

डिबेंचर्स का विमोचन

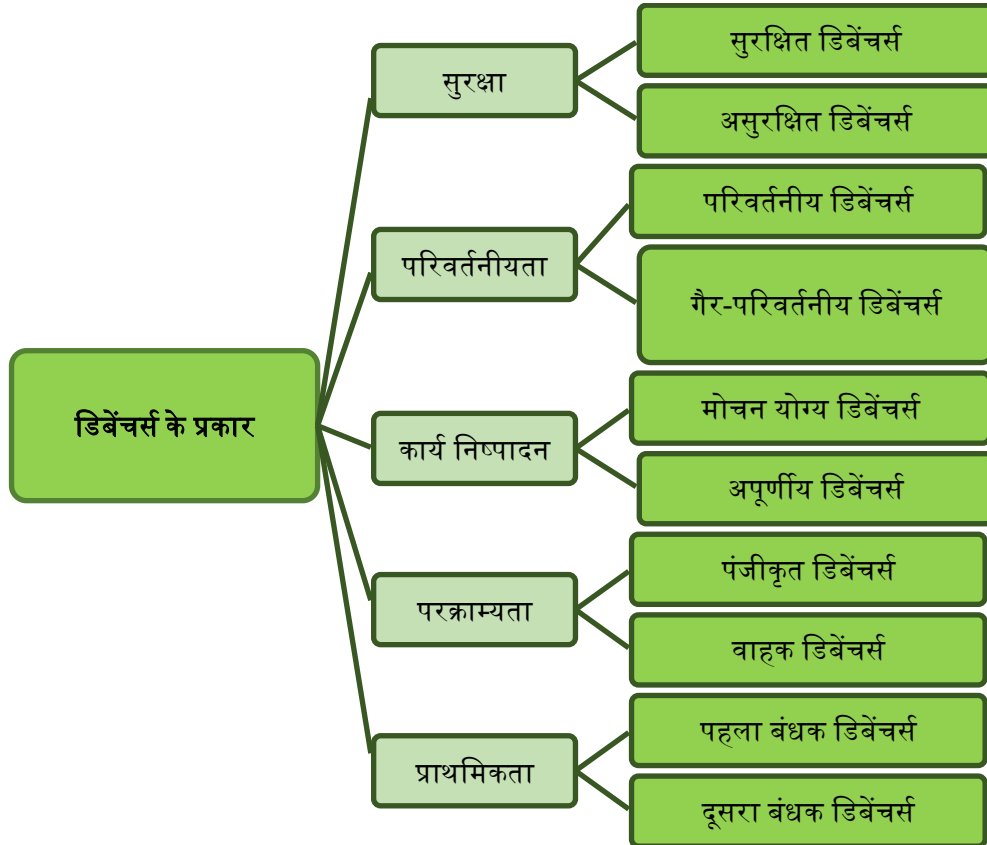


अध्ययन परिणाम

इस अध्याय के अध्ययन के बाद, आप समर्थ होंगे -

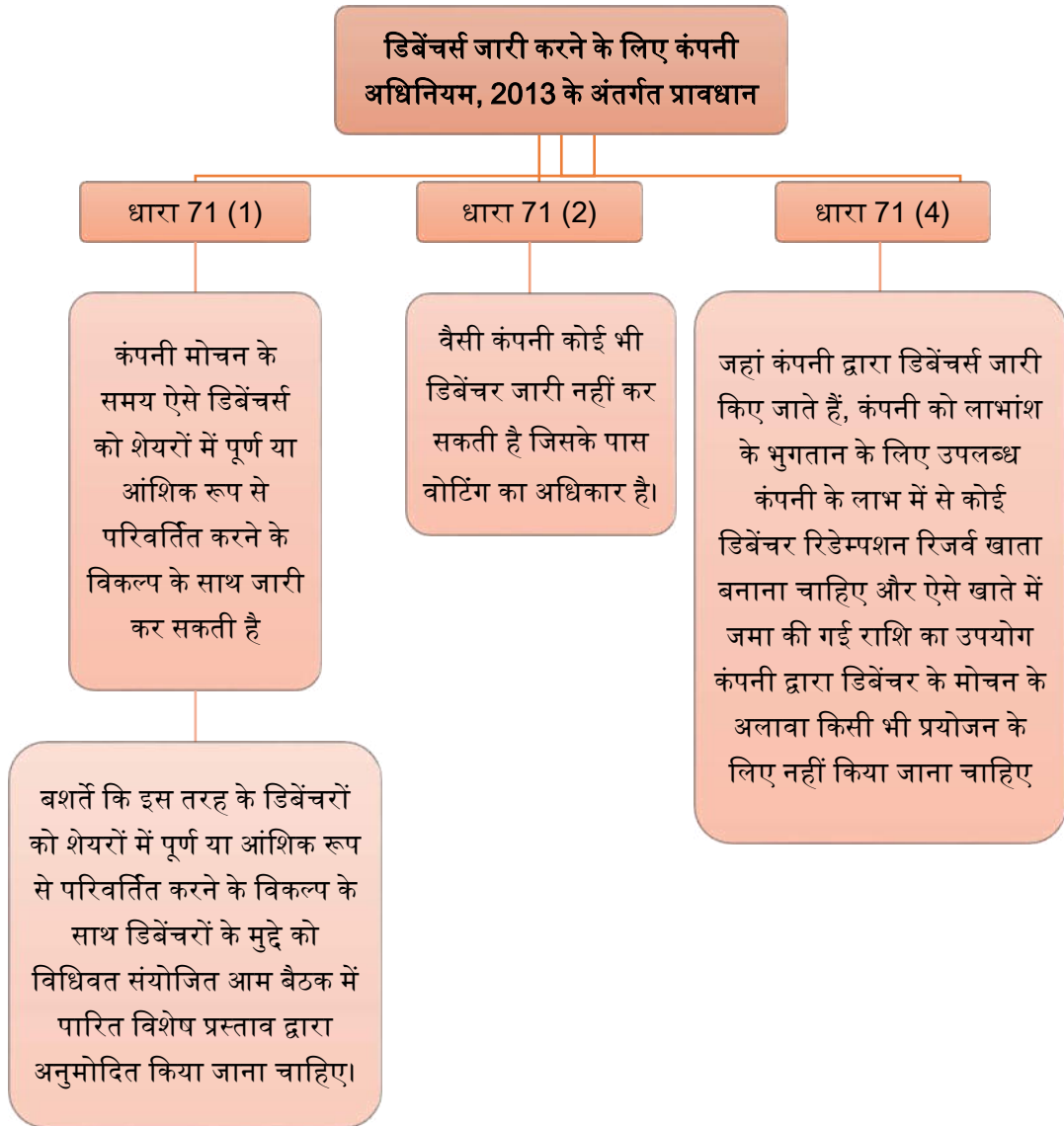
- ❑ डिबेंचर्स के विमोचन के बारे में समझना;
- ❑ डिबेंचर विमोचन रिजर्व एवं डिबेंचर विमोचन फंड के निर्माण की आवश्यकता को समझना (यानी डिबेंचर के विमोचन के प्रयोजन से निवेश करना);
- ❑ डिबेंचर्स के विमोचन की विभिन्न पद्धति को समझना;
- ❑ डिबेंचर्स के विमोचन के लेखांकन उपचार को समझना;
- ❑ डिबेंचर्स के विमोचन के आधार पर समस्याओं का समाधान करना।

अध्याय का अवलोकन



डिबेंचर्स के मोचन की पद्धतियां





1. परिचय

डिबेंचर किसी कंपनी द्वारा अपनी मुहर के तहत जारी किया गया एक उपकरण है, जिसमें ऋण को स्वीकार किया जाता है और मूलधन एवं ब्याज की चुकौती के संबंध में प्रावधान होते हैं।

कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 71 (1) के अंतर्गत, कंपनी विमोचन के समय ऐसे डिबेंचर्स को शेयरों में पूर्ण या आंशिक रूप से परिवर्तित करने के विकल्प के साथ जारी कर सकती है।

बशर्ते कि इस तरह के डिबेंचरों को शेयरों में पूर्ण या आंशिक रूप से परिवर्तित करने के विकल्प के साथ डिबेंचरों के मुद्दे को विधिवत संयोजित आम बैठक में पारित विशेष प्रस्ताव द्वारा अनुमोदित किया जाना चाहिए।

