60,000	
	ہائی لائف مشین لمیٹڈ			
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			3,60,000
	3,600 حصص 100 روپے فی حصہ			
(b)	شیئرز بٹہ پر جاری کرنے کی صورت میں			
	ہائی لائف مشین لمیٹڈ ڈیبٹ		3,60,000	
	اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			4,00,000
	(90 روپے کے 4,000 حصص بٹہ جاری کیے)			
(c)	حصص پریمیم پر جاری کرنے کی صورت میں			
	ہائی لائف مشین لمیٹڈ کھاتہ ڈیبٹ		3,60,000	
	ہائی لائف مشین کھاتہ سے			3,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے			60,000
	3,000 حصص 120 روپے فی حصہ کے حساب سے اجرا			

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

درست جواب کا انتخاب کیجیے:

(a) ایکوٹی حصہ دار— ہوتے ہیں:

(i) قرض خواہ (لین دار)

(ii) مالکان

(iii) کمپنی کے گراہک

(b) ظاہری حصہ سرمایہ:

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

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

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

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

(c) بقایا قسط طالبی پر سود ٹیبل 'A' کے مطابق وصول کیا جاتا ہے۔

(i) 5 فی صد

(ii) 6 فی صد

(iii) 8 فی صد

(iv) 11 فیصد

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

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

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

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

(e) حصص ضبط کیے جا سکتے ہیں:

(i) زرقسط طالبی کی عدم ادائیگی پر

(ii) میٹنگوں میں حصہ نہ لینے پر

(iii) بینک کو قرض کی ادائیگی نہ کرنے پر

(iv) بطور سیکورٹی حصص کے رہن رکھنے پر

(f) حصص ضبطی کھاتہ کا بقایا ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا بعد میں منتقل کر دیا جاتا ہے:

(i) عام ذخیرہ (جنرل ریزرو)

(ii) سرمایہ بازادائیگی (واپسی) ذخیرہ (Capital Redemption Reserve)

(iii) سرمایہ ذخیرہ (کیپٹل ریزرو)

(iv) آمدنی ذخیرہ (ریونیو ریزرو)

(g) حصہ ضبطی کھاتہ کا بقایا تختہ توازن میں — کی مد میں ظاہر کیا جاتا ہے۔

(i) چالو واجبات اور بندوبست (Provision)

(ii) ذخائر اور فاضلات (Reserve and Surplus)

(iii) حصہ سرمایہ کھاتہ

(iv) غیر محفوظ قرض

1.7 ضبطی حصص

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

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

لہٰذا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ

شیئر ضبطی کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

شیئر کال کھاتہ (انفرادی) سے

(......حصص زر الاٹمنٹ اور زر اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کیے گئے)

نوٹ: اگر کمپنی میں کالس ان اریریس، کھاتہ قائم ہے تو مندرجہ بالا اندراج میں 'شیئر الاٹمنٹ' اور یا 'شیئر کال یا کالس کھاتہ' کے بجائے کالس-ان-اریریس، کھاتہ کو کریڈٹ کیا جائے گا۔

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

مثال 11

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

ہونڈا لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		2,00,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			2,00,000
	(10,000 حصص پر 25 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول ہوا)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		2,50,000	
	شیئر کیپٹل کھاتے سے			2,50,000
	(زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل کیا گیا)			

	3,00,000		شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	
3,00,000			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
			(10,000 حصص بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زر واجب الادا)	
	3,00,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
3,00,000			شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
			(10,000 حصص کا بحساب 30 روپیہ حصہ الاٹمنٹ پر زر موصول)	
	2,00,000		شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ	
2,00,000			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
			(10,000 حصص کا بحساب 20 روپیہ فی حصہ قسط طالبی اریر رقم واجب الادا)	
	1,94,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
1,94,000			شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے	
			(قسط طالبی اول کی رقم موصول سوائے 300 حصص کے)	
	3,00,000		شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ	
3,00,000			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
			10,000 حصص پر 30 روپیے فی حصہ کے حساب سے رقم قسط طالبی اول وآخر واجب الادا)	
	2,91,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
2,91,000			شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے	
			(زر اقساط طالبی دوم وآخر موصول)	

شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ		30,000	
شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے				6,000
شیئر سیکنڈ کال کھاتے سے				9,000
شیئر ضبطی کھاتہ سے				15,000
300 حصص ضبط کیے گئے				

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

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

شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ
سیکورٹی پریمیم کھاتہ	ڈیبٹ
شیئر ضبطی کھاتہ سے	
شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
اور/یا	
شیئر کالس کھاتہ (انفرادی) سے	
(—الاٹمنٹ اور اقساط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی نہ حصص ضبطی)	

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

مثال 12

ایک حصہ دار سائل کہ جسے 1,000 حصص بحساب 120 روپیے (ظاہری قیمت) پر جاری کیے تھے۔ 20 روپیے فی حصہ کے حساب سے اقساط طالبی دوم وآخری ادا کرنے میں ناکام ہوگا۔ اس کے حصص اقساط طالبی دوم وآخر کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ حصص ضبطی کے لیے ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

کریڈٹ رقم (روپیے میں)	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	L.F.	تفصیلات	مورخہ
	1,00,000		شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ	
20,000			شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ سے	
20,000			شیئر ضبطی کھاتے سے	
			(سیکنڈ اور آخری قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 1000 حصص ضبط کیے گئے)	

مثال 13

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

حل

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

	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			2,000
	شیئر فرسٹ وفائنل کالس کھاتے سے			1,500
	شیئر ضبطی کھاتے سے			2,500
	(پہلی وآخر کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 500 حصص ضبط کیے گئے			

بٹہ پر جاری کیے گئے حصص کی ضبطی: ابتدا میں جہاں ضبط کردہ شیئرز بٹہ/کٹوتی پر جاری کیے گئے تھے۔ایسے حصص پر قابل اطلاق بٹہ رد کردیا جاتا ہے یا واپس لکھ دیا جاتا ہے۔لہٰذا اجرا حصص کھاتہ پر بٹہ ضبطی کے وقت کریڈٹ کردینا چاہیے۔لہٰذا 'اجرا حصص کھاتہ پر بٹہ کھاتہ کا بقایا ان فاضل حصص سے ہوتا ہے جو حصہ سرمایہ کھاتے کے ایک جز کی تشکیل کرتا ہے۔لہٰذا ضبطی حصص سے متعلق جنرل اندراج ہوگا۔

شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ

شیئر ضبطی کھاتہ سے

حصص اجرا پر بٹہ کھاتہ سے

شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے

شیئر کالس کھاتے سے

یا

کالس ان ایریر کھاتہ سے

(زرالاٹمنٹ اور اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے — حصص ضبط کیے گئے)

مثال 14

مدن کمپنی لمیٹڈ نے 10 فی صد بٹہ پر 100 روپے فی حصہ والے 20,000 حصص کے لیے درخواستیں مدعو کی جو 25 روپے درخواست پر، 25 روپے الاٹمنٹ پر 25 روپے فرسٹ کال اور 15 روپے سیکنڈ اور فائنل کال پر قابل ادا تھے۔ریتو جس نے 1,000 حصص کی درخواست دی تھی کو 600 حصص تفویض کیے گئے اور فاضل زر درخواست تفویض کیے گئے حصص کے زر الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کردے گئے۔یہ حصص فرسٹ کال کے بعد ضبط کرلیے گئے۔ادائیگی میں ناکامی کے بعد ضبطی کے لین دین کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔اگر وہ ناکام ہے — کی ادائیگی میں

(1) زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال اور

(2) صرف فرسٹ کال۔

حل

مدن لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

1۔ جب زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی رقم جمع نہ ہوئی ہو

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		51,000	
	اجرا حصص پر بٹہ کھاتہ سے			6,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			5,000
	شیئر فرسٹ کال کھاتے سے			15,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			25,000
	فرسٹ کال کے بعد 600 حصص ضبط کیے گئے برائے عدم ادائیگی زرالاٹمنٹ اور فرسٹ کال			