धारा 71 (2) में यह प्रावधान किया गया है कि वैसी कंपनी कोई भी डिबेंचर जारी नहीं कर सकती है जिसके पास वोटिंग का अधिकार है।

धारा 71 (4) में प्रावधान है कि जहां कंपनी द्वारा डिबेंचर्स जारी किए जाते हैं, कंपनी को लाभांश के भुगतान के लिए उपलब्ध कंपनी के लाभ में से कोई डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता बनाना चाहिए और ऐसे खाते में जमा की गई राशि का उपयोग कंपनी द्वारा डिबेंचर के विमोचन के अलावा किसी भी प्रयोजन के लिए नहीं किया जाना चाहिए।

मूल प्रावधान

यदि कंपनी की किसी आस्ति या संपूर्ण आस्तियां पर प्रभार लगाया गया है, तो

- प्रभार की प्रकृति
- आस्ति (यों) पर लगाया गया शुल्क

के वर्णन यहां किए गए हैं।

- चूंकि प्रभार तब तक वैध नहीं माना जाता है जब तक कि उसका पंजीकरण रजिस्ट्रार के पास नहीं किया गया हो, पंजीकरण किए जाने वाले शुल्क उसके प्रमाणपत्र पंजीकृत प्रभार उसके प्रमाणपत्र बंधपत्र पर मुद्रित होता है।
- बंधक डिबेंचर्स के मामले में एक या एक से अधिक व्यक्तियों के पक्ष में एक ट्रस्टीशिप बनाने की भी परंपरा है। डिबेंचर धारकों के न्यासियों के पास संपत्ति को बंधक रखने की सभी शक्तियां होती हैं और वे डिबेंचर धारकों के हितों की रक्षा के लिए जो भी आवश्यक समझें, कार्य कर सकते हैं।