نوٹ: الاٹمنٹ پر صرف 5,000 کی رقم واجب الادا تھی اور فاضل زر درخواست 10,000 روپیے زرالاٹمنٹ 15,000 روپیے کے برخلاف جو اس پر واجب تھے۔

2۔ جب محض فرسٹ کال ادا نہیں کی گئی

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		51,000	

	شیئر اجرا پر بٹہ کھاتہ سے			6,000
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			15,000
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			30,000
	(فرسٹ کال کے بعد زر فرسٹ کال کی عدم ادائیگی پر 600 حصص ضبط کیے گئے)			

مثال 15

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

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

حل

اشوک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	ایکوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے			12,00,000

	(4,00,000 حصص پر زرِ درخواست موصول)			
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			3,00,000
	(3,00,000 حصص کا زرِ درخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل۔ زائد رقم حصص تفویض کھاتہ میں ایڈجسٹ کی گئی)			
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		15,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			6,00,000
	(3,00,000 حصص پر زرِ تفویض واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		12,00,000	
	اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ			12,00,000
	(درخواست پر زائد موصول رقم ایڈجسٹ کرنے کے بعد زرِ تفویض موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			6,00,000
	(3,00,000 حصص پر قسط طالبی اول واجب الادا)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,98,400	
	کالس ان اریریس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ		1,600	
	اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			6,00,000
	(2,99,200 حصص پر زرِ قسط طالبی اول موصول ہوا)			
	اکیوٹی شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		6,00,000	

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

اشوک لمیٹڈ کا تختہ توازن.................

واجبات	رقم	اثاثے	رقم
شیئر کیپٹل (حصص سرمایہ)	29,92,000	بینک	35,96,800
سیکورٹیز پریمیم	6,00,000		
ضبط کردہ حصص	4,800		
	35,96,800		**35,96,800**

مثال 16

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

درخواست پر	40 روپے (10 روپے پریمیم شامل)
الاٹمنٹ پر	30 روپے (10 روپے پریمیم شامل)
فرسٹ کال	30 روپے
سیکنڈ اور فائنل کال	20 روپے

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

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

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

سیکنڈ اور فائنل کال طلب کر لی گئی۔ سیکنڈ کال کی تمام واجب رقم موصول ہوئی۔

ضبط کیے گئے حصص میں سے 1,000 حصص کا مکرر اجرا مکمل ادا شدہ 80 روپے فی حصہ لیا گیا جس میں امان کے تمام حصص شامل ہیں۔

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

حل

ہائی لائٹ انڈیا کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		16,00,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			16,00,000
	(40,000 حصص پر زر درخواست موصول)			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		14,00,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			9,00,000
	سیکورٹیز اور پریمیم کھاتہ سے			3,00,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			2,00,000

			(زر درخواست حصہ سرمایہ کھاتے میں منتقل سیکورٹیز پریمیم کھاتہ اور زائد رقم حصہ تفویض (شیئر الاٹمنٹ) کھاتہ میں منتقل)	
	9,00,000		شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	
6,00,000			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
3,00,000			سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے	
			تفویض حصص پر رقم واجب الادا	
	2,00,000		شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ	
2,00,000			بینک کھاتہ سے	
			(500 حصص کی رقم واپس کی گئی)	
	6,86,000		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
6,86,000			شیئر درخواست کھاتہ سے	
			(زر تفویض الاٹمنٹ موصول)	
	30,000		شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ	
	12,000		سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ	
14,000			شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
28,000			شیئر ضبطی کھاتہ سے	
			(زر تفویض الاٹمنٹ کی عدم ادائیگی کی وجہ سے روہن کے 600 حصص ضبط)	
	8,82,000		شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ	
8,82,000			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
			(29,400 حصص پر فرسٹ کال واجب)	

	بینک کھاتہ ڈیبٹ		8,55,000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			8,55,000
	(2,8,500 حصص پر فرسٹ کال کی رقم موصول ہوئی)			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے		72,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ سے			27,000
	امان کے 900 حصص ضبط کیے گئے			45,000
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		5,70,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,70,000
	(28,500 حصص پر سیکنڈ اور فائنل کال کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		5,70,000	
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے			5,70,000
	(واجب الادا رقم موصول ہوئی)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			1,00,000
	(1,000 ضبط شدہ حصص کو مکرر جاری کیا گیا)			
	شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		29,666	
	(کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ) کھاتہ سے)		29,666	
	1,000 مکرر جاری کردہ حصص کا منافع سرمایہ واپسی منتقل)			

بنیادی اشارے:

(i) روہن کی درخواست پر زائد رقم موصول

روہن کو 600 حصص الاٹ کیے گئے۔

اسے درخواس کرنی چاہیے تھی	$\frac{35,000}{30,000}$ روپے ×600	700 حصص
		(روپے)
روہن سے وصول شدہ رقم	=40×700 روپے	28,000
درخواست پر رقم ایڈجسٹ کی گئی	=40×600 روپے	(24,000)
الاٹمٹ پر رقم ایڈجسٹ کی گئی		**4,000**
الاٹمنٹ پر رقم واجب	=30×600 روپے	18,000
رقم ایڈجسٹ کی گئی		(4,000)
الاٹمنٹ پر رقم واجب		**14,000**

(ii) الاٹمنٹ پر رقم وصول

الاٹمنٹ پر کل رقم واجب	=30×30,000 روپے	9,00,000 =
درخواست پر رقم موصول		(2,00,000)
		7,00,000
روہن کے حصہ کی رقم موصول نہیں ہوئی		(14,000)
فرسٹ کال رقم موصول		**6,68,000**

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

	=30×29,400 روپے	8,82,000
900 حصص پر زر درخواست موصول نہیں ہوا	30×900 روپے	(2,700)
		8,55,000

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

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

900 حصص پر منافع = 45,000

49,666

منہا: 1,000 حصص کے اجرا پر نقصان 20,000

29,666

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

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

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 100 ایکوٹی حصص 20% پریمیم پر جاری کیے 5 روپے کی فائنل (پریمیم شامل) کی عدم ادائیگی کی وجہ سے حصص ضبط کر لیے گئے۔ حصص کے ضبط کرنے سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے۔

2۔ ایک کمپنی نے 10 روپے والے 800 حصص 10% بٹہ سے جاری کیے جو 2 روپے کی دو اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کر لیے گئے کمپنی کے ذریعے ضبط کی گئی رقم کا حساب لگا کر ضبطی حصص کے لیے روزنامچہ اندراج کیجیے۔

مثال 17

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

درخواست پر	4 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	5 روپیہ فی حصہ (پریمیم شامل)
کال پر	3 روپیہ فی حصہ

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

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

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

حل

x لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ سے (60,000 حصص پر 4 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست موصول)		2,40,000	 2,40,000
	اکیوٹی شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے بینک کھاتے سے (زر درخواست حصہ سرمایہ میں منتقل رد کردہ درخواستوں کی رقم واپس کی اور زائد زر درخواست تناسبی تقسیم کے تحت حصص الاٹمنٹ میں کریڈٹ کیا)		2,40,000	 1,60,000 32,000 48,000

	2,00,000		اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	
1,20,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
80,000			سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے	
			(40,000 حصص پر 5روپے فی حصہ (پریمیم شامل) زرتفویض واجب الادا)	
	1,61,280		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
	6,720		کالس ان ایریرس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ ڈیبٹ	
1,68,000			اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے	
			(الاٹمنٹ کے نتیجہ میں پیسہ وصول)	
	1,20,000		اکیوٹی شیئر کال کھاتہ ڈیبٹ	
120,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ	
			(40,000 حصص پر 3روپے فی حصہ کے حساب سے زرضبط طالبی اول موصول)	
	1,09,200		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
	10,800		کالس ان ایریرس کھاتہ ڈیبٹ	
1,20,000			اکیوٹی شیئر کال کھاتہ سے	
			(قسط طالبی اول پر رقم موصول)	
	36,000		اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ	
	3,200		سیکورٹیز پریمیم کھاتہ ڈیبٹ	
21,680			ضبط کردہ کھاتہ سے	
17,520			کالس ان ایریرس کھاتہ سے	
			(3,600 ضبط کردہ حصص کی رقم کا اندراج)	

بنیادی اشارے:

(I) الاٹمنٹ پر زر موصول

(a) الاٹمنٹ پر رقم واجب — 2,00,000

40,000 حصص×5 روپیہ فی حصہ

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

الاٹمنٹ پر واجب رقم

منہا کیجیے: زائد درخواست زر جس کا الاٹمنٹ پر اطلاق ہوا — 32,000

زر حقیقتاً واجب الادا — 1,68,000

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

منہا کیجیے: زائد زر درخواست ادا — 1,280

تناسبی تقسیم کی وجہ سے

(1,920 حصص×—1,600 حصص)320×4 — 6,720

الاٹمنٹ رقم واجب چٹنی سے

تناسبی تقسیم کے تناسب کے مطابق (40,000 حصص:48,000 حصص الاٹ کیے جانے والے16,000 حصص۔چٹنی کو درخواست دینی چاہیے تھی1,920 حصص کے لیے(1,600 حصص ×6/5)

(d) الاٹمنٹ زر وصول — 1,68,000

(الاٹمنٹ پر حقیقی رقم واجب)

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

رقم وصول کی — 1,61,280

(II) حصص ضبطی کھاتہ پر بقایا

1920 حصص کے لیے درخواست کی گئی×4 روپے فی حصہ — 7,680

جگدل کے ذریعے ادا کی گئی رقم:

2,000 حصص×(4 روپے+3 روپے) — 14,000

کل میزان — 21,680

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

1.7.1 ضبط کردہ حصص کا مکرر اجرا

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

بینک کھاتہ	ڈیبٹ	1,800	
حصص ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ	200	
شیئر کیپٹل کھاتہ			2,000
(200 ضبط شدہ حصص کا 9 روپے پوری طرح ادا شدہ حصص کا مکرر اجرا)			

اس سے حصص ضبطی کھاتہ میں 400 روپے باقی رہیں گے جو حصص واپسی کھاتے میں منتقل ہونا چاہیے۔جس کا روزنامچہ اندراج مندرجہ ذیل ہوگا۔

حصص ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ 400		
کیپٹل ریزرو کھاتہ سے			4,000
(ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا پر منافع)			

اس سلسلے میں ایک دوسرا قابل غور نکتہ یہ ہے کہ سرمایہ منافع صرف ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا کی صورت ہی میں سامنے آتا ہے نہ کہ تمام ضبط شدہ حصص پر۔لہٰذا جب ضبط شدہ حصص کے کسی جزوی حصہ کا مکرر اجرا کیا جاتا ہے تو حصص ضبطی کھاتہ کا تمام بقایا سرمایہ ریزرو میں منتقل نہیں کیا جا سکتا ہے۔ایسی حالت میں یہ صرف بقایا متناسب رقم ہوتی ہے جو کہ ضبط شدہ حصص کے مکرر اجرا سے تعلق رکھتی

ہے۔ جیسے سرمایہ ریزرو میں منتقل ہونا چاہیے اس بات کی یقین دہانی کے بعد کہ حصص ضبطی کھاتے میں بچی بقایا رقم ان ضبط شدہ حصص کے مساوی ہے جن کا ابھی مکرر اجرا نہیں کیا گیا۔

مثال 18

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

ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		20,000	
	حصص ضبطی کھاتہ سے			14,000
	شیئر سیکنڈ اور فائنل کال کھاتہ سے			6,000
	(200 ضبطی حصص غیر اداشدہ کی آخری طالبی 30 روپے فی حصہ)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		9,000	
	حصص ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		6,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			

	(100 روپیے کے حساب 150 حصص کا مکرر اجرا پورے ادا شدہ 60 روپیے فی حصہ کے حساب سے)				15,000
	حصص ضبطی کھاتہ ڈیبٹ			45,00	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے				45,00
	(150 ضبط شدہ حصص پر منافع حصص ذخیرہ (ریزرو) میں منتقل)				

بنیادی اشارے:

200 حصص کی کل رقم ضبط	14,000=	(70×200 روپیے)
150 حصص کی رقم ضبط	10,500=	(70×150 روپیے)
50 حصص کی رقم ضبط	3,500=	(70×50 روپیے)
150 حصص کے مکرر اجرا پر رقم بٹہ	6,000=	(40×150 روپیے)
مکرر جاری کیے گئے حصص کا منافع		
سرمایہ ذخیرہ میں منتقل کیا گیا	4,500	(6,000–10,500)
حصص ضبط کھاتے میں باقی بچی رقم	4,500	(6,000–14,000)
50 حصص پر ضبط شدہ حصص کے مساوی		3,500

مثال 19

یکم جنوری 2002 'X' لمیٹڈ کے ڈائریکٹرز نے 10 روپیے والے 50,000 ایکوٹی حصص 12 روپیے فی حصہ پر عوام کو چندہ کے لیے جاری کیے جو 5 روپیہ درخواست پر (پریمیم شامل) 4 روپیے الاٹمنٹ پر اور باقی یکم مئی 2002 کو قسط طالبی پر قابل ادا تھے۔

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

تمام حصہ داروں نے یکم مئی 2002 تک واجب الادا قسط طالبی ادا کر دی سوائے ایک 500 حصص کے حصہ دار کے۔
یہ حصص 29 ستمبر 2002 کو ضبط کر کے 8 روپیے فی حصہ پر ایک نومبر 2002 کو دوبارہ یکم نومبر 2002 کو جاری کر دیے گئے۔
ایک کمپنی اپنی پالیسی کی وجہ سے کالس ان اریریس (بقایا اقساط طالبی) کھاتہ نہیں رکھتی ہے۔
ان حصہ سرمایہ کے لین دین کی کمپنی کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

پولی پلاسٹک لمیٹیڈ کے کھاتے

روزنامچہ

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

مورخہ	تفصیلات		L.F.	ڈیبٹ رقم	کریڈٹ رقم
یکم نومبر 2002	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		4,000	
	ضبط کردہ کھاتہ	ڈیبٹ		1,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				5,000
	(500 ضبط کردہ حصص 4 روپیے فی حصہ پوری طور پر اداشدہ کا مکرر اجرا)				
یکم نومبر	شیئر ضبط کردہ کھاتہ	ڈیبٹ		2,500	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے				2,500
	(ضبط کردہ حصص کھاتہ کی بقایا سرمایہ ذخیرہ میں منتقل)				

مثال 20

ایک لمیٹڈ کمپنی نے 1,000 ہزار حصص بحساب 10 روپیے فی حصہ 10 فی صدبٹہ پر جاری کیے گئے حصص جو 2 روپیے اور 3 روپیے فی حصہ کی اقساط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے ضبط کرلیا گیا۔

یہ حصص 'A' کو 7,000 روپیے کی ادائیگی پر مکرر جاری کردے گئے۔

کمپنی ''کالس ان ایریرس کھاتہ'' رکھتی ہے۔

کمپنی کے کھاتوں میں 1,000 حصص کی ضبط اور مکرر اجرا سے متعلق روزنامچہ اندراج کیجیے۔

حل

لمیٹڈ کمپنی کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)

	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ		10,000	
	شیئر ضبطی کھاتہ سے				4,000
	حصص اجرا پر بٹہ کھاتہ سے				1,000
	کالس ان اریریس کھاتہ سے				5,000
	(قسط طالبی کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 1,000 حصص کی رقم				
	ضبط اجرا حصص پر دیا گیا بٹہ چارج)				
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		7,000	
	حصص اجرا پر بٹہ کھاتہ	ڈیبٹ		1,000	
	حصص ضبط کھاتہ	ڈیبٹ		2,000	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے				10,000
	(1,000 حصص 7 روپے فی حصہ پورے ادا شدہ ضبط-اجرا				
	پر دیا گیا بٹہ مسترد اور اس کا بقایا ضبط کھاتہ میں ڈیبٹ)				
	شیئر ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ		2,000	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے				2,000
	ضبط شدہ حصص بند				