कंपनी (शेयर पूंजी और डिबेंचर्स) नियम, 2014 के नियम 18 (2) के अनुसार, कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 71 की उप-धारा (5) के तहत कंपनी आवश्यक कुछ शर्तों का पालन करने के बाद डिबेंचर ट्रस्टी नियुक्त करेगी।

टिप्पणी: डिबेंचर्स जारी के बारे में चर्चा पहले ही मूल स्तर पर चर्चा की जा चुकी है। विद्यार्थियों को सलाह दी जाती है कि डिबेंचर्स जारी करने से संबंधित आवश्यकताओं को समझने के लिए मूल अध्ययन सामग्री - अध्याय 10 देखें।

2. डिबेंचर्स का विमोचन

डिबेंचर्स आमतौर पर भुनाने योग्य होते हैं यानी या तो नकद में भुनाए जाते हैं या एक समय अवधि के बाद परिवर्तनीय होते हैं।

भुनाने योग्य डिबेंचर्स को **भुनाया** जा सकता है:

- वर्षों के निश्चित संख्याके बाद; या
- उनके जारी होने का समय वर्षों की निश्चित संख्या के बीत जाने के बाद से किसी भी समय; या
- विनिर्दिष्ट नोटिस देने पर; या
- वार्षिक आहरण द्वारा।

कंपनी अपनी सुविधानुसार अपने डिबेंचर्स को खुले बाजार में क्रय सकती है। जब डिबेंचर्स को शेयर बाजार में बट्टा पर उद्धृत किया जाता है, तो कंपनी के लिए उन्हें खरीदना और रद्द करना लाभदायक हो सकता है।

कंपनी (शेयर पूंजी और डिबेंचर) नियम, 2014 के नियम 18 (1) के अनुसार, कंपनी सुरक्षित डिबेंचर जारी नहीं करेगी, जब तक कि वह निम्नलिखित शर्तों का अनुपालन नहीं करती है, अर्थात्:

- a. सुरक्षित डिबेंचर्स को जारी किया जा सकता है, बशर्ते इसके विमोचन की तारीख जारी होने की तारीख से दस वर्ष अधिक न हो:

बशर्ते कि निम्नलिखित वर्ग की कंपनियां दस वर्ष से अधिक, लेकिन तीस वर्ष से अधिक की अवधि के लिए सुरक्षित डिबेंचर जारी कर सकती हैं,

 - (i) आधारभूत संरचना परियोजनाओं की स्थापना में लगी कंपनियां;
 - (ii) गैर-बैंकिंग वित्तीय (गैर-जमाराशि स्वीकार करने या धारिता वाली) कंपनी विवेकपूर्ण मानदंड (रिज़र्व बैंक) निर्देश, 2007 के निर्देश 2 के उप-निर्देश (1) के खंड (viiia) में परिभाषित आधारभूत संरचना वित्त कंपनियां;
 - (iii) आधारभूत संरचना ऋण निधि गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनियों के बारे में आधारभूत संरचना ऋण निधि गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनी (रिज़र्व बैंक) निर्देश, 2011 के निर्देश 3 के खंड (b) के अंतर्गत जैसा परिभाषित किया गया है;
 - (iv) कंपनियों को केंद्र सरकार के मंत्रालय या विभाग या भारतीय रिज़र्व बैंक या राष्ट्रीय आवास बैंक या किसी अन्य वैधानिक प्राधिकरण द्वारा दस साल से अधिक की अवधि के लिए डिबेंचर्स जारी करने की अनुमति है।
- b. डिबेंचर्स के इस तरह की समस्या को कंपनी या उसकी सहायक कंपनियों या उसकी धारित कंपनी या उसकी सहयोगी कंपनियों की संपत्तियों या आस्तियों पर शुल्क सृजन द्वारा सुरक्षित किया जाएगा, जिसका मूल्य डिबेंचर पर बकाया राशि और उस पर ब्याज की चुकौती के लिए पर्याप्त है।

- c. कंपनी अपने डिबेंचर्स की सदस्यता के लिए प्रॉस्पेक्टस या ऑफर ऑफ लेटर जारी करने से पहले एक डिबेंचर ट्रस्टी की नियुक्ति करेगी और डिबेंचर के आबंटन से साठ दिनों के बाद, डिबेंचर धारकों के हितों की रक्षा के लिए डिबेंचर ट्रस्ट विलेख निष्पादित नहीं करेगी; तथा
- d. डिबेंचर के लिए शुल्क या बंधक के रूप में प्रतिभूति डिबेंचर ट्रस्टी के पक्ष में बनाई जाएगी -
- कंपनी या उसकी धारित कंपनी या सहायक कंपनियों या सहयोगी कंपनियों की कोई विशिष्ट चल संपत्ति या अन्यथा।
 - कोई विशिष्ट अचल संपत्ति जहां कहीं भी स्थित हो, या उसमें कोई हित:
बशर्ते कि एक गैर-बैंकिंग वित्तीय कंपनी के मामले में, किसी भी चल संपत्ति पर उप-खंड (i) के तहत प्रभार या बंधक बनाया जा सकता हो।