مثال 21

'O' لمیٹڈ نے 10 روپے کے 2,00,000 اکیوٹی حصص 2 روپے کے پریمیم پر جاری کرنے کی پیشکش کی جو مندرجہ ذیل طور پر قابل ادائیگی تھا۔

درخواست پر	2.50 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	4.50 روپے فی حصہ (پریمیم شامل)
فرسٹ کال (الاٹمنٹ کے 3 ماہ بعد)	2.50 روپے فی حصہ
سیکنڈ کال (فرسٹ کال کے 3 ماہ بعد)	2.50 روپے فی حصہ

23 اپریل 2000 کو 3,17,000 حصص کا چندہ موصول ہوا اور 23 اپریل 2002 کو درج ذیل طور پر الاٹمنٹ کر دیا گیا۔

		حصص تفویض کیے گئے
(i)	مکمل الاٹمنٹ (دو امیدواروں نے 4,000 حصص کا زر الاٹمنٹ پورا ادا کر دیا)	30,000
(ii)	درخواست کیے گئے ہر تین شیئرز پر دو شیئرز الاٹ کیے گئے	1,60,000
(iii)	درخواست کیے گئے ہر 4 شیئرز پر ایک شیئر کا الاٹمنٹ کیا گیا	2,000

6 مئی 2002 کو 77,500 روپے کی نقد رقم (31,000 حصص پر زر درخواست وصول کر کے جن پر کہ الاٹمنٹ نہیں دیا گیا) امیدواروں کو واپس کر دی گئی۔

حصہ دار حضرات سے (Allottes) سے طلب کی گئی تمام رقم واجب تاریخ 15 نومبر 2002 کو یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور 16 نومبر کو 9 روپے فی حصہ کی ادائیگی پر مکر جاری کر دے گئے۔

A لمیٹڈ کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراجات، نقد رقم کے علاوہ کیجیے اور یہ بھی دکھایئے کہ تختہ توازن میں لین دین کا اندراج کیسے ظاہر کیا جاتا ہے۔ یہ مانتے ہوئے کہ کمپنی 31 اکتوبر 2002 اس پر واجب سود ادا کرے گی۔

حل

O لمیٹڈ کا کھاتہ

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپے میں)	کریڈٹ رقم (روپے میں)
30 اپریل	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		7,15,000	
	ایکوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			5,00,000
	ایکوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			1,75,000
	کالس ان ایریرس کھاتہ سے			40,000

			(الاٹمنٹ کے بعد زرِ درخواست کی حصہ سرمایہ میں منتقلی اور 86,000 حصص کا واجب زرِ درخواست مساوی الاٹمنٹ پر شیئر الاٹمنٹ کھاتہ میں کریڈٹ کیا)	
	9,00,000		اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ	30 اپریل
5,00,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
4,00,000			سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے	
			(2,00,000 حصص پر 4.50 روپے فی حصہ کے حساب سے (پریمیم شامل) کا زرِ الاٹمنٹ واجب)	
	5,00,000		اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ	
5,00,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	31 جولائی
			(2,00,000 حصص پر بحساب 2.50 روپے فی حصہ قسط طالبی اول واجب)	
	20,000		کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ	
20,000			اکیوٹی شیئر فرسٹ کال کھاتے سے	31 جولائی
			(8,000 حصص پر پیشگی قسط طالبی کی رقم ایڈجسٹ کی گئی)	
	5,00,000		اکیوٹی شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ	
5,00,000			اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے	31 اکتوبر
			(2,00,000 حصص پر 2.50 روپے فی حصہ قسط طالبی دوم واجب)	
	20,000		کالس ان ایڈوانس کھاتہ ڈیبٹ	31 اکتوبر
20,000			اکیوٹی شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے	

	(8,000 شیئرز پر پیشگی ضبط طالبی کی رقم زرواجب قسط طالبی دوم میں ایڈجسٹ)			
15 نومبر	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		1,000	
	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ سے			750
	اکیوٹی شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے			250
	(قسط طالبی کی رقم کی عدم ادائیگی کی صورت میں 100 حصص ضبط کیے گئے)			
16 نومبر	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		100	
	اکیوٹی شیئر کیپٹل کھاتہ سے			100
	(A پر 100 حصص کے مکرر اجرا پوری طرح ادا شدہ 9 روپے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب)			
16 نومبر	اکیوٹی شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ		650	
	کیپٹل ریزرو ذخیرہ کھاتہ سے			650
	(ضبط کردہ حصص کھاتہ بند)			

نقدی کھاتہ (کیش بک)

ڈیبٹ کریڈٹ

وصولی	رقم (روپے میں)	ادائیگی	رقم روپے (روپیہ میں)
اکیوٹی شیئر درخواست (عمومی حصہ درخواست)	7,92,500	اکیوٹی شیئر درخواست	77,500
اکیوٹی شیئر الاٹمنٹ (عمومی حصہ تفویض)	6,85,000	باقی لائی گئی آگے کی C/F	23,60,650
اکیوٹی شیئر فرسٹ کال (عمومی حصہ اول فوری طلب)	4,80,000		

اکیوٹی شیئر فرسٹ وسیکنڈ کال (عمومی حصہ اول ودوم فوری طلب)	4,79,750		
اکیوٹی شیئر کیپٹل (عمومی حصص سرمایہ)	900		
	24,38,150		**24,38,150**

بنیادی اشارے:

1۔ زائد زردرخواست

الاٹمنٹ کا درجہ	اپلائی کیے گئے حصص کی تعداد	الاٹ کردہ حصص کی تعداد	الاٹمنٹ کا تناسب
(1)	38,000	38,000	100%
(ii)	2,40,000	1,60,000	2/3
(iii)	8,000	2,000	1/4
	2,00,000	**2,86,000**	

لہٰذا زردرخواست کی واپسی = 2.50×2,86,000–3,17,000روپے

77,500روپے

زردرخواست موصول = 7,15,000روپے

(2,86,000 حصص @ 2.50فی حصہ)

زردرخواست دیا = 5,00,000روپے

(2,00,000 حصص @ 2.50فی حصہ)

زائد درخواست 2,15,000روپے

2۔ زرپیشگی فوری طلب

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

(8,000 حصص ×2,50روپے +2.50روپے =40,000روپے)

باکس 4

حصص کی خرید واپس (Buy Back of Shares): جب کوئی کمپنی اپنے خود کے حصص خرید لے اسے حصص فروخت واپسی کہتے ہیں کمپنی ایکٹ 1956 کی دفعہ 77A کمپنیوں کو اس طرح کی سہولت فراہم کرتی ہے اور وہ اپنے خود کے حصص مندرجہ ذیل کسی بھی طریقہ پر خرید سکتی ہے۔

(a) موجودہ عمومی حصہ داروں سے متناسب شرح پر

(b) کھلے بازار پر

(c) خردہ کھیپ حصہ داروں سے

(d) کمپنی کے ملازمین سے

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

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

(a) کمپنی کو آرٹیکل آف ایسوسی ایشن نے حصص خرید واپس کا اختیار دیا ہو۔

(b) کمپنی کی سالانہ مجلس عامہ میں ایک مخصوص قرارداد لازمی طور پر منظور کی جانی چاہیے۔

(c) واپس خرید حصص کی رقم اداشدہ سرمایہ اور فری ریزرو کے 25 فی صد سے تجاوز نہیں کرنا چاہیے۔

(d) عمومی قرض تناسب واپس خرید حصص کے 2:1 کے تناسب سے زیادہ نہیں ہونا چاہیے۔

(e) خرید واپس کے تمام حصص پوری طرح اداشدہ ہونے چاہئیں۔

(f) خرید واپس حصص مخصوص قرارداد کی منظوری کے 12 ماہ کے اندر مکمل ہو جانی چاہیے۔

(g) کمپنی کو کمپنی رجسٹرار اور ایس ای بی آئی (SEBI) کے ساتھ ایک اعلان مقدرت (ساکھ داری) دائر کرنا چاہیے جس پر کم از کم دو ڈائریکٹرز کے دستخط ہوں۔