बशर्ते कि किसी सरकारी कंपनी द्वारा डिबेंचर्स जारी करने के मामले में जो पूरी तरह से केंद्र सरकार या एक या एक से अधिक राज्य सरकार या दोनों द्वारा दी गई गारंटी द्वारा सुरक्षित है, इस उप-नियम के तहत प्रभार के निर्माण की आवश्यकता लागू नहीं होगी।

बशर्ते कि किसी सहायक कंपनी द्वारा किसी बैंक या वित्तीय संस्थान से लिए गए किसी भी ऋण के मामले में इस उप-नियम के तहत प्रभार या बंधक भी धारित कंपनी की संपत्तियों या आस्तियों पर बनाया जा सकता है।



3. डिबेंचर विमोचन रिजर्व

डिबेंचर्स जारी करने वाली कंपनी को लाभांश के वितरण के लिए उपलब्ध लाभ में से डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता बनाने की आवश्यकता हो सकती है और ऐसे खाते में जमा की गई राशि का उपयोग कंपनी द्वारा डिबेंचर्स के विमोचन के अलावा किसी अन्य प्रयोजन के लिए नहीं किया जा सकता है। इस तरह की व्यवस्था से यह सुनिश्चित होगा कि कंपनी के पास डिबेंचर्स के भुगतान के लिए देय होने पर उनके विमोचन के लिए पर्याप्त तरल निधि हो।

प्रत्येक वर्ष लाभ से एक उचित राशि डिबेंचर विमोचन रिजर्व में अंतरित कर दी जाती है और इसके निवेश को डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट (या डिबेंचर विमोचन फंड) कहा जाता है। अंतिम वर्ष में या डिबेंचर्स के विमोचन के समय, डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश को भुनाया जाता है और इस तरह प्राप्त राशि का उपयोग डिबेंचर्स के विमोचन के लिए किया जाता है।

3.1 डिबेंचर विमोचन रिजर्व बनाने की आवश्यकता

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 71 में डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता बनाने की आवश्यकता शामिल है। धारा 71 इस प्रकार है:

- जहां एक कंपनी इस धारा के तहत डिबेंचर्स जारी करती है, उसे अपने लाभ में से डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता बनाना चाहिए जो हर साल लाभांश के वितरण के लिए उपलब्ध है जब तक कि इस तरह के डिबेंचर्स को भुनाया नहीं जाता है।

- (2) डिबेंचर विमोचन रिजर्व में जमा की गई राशि का उपयोग कंपनी द्वारा पूर्व-कथित प्रयोजन को छोड़कर किसी भी प्रयोजन के लिए नहीं किया जाना चाहिए।
- (3) कंपनी को ब्याज का भुगतान करना चाहिए और डिबेंचर्स को उनके निर्गम के नियमों और शर्तों के अनुसार भुनाना चाहिए।
- (4) जहां कोई कंपनी परिपक्वता की तारीख पर डिबेंचर्स को भुनाने में विफल रहती है या डिबेंचर्स पर ब्याज का भुगतान करने में विफल रहती है, जब अधिकरण डिबेंचर्स या डिबेंचर ट्रस्टी के किसी या सभी धारकों के आवेदन पर और संबंधित पक्षों को सुनने के बाद कंपनी प्रत्यक्ष, आदेश द्वारा, मूलधन और उस पर देय ब्याज के भुगतान द्वारा डिबेंचर्स को तुरंत भुना सकता है।

3.2 डिबेंचर विमोचन रिजर्व (DRR) में अतिशेष

जब कंपनी डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता स्थापित करने का निर्णय लेती है, तो डिबेंचर विमोचन रिजर्व तालिका द्वारा इंगित राशि को डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाते में जमा किया जाता है और लाभ-हानि खाते में डेबिट किया जाता है। जो डिबेंचर्स को भुनाने के लिए एक निधि बनाने हेतु कंपनी के पैसे को अलग रखने की मंशा को दर्शाता है। तुरंत, कंपनी को बाहरी निवेश भी क्रय करना चाहिए। इस प्रयोजन के लिए प्रविष्टि स्वाभाविक रूप से डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश और क्रेडिट बैंक को डेबिट करना होगा।