مثال22

گریما لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کر کے 20 روپیہ اور 100 والے پریمیم پر 3,000 حصص کے لیے مندرجہ ذیل طرز ادائیگی پر چندہ کے لیے درخواستوں کی پیشکش کی۔

درخواست پر	20 روپیے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	50 روپیے فی حصہ
فرسٹ کال	20 روپیے فی حصہ
سیکنڈ کال	30 روپیے فی حصہ

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

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

گریما لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			80,000
	4,000 حصص @20 فی حصہ زر درخواست موصول			
	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		80,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			12,000

	بینک کھاتے سے			8,000
	(3,000 حصص کا زردرخواست سرمایہ حصہ کھاتے میں منتقل، 600 حصص کا الاٹمنٹ کھاتے میں اور 400 حصص کی رقم واپس کی گئی)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		1,50,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			60,000
	(3,000 حصص پر @50 فی حصہ 20 روپے فی حصہ پریمیم شامل) زرالاٹمنٹ واجب			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		1,21,440	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتے سے			1,21,440
	(حصص الاٹمنٹ پر رقم موصول دیکھیے اشارہ 1)			
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ ڈیبٹ		60,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			60,000
	(3,000 حصص پر @20 روپے فوری طلب پر رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		48,8000	
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے			48,000
	(2,440 حصص پر زرقسط طالبی موصول)			
	شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		90,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			90,000
	(3,000 حصص @30 فی حصہ قسط طالبی واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		73,200	
	شیئر سیکنڈ وفائنل کال کھاتہ سے			73,200

تاریخ	تفصیل		ل.ف	ڈیبٹ	کریڈٹ
	(2,440 حصص پر اقساط طالبی اول و دوم موصول)				
	شیئر کیپٹل کھاتہ	ڈیبٹ		56,000	
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ (اشارہ 2 دیکھیے)			7,200	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے				16,560
	شیئر فرسٹ کال کھاتہ سے				11,200
	شیئر سیکنڈ و فائنل کال کھاتہ سے				16,800
	شیئر ضبطی کھاتہ سے (اشارہ 3 دیکھیں)				18,640
	(560 حصص ضبط)				
	بینک کھاتہ	ڈیبٹ		44,800	
	شیئر ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ		11,200	
	شیئر کیپٹل کھاتہ				56,000
	(ضبط کردہ 560 حصص کا مکرر اجرا)				
	شیئر ضبطی کھاتہ	ڈیبٹ		7,440	
	کیپٹل ریزرو کھاتہ سے				7,440
	ضبط کردہ حصص اور 560 حصص کے مکرر اجرا پر منافع				

بنیادی اشارے:

الاٹمنٹ پر واجب رقم کا حساب درج ذیل طور پر کیا جائے گا۔

	الاٹمنٹ پر کل رقم (پریمیم شامل) واجب	1,50,000
منہا:	600 حصص پر موصول زر درخواست الاٹمنٹ رقم کی طرف ایڈجسٹ	1,2,000
	3,000 حصص پر خالص الاٹمنٹ کی رقم واجب	1,38,000
منہا:	3,600 حصص پر زر الاٹمنٹ واجب رینو کو الاٹ کیے گئے مگر وصول نہیں ہوئے	16,560
	2,640 حصص پر خالص رقم موصول	1,21,440

کیونکہ الاٹمنٹ کی رقم جس میں سیکورٹیز پریمیم 20 روپے فی حصہ شامل ہے موصول نہیں ہوئے رینوکا کے 360 حصص (جو ضبط کر لیے گئے) اصول کے مطابق شیئر پریمیم کھاتہ میں ڈیبٹ کر دیے گئے۔

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

رینوکا سے زر درخواست موصول: $\left(\frac{3,600}{3,000}\times 360\right) = 432 \times 20$ روپے =8,640 روپے

سے 200 حصص کا زر درخواست والاٹمنٹ موصول	10,000
ضبط کردہ حصص پر کل رقم موصول	18,600

آپ اسے خود کیجیے

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

درخواست پر	2.50 فی حصہ
الاٹمنٹ پر	2.50 فی حصہ
فرسٹ وفائنل کال	5.00 فی حصہ

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

(a) اگر 10 روپے والا شیئر جس کے 8 روپے طلب کردہ ہیں اور اس کے 6 روپے ادا ہو گئے اسے ضبط کر لیا جاتا ہے تو بتائیے حصہ سرمایہ کھاتہ کتنی رقم سے ڈیبٹ کیا جا سکتا ہے۔

(b) اگر ایک 10 روپے والا شیئر جس کے 6 روپے ادا کر دیے گئے ضبط کر لیا گیا یہ کم از کم کتنی قیمت پر دوبارہ جاری کیا جا سکتا ہے۔

(c) اہلوالیہ لمیٹڈ نے پوری طرح ادا شدہ 100 روپے فی حصہ کے حساب سے 1,000 حصص 1,00,000 روپے کی پلانٹ اور مشینری کے بدلے خریداری کے لیے جاری کمپنی کے روزنامچہ میں کیا اندراج کیا جائے گا۔

مثال23

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

3 روپیے درخواست پر

4 روپیے الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)

4 روپیے فرسٹ اور فائنل کال پر

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

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

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

حل

سن رائز کمپنی لمیٹڈ کے کھاتے

روزنامچہ

مورخہ	تفصیلات	L.F.	ڈیبٹ رقم (روپیے میں)	کریڈٹ رقم (روپیے میں)
	بینک کھاتہ (دیکھیے نوٹ 1) ڈیبٹ		36,000	
	شیئر درخواست کھاتہ سے			36,000
	(12,000 حصص پر @3 روپیے فی حصہ زر درخواست موصول)			

	شیئر درخواست کھاتہ ڈیبٹ		36,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			6,000
	(10,000 حصص پر زر درخواست حصہ سرمایہ کھاتہ میں منتقل			
	اور باقی الاٹمنٹ کھاتہ میں)			
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			30,000
	سیکورٹیز پریمیم کھاتے سے			10,000
	(10,000 حصص پر @4 روپے فی حصہ (1 روپیہ پریمیم کا			
	شامل) الاٹمنٹ کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		33,600	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			33,600
	(شیئر الاٹمنٹ پر رقم وصول دیکھیے نوٹ 1)			
	شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ ڈیبٹ		40,000	
	شیئر کیپٹل کھاتہ سے			40,000
	(10,000 حصص پر @4 روپے فی قسط طالبی کی رقم واجب)			
	بینک کھاتہ ڈیبٹ		38,000	
	شیئر فرسٹ اور فائنل کال کھاتہ سے			38,000
	9,700 حصص پر زر قسط طالبی موصول			
	شیئر کیپٹل کھاتہ ڈیبٹ		3,000	
	سیکورٹیز پریمیم کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 2)		100	
	شیئر الاٹمنٹ کھاتہ سے			340

1,200			شیئر فرسٹ و فائنل کال کھاتہ سے	
1,560			شیئر ضبطی کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 3)	
			(300 حصص ضبط)	
	1,200		بینک کھاتہ ڈیبٹ	
	300		شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ	
1,500			شیئر کیپٹل کھاتہ سے	
			(150 ضبط کردہ حصص مکرر اجرا)	
			شیئر ضبطی کھاتہ ڈیبٹ	
			کیپٹل ریزرو کھاتہ سے (دیکھیے نوٹ 4)	
			(150 حصص کے ضبط اور مکرر اجرا پر منافع منتقل)	

حصص ضبطی کھاتہ

رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	تاریخ	رقم (روپے میں)	J.F.	تفصیلات	تاریخ
1,560		متفرقات		300		شیئر کیپٹل (حصہ سرمایہ)	
				360		کیپٹل ریزرو (سرمایہ ذخیرہ)	
				900		باقی آئی اوپر کی c/d	
1,560				**1,560**			

بنیادی اشارے:

1۔ الاٹمنٹ پر موصول رقم کا حساب مندرجہ ذیل طریقے پر کیا جائے گا۔

		(روپیہ)
	10,000 حصص پر 4 روپے فی حصہ کے حساب سے رقم واجب	40,000
منہا:	2,000 حصص پر موصولہ زر درخواست الاٹمنٹ کی رقم میں ایڈجسٹ	(6,000)
	الاٹمنٹ پر خالص رقم واجب	34,000

منہا: ایک امیدوار سے 120 حصص کی رقم واجب جسے محض 100 حصص جاری کیے گئے

$$34,000 \times \frac{100}{10,000}$$ (340)

الاٹمنٹ پر موصول رقم 33,660

Translate Miss

3۔ حصص ضبطی کھاتہ کا مطلب ہے ضبط کیے گئے حصص (پریمیم کے علاوہ) سے حاصل شدہ رقم اس کا حساب درج ذیل طریقے سے لگایا جاتا ہے۔

	روپیہ
مسٹر احمد نے 120 حصص پر 3 فی حصہ زر درخواست ادا کیا ہے	360
مسٹر باسو نے 200 حصص پر 6 روپے فی حصہ کے حساب سے زر درخواست اور الاٹمنٹ (پریمیم کے علاوہ) ادا کیا ہے	
1,200 کل رقم حاصل ہوئی	1,560

4۔ مسٹر احمد سے 100 ضبط کردہ حصص کی رقم وصول اور	360
اور مکرر جاری کردہ رقم جو مسٹر باسو 50 ضبط کردہ حصص سے وصول کی گئی $\frac{50}{200} \times 1,200$ روپے	300
150 حصص پر کل رقم موصول جو ضبط کر لی گئی تھی اور بعد میں دوبارہ جاری کر دی گئی	600
منہا: مکرر جاری کردہ حصص پر بٹہ (150×2 روپے)	300
سرمایہ منافع کی رقم جو سرمایہ ریزرو میں منتقل کیا گیا	360

آپ اسے خود کیجیے

1۔ ایک کمپنی کے ڈائریکٹرز 10 روپے حصہ والے 200 حصص ضبط کیے جن پر 800 روپے ادا کیے گئے تھے ان حصص کا 1,500 روپے کی ادائیگی پر مکرر اجرا کر دیا گیا۔ روزنامچہ میں متعلقہ اندراج کیجیے۔

2۔ A کے پاس 100 روپے والے 100 حصص ہیں جن پر کہ اس نے ایک روپیہ زر درخواست پر ایک روپیہ کے حساب سے ادا کیا۔ B کے پاس 10 روپے والے 200 شیئرز ہیں جس میں اس نے ایک روپیہ درخواست پر اور ایک روپیہ الاٹمنٹ پر ادا کیا۔ C کے پاس 10 روپے والے 300 شیئرز ہیں جس نے درخواست پر ایک روپیہ الاٹمنٹ پر 2 روپیہ اور فرسٹ کال

پر 3 روپے ادا کیے۔ یہ سب اپنی بقایاجات اور 4 روپے فی حصہ کی سیکنڈ کال بھی ادا کرنے میں ناکام رہے B,A اور C کے تمام شیئرز ضبط کر لیے گئے اور بعد میں 11 روپے فی حصہ مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دیے گئے۔ مندرجہ بالا لین دین کا روزنامچہ اندراج کیجیے۔

باب میں متعارف کرائی گئیں اصطلاحات

1	مشترک سرمایہ کمپنی	Joint stock company
2	سرمایہ حصص	Share capital
3	منظور اصل (سرمایہ)	Authorised capital
4	اجرائی سرمایہ	Issued capital
5	غیر اجرائی سرمایہ	Unissued capital
6	وصول شدہ سرمایہ	Subscribed capital
7	طلب کردہ سرمایہ	Called up capital
8	ناطلبیدہ سرمایہ	Un–called up capital
9	اداشدہ اصل/سرمایہ	Paid up capital
10	ریزرو (ذخیرہ) سرمایہ	Reserve Capital
11	حصص (شیئر)	Share
12	ترجیحی حصہ	Preference Share
13	ناقابل واپسی ترجیحی حصہ	Non–redeemable Preference
14	عمومی (ایکوٹی شیئر)	Equity Share
15	بدل پر حصص کا اجرا علاوہ نقد	Issue of shares for consideration other than cash
16	حصص (شیئر) پر بٹہ	Discount on Shares
17	حصص پر پریمیم	Premium on Shares

18	زردرخواست	Application money
19	خفیف ترین چندہ	Minimum subscription
20	حصص پر اقساط طالبی	Calls–on shares
21	بقایا اقساط طالبی	Calls–in–assears
22	پیشگی اقساط طالبی	Calls–in–Advance
23	زائد چندہ	Over–subscription
24	کم چندہ	Under subscription
25	حصص کی ضبطی	Forfecture of shares
26	ضبط شدہ حصص کا مکرر اجرا	Re–issue of forfectied shares
27	واپس خرید حصص	Buy back shares

خلاصہ

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

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

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

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

(i) درخواست برائے حصص

(ii) حصص تفویض (الاٹمنٹ)

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

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

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

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

(ii) ان کی تناسبی تقسیم کر سکتے ہیں۔

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

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

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

بٹہ پر حصص کا اجرا: حصص بٹہ پر بھی جاری کیے جا سکتے ہیں یعنی حصص کی ظاہری قیمت سے کم پر۔ اس سلسلے میں کمپنی کو فراہم

کردہ اصولوں کی مکمل تعمیل کرنا لازمی ہوتی ہے۔اس تعمیل کے علاوہ کمپنی کے حصص عموماً بٹہ پر جاری نہیں کیے جاسکتے۔جب حصص بٹہ پر جاری کیے جاتے ہیں توبٹہ کی رقم ''بٹہ پر حصص اجرا کھاتہ'' میں ڈیبٹ کیا جاتا ہے جو کمپنی کو سرمایہ کا نقصان ہے۔

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

حصص کا مکرر اجرا: کمپنی انتظامیہ کمپنی کے ذریعے ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا کے لیے اختیارات عطا کرتی ہے جو اس سے متعلق آرٹیکل آف ایسوسی ایشن کی شرائط کے دائرہ میں ہوتا ہے۔حصص کا مکرر اجرا بٹہ پر بھی کیا جاسکتا ہے بشرطیکہ منظور کردہ بٹہ کی رقم ضبط کردہ حصص کے کریڈٹ بیلنس سے تجاوز نہ کرتی ہو اور جو مکرر جاری کیے گئے حصص سے متعلق ہو۔لہٰذا ضبط کردہ حصص کے مکرر اجرا پر دے گئے بٹہ کی رقم ضبط کردہ حصص کھاتہ میں ڈیبٹ کی جاتی ہے۔

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

مشقی سوالات

مختصر جوابی سوالات

1۔ پبلک کمپنی کسے کہتے ہیں۔

2۔ پرائیوٹ لمیٹڈ کمپنی کسے کہتے ہیں؟

3۔ سرکاری کمپنی کی وضاحت کیجیے۔

4۔ مندرج کمپنی (Listed Company) سے کیا مراد ہے؟

5۔ سیکورٹیز پریمیم کے استعمال کون کون سے ہیں؟

6۔ حصص کی واپسی خرید کسے کہتے ہیں؟

7۔ خفیف ترین چندہ پر مختصر نوٹ لکھیے۔

طویل جوابی سوالات

1۔ لفظ کمپنی سے کیا مراد ہے؟ اس کی خصوصیات بیان کیجیے۔

2۔ وہ مخصوص درجات جن میں کمپنی کا حصہ سرمایہ منقسم ہوتا ہے مختصراً بیان کیجیے۔

3۔ لفظ 'شیئر' (حصہ) سے کیا مراد ہے؟ حصص کی اقسام سے بحث کیجیے جو کمپنیز ایکٹ 1956 ترمیم شدہ کے تحت جاری کیے جاتے ہیں۔