यदि डिबेंचर ब्याज अवधि के भीतर क्रय किए जाते हैं, तो कीमत में ब्याज शामिल होगा बशर्ते ये “सह-ब्याज” क्रय किए गए हों; लेकिन अगर “पूर्व-ब्याज” क्रय किया गया है, तो क्रय की तारीख तक ब्याज विक्रेता को अतिरिक्त रूप से संदेय होगा। इसके प्रभाव को समायोजित करने के लिए क्रय की तारीख तक अर्जित ब्याज की राशि, यदि भुगतान किया जाता है, तो ब्याज खाते में डेबिट कर दिया जाता है, जिसके विरुद्ध पूरी अवधि के लिए ब्याज जमा किया जाएगा। परिणामस्वरूप, खाते में अतिशेष राशि उस अवधि के लिए ब्याज के बराबर छोड़ दी जाएगी, जिसके लिए कंपनी द्वारा डिबेंचर रखे गए थे।

3.3 डिबेंचर विमोचन रिजर्व (DRR) की पर्याप्तता

कंपनी (शेयर पूंजी और डिबेंचर्स) संशोधन नियम, 2019 के नियम 18 (7) के अनुसार, कंपनी डिबेंचर विमोचन रिजर्व (DRR) के संबंध में आवश्यकताओं का पालन करेगी और अवधि के दौरान परिपक्व होने वाले डिबेंचर्स के संबंध में निवेश या राशि अगले वर्ष के 31 मार्च को समाप्त होने वाला वर्ष (नीचे अनुच्छेद 3.4 देखें) में नीचे दी गई शर्तों के अनुसार जमा करेगी -

- a. डिबेंचर विमोचन रिजर्व, लाभांश के भुगतान के लिए उपलब्ध कंपनी के लाभ में से बनाया जाएगा;
- b. DRR और निवेश या जमा, जैसा भी मामला हो, की पर्याप्तता के संबंध में सीमाएं निम्नानुसार होंगी:

क्रमांक	डिबेंचर्स जारीकर्ता	डिबेंचर विमोचन रिजर्व (DRR) की पर्याप्तता
1	सार्वजनिक के साथ ही निजी तौर पर रखे गए डिबेंचर्स दोनों के लिए भारतीय रिजर्व बैंक और	कोई DRR आवश्यक नहीं है

	बैंकिंग कंपनियों द्वारा विनियमित अखिल भारतीय वित्तीय संस्थान (AIFI)	
2	कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 2 के खंड (72) के अर्थ में अन्य वित्तीय संस्थान (FI)	DRR, RBI के साथ पंजीकृत NBFC पर लागू होगा (नीचे (3) के अनुसार)
3	सूचीबद्ध कंपनियों के लिए (उपरोक्त क्रमांक 1 में निर्दिष्ट AIFI और बैंकिंग कंपनियों के अलावा):	
	a. सभी सूचीबद्ध NBFC (RBI अधिनियम की धारा 45-IA के तहत RBI के साथ पंजीकृत) और सार्वजनिक के साथ ही निजी तौर पर रखे गए डिबेंचर्स दोनों के लिए सूचीबद्ध HFC (नेशनल हाउसिंग बैंक के साथ पंजीकृत हाउसिंग फाइनेंस कंपनियां)	कोई DRR आवश्यक नहीं है
	b. सार्वजनिक के साथ ही निजी तौर पर रखे गए डिबेंचर्स दोनों के लिए अन्य सूचीबद्ध कंपनियां	कोई DRR आवश्यक नहीं है
4	गैर-सूचीबद्ध कंपनियों के लिए (AIFI और बैंकिंग कंपनियों के अलावा जैसा कि उपरोक्त क्रमांक 1 में निर्दिष्ट है)	
	a. सभी गैर-सूचीबद्ध NBFC (RBI (संशोधन) अधिनियम, 1997 की धारा 45-IA के तहत RBI के साथ पंजीकृत) और निजी तौर पर रखे गए डिबेंचर्स के लिए गैर-सूचीबद्ध HFC (राष्ट्रीय आवास बैंक के साथ पंजीकृत हाउसिंग फाइनेंस कंपनियां)	कोई DRR आवश्यक नहीं है
	b. अन्य असूचीबद्ध कंपनियां	DRR जारी किए गए बकाया डिबेंचर्स के मूल्य का 10% होगा

3.4 डिबेंचर विमोचन रिजर्व (DRR) राशि का निवेश

इसके अलावा, कंपनी (शेयर पूंजी और डिबेंचर) संशोधन नियम, 2019 के नियम 18 (7) के अनुसार, निम्नलिखित कंपनियां

(a) सभी सूचीबद्ध NBFC

(b) सभी सूचीबद्ध HFC

(c) अन्य सभी सूचीबद्ध कंपनियां (AIFI, बैंकिंग कंपनियों और अन्य FI के अलावा); तथा

(d) सभी गैर-सूचीबद्ध कंपनियां जो NBFC और HFC नहीं हैं

प्रत्येक वर्ष में 30 अप्रैल को या उससे पहले जारी किए गए डिबेंचर्स के संबंध में, जमा या निवेश, जैसा भी मामला हो, एक राशि जो 15% से कम नहीं होनी चाहिए अगले वर्ष के 31 मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान परिपक्व होने वाले इसके डिबेंचर्स की राशि, निम्नलिखित में से किसी एक या अधिक पद्धतियों से, अर्थात्:

- किसी अनुसूचित बैंक में जमाराशियों में, प्रभार या पूर्णग्रहणाधिकार से मुक्त;
- केंद्र सरकार या किसी राज्य सरकार की भार-रहित प्रतिभूतियों में;
- भारतीय न्यास अधिनियम, 1882 की धारा 20 के खंड (a) से (d) और (ee) में उल्लिखित भार-रहित प्रतिभूतियों में;
- भारतीय न्यास अधिनियम, 1882 की धारा 20 के खंड (f) के तहत अधिसूचित किसी भी अन्य कंपनी द्वारा जारी किए गए भार रहित बांड में।

जमा या निवेश की गई राशि, जैसा भी मामला हो, ऊपर उल्लिखित वर्ष के दौरान परिपक्व होने वाले डिबेंचर्स के विमोचन के अलावा किसी अन्य प्रयोजन के लिए उपयोग नहीं किया जाना चाहिए।

बशर्ते कि जमा या निवेश की गई शेष राशि, जैसा भी मामला हो, किसी भी समय उस वर्ष के 31 मार्च को परिपक्व होने वाले डिबेंचर्स की राशि के 15% से कम नहीं होगी।

आंशिक रूप से संपरिवर्तनीय डिबेंचर्स के मामले में, इस उप-नियम के अनुसार डिबेंचर जारी के गैर-परिवर्तनीय हिस्से के संबंध में DRR बनाया जाएगा।

DRR में क्रेडिट की गई राशि का उपयोग कंपनी द्वारा डिबेंचर्स के विमोचन के प्रयोजन के अलावा नहीं किया जाएगा।

टिप्पणी: यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि DRR को विनियोग विमोचन से पहले किसी भी समय किया जा सकता है और निर्दिष्ट प्रतिभूतियों में निवेश जैसा कि ऊपर उल्लेख किया गया है, उस वर्ष परिपक्व होने वाले डिबेंचर्स के लिए 30 अप्रैल से पहले किया जा सकता है, हालांकि, सरलता और आसानी के लिए, यह है डिबेंचर्स आबंटित होने के तुरंत बाद विनियोग और निवेश करने की सलाह दी जाती है, यह मानते हुए कि कंपनी के पास पर्याप्त लाभ है (यदि प्रश्न में आबंटन की तारीख नहीं दी गई है तो जारी किया जाता है)। इसके अलावा, कुछ मामलों में, आबंटन की तारीख गायब हो सकती है, ऐसे मामलों में विनियोग और निवेश उस वर्ष के पहले दिन किया जाना चाहिए, जिसके लिए खाता बही का प्रारूप तैयार किया जाना है।

3.5 जर्नल प्रविष्टियां

कंपनी की बहियों में पारित आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां नीचे दी गई हैं:

1. डिबेंचर्स के आबंटन के बाद

- विमोचन के लिए लाभ की निश्चित राशि को अलग रखने के लिए

लाभ-हानि खाता	डेबिट
डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता	
(b) विमोचन के लिए अलग रखी गई राशि का निवेश करने के लिए	
डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट खाता	डेबिट
बैंक खाता के लिए	
(c) डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेशों पर ब्याज की प्राप्ति के लिए	
बैंक खाता	डेबिट
डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश खाता पर ब्याज के लिए	
(d) डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश (DRRI) पर ब्याज की प्राप्ति के लिए	
डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश खाता पर ब्याज	डेबिट
लाभ-हानि खाता के लिए*	

* इस तथ्य को ध्यान में रखते हुए कि ब्याज प्रत्येक वर्ष नकद/बैंक खाते के माध्यम से प्राप्त होता है और इसे पुनः निवेश नहीं किया जाता है। अध्याय में दिए गए उदाहरणों में, उसी पर विचार किया गया है और इसलिए DRR निवेश पर ब्याज को DRR खाते में क्रेडिट नहीं किया जाता है बल्कि लाभ-हानि में लिया जाता है।

2. डिबेंचरों के विमोचन के समय

(a) डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश भुनाने के लिए	
बैंक खाता	डेबिट
डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट खाता के लिए	
(b) विमोचन पर डिबेंचरधारकों को देय राशि के लिए	
डिबेंचर्स खाताडेबिट	
डिबेंचर धारक खाता के लिए	
(c) डिबेंचर धारकों के भुगतान के लिए	
डिबेंचर धारकों के खाते	डेबिट
बैंक खाता के लिए	
(d) डिबेंचर्स के विमोचन के बाद, DRR को अंतरित किया जाना चाहिए	
सामान्य निधि के लिए	
DRR खाता	डेबिट