4۔ زائد چندہ کی صورت میں کمپنی کے الاٹمنٹ عمل کی وضاحت کیجیے۔

5۔ 'ترجیحی حصہ' کسے کہتے ہیں؟ مختلف قسم کے ترجیحی حصص کی وضاحت کیجیے۔

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

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

8۔ وہ مقصد بیان کیجیے جس کے تحت کمپنی سیکورٹیز پریمیم کھاتہ استعمال کرتی ہے؟

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

10۔ ضبطی حصص اصطلاح کی وضاحت کیجیے اور ضبط حصص کا حسابی عمل بیان کیجیے

عددی (Numerical) سوالات

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

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

3۔ سافٹ ویئر کے سولیوشن انڈیا لمیٹڈ نے 100 روپے والے 20,000 ایکویٹی حصص کی درخواستوں کے لیے عوام کو مدعو کیا۔ جو

درخواست پر40روپے،الاٹمنٹ پر30روپے اور30روپے فی حصہ کال (قسط طالبی) پر قابل ادا تھے کمپنی کو32,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔2,000 حصص کے لیے درخواستیں رد کردی گئیں اوررقم امیدواروں کو لوٹا دی گئی10,000 حصص کے لیے درخواستیں پورے طور پر منظور کر لی گئیں اور الاٹمنٹ کیے گئے20,000 حصص کے امیدواروں کو آدھی تعداد میں حصص الاٹ کردے گئے اور زائد زردرخواست الاٹمنٹ میں ایڈجسٹ کر دیا گیا۔الاٹ اورقسط طالبی پر تمام واجب الادارقم موصول ہوئی۔روزنامچہ ونقد کھاتہ تیار کیجیے۔

4۔ روپک لمیٹڈ نے100 روپے فی حصہ و10,0004 حصص20روپے فی حصہ درخواست پر،30روپے فی حصہ الاٹمنٹ پر اور باقی25روپے کی2 کالس (اقساط طالبی) کی ادائیگی پر جاری کیے۔زردرخواست والاٹمنٹ پورا کا پورا موصول ہوا فرسٹ کال پر تمام لوگوں نے ادائیگی کردی سوائے ایک ممبر کے جس کے پاس200 حصص تھے جب کہ ایک دوسرا ممبر جس کے پاس500 حصص تھے اس نے تمام بقایا جات پورے ادا کردیے فائنل کال (قسط طالبی آخر) طلب نہیں کی گئی۔روزنامچہ اندراج کر کے نقد کھاتہ تیار کیجیے۔

5۔ موہن گلاس لمیٹڈ نے10 روپے والے20,000 حصص110 روپے فی حصص کے حساب سے جاری کیے جو30روپے درخواست پر40روپے الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل) 20روپے اقساط طالبی اول وآخر پر قابل ادا تھے۔درخواست 24,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں جس میں سے20,000 حصص الاٹ کر کے4,000 حصص مسترد کر دے اور ان کی رقم واپس کردی۔تمام رقم مناسب طور پر موصول ہوئی۔روزنامچہ اندراج کیجیے۔

6۔ ایک لمیٹڈ کمپنی نے10 روپے فی حصہ کی قیمت والے2,00,000 ایکوٹی حصص 2روپے پریمیم پر چندہ کے لیے پیش کی اور2,00,000 %10 ترجیحی حصص مساوی قیمت حصص کے اوپر رقم مندرجہ ذیل طریقے پر قابل ادائیگی تھی۔

	ایکوٹی حصص	ترجیحی حصص
درخواست پر	3روپے فی حصہ	3روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر	5روپیہ فی حصہ (پریمیم شامل)	4روپیہ فی حصہ
فرسٹ کال (قسط طالبی اول)	4روپیہ فی حصہ	3روپیہ فی حصہ

تمام حصص چندہ پر خرید لیے گئے۔طلب کیے گئے اور ادا ہوئے۔

ان لین دین کو روزنامچہ اور نقد کھاتہ میں مندرج کیجیے۔

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

درخواست پر	3 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)	5 روپے فی حصہ
فرسٹ کال (الاٹمنٹ کے 3 ماہ بعد واجب)	3 روپے فی حصہ
اور باقی طلب کرنے پر	

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

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

(b) 15,000 حصص کے امیدواروں کو 8,000 حصص ملے

(c) 500 حصص کے امیدواروں کو الاٹمنٹ پر ملے 200 حصص۔ زائد رقم واپس کر دی گئی الاٹمنٹ پر تمام واجب رقوم موصول ہوئیں۔

فرسٹ کال طلب کی گئی اور اس پر رقم موصول ہوئی سوائے 100 حصص کی واجب کال کے۔

کمپنی کے لین دین کا اندراج روزنامچہ اور کیش بک میں کیجیے اور کمپنی کا تختہ توازن بھی تیار کیجیے۔

8۔ سمت مشین لمیٹڈ نے 100 روپے والے 50,000 حصص 5% بٹہ پر جاری کیے۔ حصص درخواست پر 25 روپے، الاٹمنٹ پر 40 روپے اور 30 روپے فرسٹ اور فائنل کال پر، اجرا پوری طرح کامیاب رہا تمام رقم موصول ہوئی سوائے 400 حصص پر فائنل کے بٹہ الاٹمنٹ پر ایڈجسٹ کر دیا گیا۔ روزنامچہ اندراج کیجیے اور تختہ توازن بھی بنائیے۔

9۔ کمار لمیٹڈ نے بھانو آئیل لمیٹڈ سے 6,30,000 روپے اثاثے جات خریدے پوری طرح قابل ادا 100 ایکوٹی حصص بدل پر جاری کردے روزنامچہ میں کیا اندراج کیا گیا اگر حصص جاری کیے گئے (a) مساوی قیمت پر (b) 10 فی صد کی کٹوتی پر اور (c) 20 فی صد پریمیم پر

(جاری کیے گئے حصص (a) 6,300 (b) 7,000 (c) 5,250)

10۔ بنسل ہیوی مشین لمیٹڈ نے ہونڈہ ٹریڈرس سے 3,20,000 روپے کی مشینری خریدی۔ ادائیگی 50,000 نقد بقیہ رقم ایکوٹی حصص کے اجرا پر جس کی ظاہری قیمت 100 روپے فی حصہ پوری طرح ادا شدہ 90 روپے اجری قیمت پر مندرجہ لین دین کے

اندراج روزنامچہ میں درج کیجیے۔

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

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

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

درخواست پر	30 روپے
الاٹمنٹ پر (پریمیم شامل)	50 روپے
فرسٹ و فائنل کال	30 روپے

تمام حصص خرید لیے گئے کمپنی کو تمام رقم موصول ہوئی سوائے 150 حصص کے زر الاٹمنٹ اور فوری طلب رقم کے۔ یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور نیہا کو 12 روپے فی حصہ پوری ادائیگی پر مکرر جاری کر دے گئے۔

کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 4,500 روپے

13۔ آروشی کمپیوٹرز لمیٹڈ 100 روپے والے 10,000 ایکوٹی حصص 10% بٹ پر جاری کیے قابل ادائیگی خالص رقم درج ذیل تھی۔

درخواست پر	20 روپے
الاٹمنٹ پر	30 روپے (40 روپے۔بٹہ 10 روپے)
فرسٹ کال (فوری طلب رقم)	30 روپے
فائنل کال	10 روپے

ایک حصہ دار نے جس کے پاس 200 حصص تھے فائنل کال ادا نہیں کی۔ اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ ان میں سے 150 حصص سونیا کو 75 روپے فی حصہ کے حساب سے جاری کر دے گئے۔

کمپنی کے کھاتوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 9,750 روپے۔

14۔ رونق کاٹن لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کرکے 100 روپیے والے 6,000 ایکویٹی حصص 20 روپیے کے پریمیم کی ادائیگی پر لوگوں کو درخواستوں کے لیے درج ذیل طور پر مدعو کیا۔

درخواست پر	20 روپیے
الاٹمنٹ پر	30 روپیے (پریمیم شامل)
فرسٹ کال پر	30 روپیے
فائنل کال پر	20 روپیے

درخواستیں 10,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں اور 8,000 حصص کا تناسبی الاٹمنٹ کیا گیا۔ بقیہ درخواستیں رد کردی گئیں۔ درخواستوں پر موصولہ زائد رقم الاٹمنٹ واجب الادا میں ایڈجسٹ کردی گئیں۔ روہت جسے 300 حصص تفویض کیے گئے تھے الاٹمنٹ اور فرسٹ کال کی ادائیگی میں ناکام رہا اس کے حصص ضبط کرلیے گئے۔ انیکا جس نے 600 حصص کے لیے درخواست دی تھی دو کالس کی ادائیگی میں ناکام رہی اور اس کے حصص بھی ضبط کرلیے گئے۔ یہ تمام حصص کارتک کو 80 روپیے فی حصہ پوری ادائیگی پر بیچ دیے گئے۔

کمپنی کی کتابوں میں روزنامچہ اندراج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو 7,000 روپیے۔

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

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

جواب: (سرمایہ ریزرو 14,400)

16۔ پرنس لمیٹڈ نے ایک پراسپکٹس جاری کرکے 10 روپیے والے 2,00,000 ایکویٹی حصص 3 روپیے کے پریمیم پر مندرجہ ذیل طریقے پر ادائیگی کے لیے لوگوں کو مدعو کیا۔

درخواست کے ساتھ	2 روپیے
الاٹمنٹ (پریمیم شامل)	5 روپیے
فرسٹ کال	3 روپیے
سیکنڈ کال	3 روپیے

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

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

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

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,000 روپے)

17۔ لائف مشین ٹولز لمیٹڈ نے 10 روپے والے 50,000 ایکوٹی حصص 12 روپیہ پر جاری کیے جو درخواست پر 5 روپے (پریمیم شامل)، الاٹمنٹ پر 4 روپے اور بقیہ فرسٹ و فائنل کالس پر قابل ادائیگی تھے۔

درخواستیں 70,000 حصص کے لیے موصول ہوئیں تھیں جو رقم حاصل ہوئی تھی اس میں 40,000 واپس کر دے گئے اور 60,000 روپے والے واجب الادا الاٹمنٹ رقم میں لگائے گئے اور جس کا بقایا ادا کر دیا گیا۔ تمام حصہ داروں نے واجب کال ادا کر دی سوائے 500 حصص رکھنے والے ایک حصہ دار کے یہ حصص ضبط کر لیے گئے اور مکمل ادائیگی 8 روپے فی حصہ کے حساب سے انھیں جاری کر دیا گیا۔ اس لین دین کا زر روزنامچہ اندراج کیجیے۔

(جواب: ذخیرہ سرمایہ 2,500 روپے)

18۔ دی اورینٹ کمپنی لمیٹڈ نے 10 روپے والے 20,000 حصص 10 فی صد پریمیم پر عوامی چندہ کے لیے پیش کیے جو 2 روپے درخواست پر 4 روپے الاٹمنٹ پر پریمیم شامل) 3 روپے فرسٹ اور 2 سیکنڈ اور فائنل کال پر قابل ادائیگی تھے۔ درخواستیں 2,600 حصص کے لیے موصول ہوئیں 4,000 حصص کی درخواستیں مسترد کر دی گئیں۔ باقی بچی درخواستوں پر تناسبی الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ دونوں کالس طلب کر لی گئیں اور تمام رقم موصول ہوئیں سوائے 500 حصص پر فائنل کال کے جو ضبط کر لیے گئے۔ بعد میں پوری ادائیگی پر 9 روپے فی حصہ کے حساب سے 300 حصص دوبارہ جاری کیے گئے۔

روزنامچہ اندراج کر کے تختہ توازن تیار کیجیے۔

(جواب سرمایہ ریزرو 2,100 روپے)

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

درخواست پر ادائیگی	5 روپے فی حصہ
الاٹمنٹ پر ادائیگی	3 روپے فی حصہ
فرسٹ اور فائنل کالس پر ادائیگی	2 روپے فی حصہ

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

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

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

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

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

ایک امیدوار وجسے تناسب کی بنیاد پر الاٹمنٹ دیا گیا تھا واجب زرِ الاٹمنٹ اور قسط طلبی ادا نہیں کر پایا اور اس کے 400 حصص ضبط کر لیے گئے۔ یہ حصص 9 روپے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کر دے گئے۔

روزنامچہ اور کیش بک میں اندراج درج کیجیے۔

جواب: سرمایہ ریزرو (ذخیرہ) 2,100 روپے

20۔ اشوک کمپنی لمیٹڈ جس نے 20 روپے فی حصہ والے ا کیوٹی حصص 4 روپے کے بٹہ پر جاری کیے تھے اور 4 روپیہ فی حصہ کی فائنل کال کی عدم ادائیگی کی وجہ سے 400 ضبط کردہ حصص 14 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کیے گئے اور باقی بچے ہوئے 200 حصص 20 روپے فی حصہ کے حساب سے مکرر جاری کیے ضبط حصص اور مکرر اجرا کے لیے روزنامچہ اندراج کریں اور سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم اور باقی رقم حصص ضبطی کھاتہ میں ظاہر کریں۔

(جواب: سرمایہ ریزرو 6,400 روپے حصص ضبطی کھاتہ میں باقی 4,800 روپے۔

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

کا اندراج روز نامچہ کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریزرو 2,500 روپے)

22۔ اجنتا کمپنی لمیٹڈ 3,00,000 روپے کا عمومی سرمایہ رکھتی ہے۔ جسے اس نے 10 روپے فی حصہ والے 20,000 حصوں میں بانٹ کر عوام کو چندہ کے لیے پیش کیا۔ جو 2 روپے درخواست پر، 3 روپے الاٹمنٹ پر اور باقی دو اقساط طالبی پر 250 روپے کے حساب سے قابل ادائیگی ہیں کمپنی کو 24,000 حصص کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 20,000 درخواستوں کو منظور کر کے پورے طور پر الاٹمنٹ دے دیا گیا۔ باقی درخواستیں مسترد کر کے ان کی رقم واپس کر دی گئی۔ تمام واجب رقوم موصول ہوئیں سوائے 600 حصص کی فائنل کال کے وہ قانونی خانہ پوری کرنے کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ 600 ضبط کردہ حصص میں سے 400 حصص 9 روپے فی حصہ کے حساب سے دوبارہ جاری کر دے گئے۔

روز نامچہ میں ضروری اندراجات درج کیجیے۔ تختہ توازن تیار کیجیے سرمایہ ریزرو اور ضبطی حصص کھاتہ میں منتقل کی گئی رقم ظاہر کیجیے۔

(جواب: سرمایہ ریزرو میں منتقل رقم 2,600 روپے)

23۔ بھوش آئیل لمیٹڈ کے کتابوں میں مندرجہ ذیل لین دین کا روز نامچہ میں اندراج کیجیے۔

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

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

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

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

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

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

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

دونوں کالس کی رقم ادا کرنے میں ناکام رہا اور اس کے حصص بھی سیکنڈ کال کے بعد ضبط کر لیے گئے۔ ضبط کردہ حصص میں سے 85 روپے فی حصہ تمام ادا شدہ کی بنیاد پر کپل کو فروخت کر دے گئے جس میں روہت کے تمام حصص شامل تھے۔

روزنامچہ میں ضروری اندراج درج کیجیے۔

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

جوابات: اپنی معلومات کی جانچ کیجیے

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—I

(1) غلط (2) درست (3) غلط (4) درست (5) درست (6) درست (7) درست (8) درست (9) غلط

(10) درست (11) غلط (12) غلط (13) غلط (14) درست (15) غلط (16) درست

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—II

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

اپنی معلومات کی جانچ کیجیے—III

(a) 8 روپے

(b) 4 روپے

(c) فروشندہ (vendor) ڈیبٹ 1,00,000

شیئر کیپٹل کھاتہ سے 1,00,000