सामान्य निधि के लिए

टिप्पणी: यदि कंपनी बाजार में अपने स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स क्रय करती है, तो लेखांकन प्रविष्टियों का अतिरिक्त सेट पारित किया जाएगा (मार्गदर्शन के लिए इस अध्याय का अनुच्छेद 4.3 देखें)।

4 डिबेंचर्स के विमोचन के पद्धति

डिबेंचर्स का विमोचन डिबेंचर्स जारी करने की शर्तों के अनुसार किया जाना चाहिए और इससे किसी भी विचलन को कंपनी द्वारा डिफ़ॉल्ट माना जाएगा।

जारी किए गए डिबेंचर्स के कारण ऋण का भुगतान करके विमोचन तीन पद्धतियों में से किसी एक में किया जा सकता है:

4.1 एकमुश्त भुगतान द्वारा

एकमुश्त भुगतान के अंतर्गत, परिपक्वता पर या डिबेंचर की एक निर्दिष्ट अवधि की समाप्ति पर, संपूर्ण डिबेंचर का भुगतान एक लॉट में या निर्दिष्ट अवधि की समाप्ति से पहले भी किया जाता है।

4.2 किश्तों में भुगतान द्वारा

किश्तों में भुगतान विधि के अंतर्गत, डिबेंचर के निर्दिष्ट हिस्से का भुगतान निर्दिष्ट अंतराल पर किश्तों में किया जाता है।

4.3 खुले बाजार में डिबेंचर्स का क्रय

डिबेंचर्स कभी-कभी खुले बाजार में क्रय किए जाते हैं। ऐसे मामले में स्वामित्वाधीन डिबेंचर खाते से डेबिट किया जाता है और बैंक को क्रेडिट किया जाता है।

मान लीजिए कि किसी कंपनी ने ₹ 10,00,000 के लिए 8% डिबेंचर्स जारी किए हैं, ब्याज प्रत्येक वर्ष 31 मार्च और 30 सितंबर को संदेय है। कंपनी 1 अगस्त 20X1 को ₹ 96 पर ₹ 50,000 डिबेंचर्स क्रय करती है। इसका अर्थ यह कि कंपनी को 4 महीने में ₹ 48,000 मूलधन और ₹ 1,333 ब्याज के तौर पर चुकाने होंगे।

प्रविष्टि	₹	₹
स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स (50,000 x 96/ 100)	डेबिट	48,000
ब्याज खाता (50,000 x 8% x 4/12)	डेबिट	1,333
बैंक के लिए		49,333

यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि भले ही ₹ 50,000 डिबेंचर्स ₹ 48,000 में क्रय किए गए हों, लेकिन कोई लाभ नहीं हुआ है। डिबेंचर्स के क्रय पर, लाभ उत्पन्न नहीं होता है; केवल विक्रय पर और इस मामले में डिबेंचर को रद्द करने पर, लाभ उत्पन्न हो सकता है।

ये डिबेंचर्स उसी तारीख को रद्द किए जा सकते हैं। पारित की जाने वाली जर्नल प्रविष्टियां निम्नलिखित होंगी:

जून 30	रद्द करने पर				
	लाभ-हानि	150	5,000		
	इसके अधिशेष अधोनीत लिए		45,000		
			50,000		50,000

डिबेंचर ब्याज खाता

		₹			₹
मार्च 1	2 महीने के बैंक ब्याज के लिए		जून 30	लाभ-हानि खाता द्वारा	1,400
	6% की दर से ₹ 5,000 डिबेंचर्स पर	50			
जून 30	डिबेंचर-धारकों (ब्याज) खाते $(45,000 \times 6\% \times 6/12)$ के लिए	1,350			
		1,400			1,400

दूसरी छमाही

6% डिबेंचर्स खाता

		₹			₹
अगस्त 1	इसके बैंक-डिबेंचर लिए		जुलाई 1	इसके अतिशेष द्वारा अधोनीत	45,000
	क्रय $[(10,000 \times 100.25/100) - 50]$	9,975			
	इसके डिबेंचर्स को रद्द करने पर लिए				
	लाभ-हानि $(10,000 - 9,975)$	25			
दिसंबर 15	इसके बैंक-डिबेंचर लिए $(2,500 \times 98.50/100)$ क्रय किया गया	2,462.50			

	इसके डिबेंचर्स को लिए				
	रद्द करने पर लाभ-हानि (2,500 – 2,462.50)	37.50			
दिसंबर 31	इसके अधिशेष अधोनीत लिए	32,500			
		45,000			45,000

डिबेंचर ब्याज खाता

		₹		₹	
अगस्त 1	इसके 6% की दर से लिए ₹ 10,000 पर एक महीने के लिए बैंक - ब्याज	50.00	दिसंबर	लाभ-हानि खाता द्वारा	1,093.75
दिसंबर 15	इसके लिए बैंक (2,500 x 6% x 5.5/ 12)	68.75			
दिसंबर 31	इसके डिबेंचर धारक लिए (32,500 x 6% x 6/12)	975.00			
		1,093.75			1,093.75

टिप्पणियां:

- डिबेंचर के विमोचन पर लाभ-हानि केवल विक्रय या रद्द करने पर उत्पन्न होती है। स्वामित्वाधीन क्रय से संबंधित समायोजन जो सीधे डिबेंचर्स खाते में किए गए हैं क्योंकि रद्द भी उसी दिन किया गया था। यदि क्रय पर डिबेंचर्स सीधे रद्द कर दिया जाता है, तो डिबेंचर के विमोचन पर लाभ-हानि की तुलना (i) रद्द किए गए डिबेंचर के नाममात्र मूल्य की तुलना करके की जाएगी, और (ii) कीमत पर क्रय की तारीख को कम ब्याज संदत्त किया गया (यदि लेनदेन सह-ब्याज है)।
- वैकल्पिक रूप से, स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स खाते से स्वामित्वाधीन क्रय पर डेबिट किया जा सकता है और इसे रद्द करने पर डिबेंचर्स खाते के विरुद्ध बंद किया जा सकता है अर्थात् स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स खाते में क्रेडिट किया जाएगा और डिबेंचर खाते को रद्द करने पर डेबिट किया जाएगा। रद्द किए गए डिबेंचर्स के नाममात्र मूल्य और स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स खाते पर डेबिट की गई राशि के बीच का अंतर डिबेंचर्स के विमोचन पर लाभ-हानि होगा।
- यदि लेन-देन पूर्व-ब्याज है, तो लेन-देन की तारीख तक ब्याज का भुगतान निर्धारित मूल्य के अतिरिक्त किया जाएगा और इसलिए विमोचन पर लाभ नाममात्र मूल्य घटा हुआ मूल्य होगा।

- (iv) कंपनी (शेयर पूंजी और डिबेंचर) संशोधन नियम, 2019 के नियम 18 (7) के अनुसार, जारी किए गए डिबेंचर के संबंध में, कंपनी को जमा या निवेश करने की आवश्यकता होगी (जिसे डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट या DRRI कहा जाता है), जैसा कि मामला, प्रत्येक वर्ष 30 अप्रैल या उससे पहले हो सकता है, वह राशि जो अगले वर्ष के 31 मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान परिपक्व होने वाले उसके डिबेंचर की राशि के 15% से कम नहीं होनी चाहिए। दिए गए प्रश्न में, DRRI खाते की आवश्यकता नहीं है और इसलिए ऐसा कोई समायोजन नहीं दिया गया है।

उदाहरण 2

31 दिसंबर, 20X1 को एक कंपनी (AIFI, बैंकिंग कंपनी, HFC और HFC के अलावा अन्य गैर-सूचीबद्ध कंपनी) की बहियों में निम्नलिखित शेष राशि दिखाई दी: 6% बंधक प्रत्येक ₹ 100 के 10,000 डिबेंचर्स; डिबेंचर विमोचन रिजर्व (डिबेंचर के विमोचन के लिए) ₹50,000; अनुसूचित बैंक में जमा में निवेश, प्रत्येक वर्ष 31 दिसंबर को प्राप्य किसी भी शुल्क या पुनर्ग्रहणाधिकार से मुक्त ₹ 1,50,000 पर 4% प्रति वर्ष ब्याज। कंपनी के पास बैंक शेष ₹ 9,00,000 है।

डिबेंचर्स पर ब्याज का भुगतान 31 दिसंबर, 20X1 तक किया गया था।

28 फरवरी, 20X2 को, निवेश को सममूल्य पर वसूल किया गया और साथ में अर्जित ब्याज सहित 101 पर डिबेंचर का भुगतान किया गया।

संबंधित खाता बही (बैंक लेनदेन को छोड़कर) लिखें। कराधान पर ध्यान न दें।

समाधान

6% बंधक डिबेंचर्स खाता

20X2		₹	20X2		₹
फरवरी 28	इसके डिबेंचर-लिए धारक के खाते	10,00,000	जनवरी 1	इसके अतिशेष द्वारा अधोनीत	10,00,000

डिबेंचर के खाते के विमोचन पर प्रीमियम

20X2		₹	20X2		₹
फरवरी 28	इसके डिबेंचर-धारक के खाते लिए	10,000	फरवरी 28	इसके लाभ-हानि द्वारा खाता	10,000

डिबेंचर्स विमोचन रिजर्व निवेश खाता

20X2		₹	20X2		₹
जनवरी 1	इसके अतिशेष लिए अधोनीत	1,50,000	फरवरी 28	इसके बैंक द्वारा	1,50,000

डिबेंचर ब्याज खाता

20X2		₹	20X2		₹
फरवरी 28	इसके बैंक (10,000 x लिए 100 x 6% x 2/12)	10,000	फरवरी 28	इसके लाभ-हानि द्वारा खाता	10,000

बैंक खाता

20X2		₹	20X2		₹
जनवरी 01	इसके अतिशेष अधोनीत लिए	9,00,000	फरवरी 28	इसके डिबेंचर-धारक द्वारा (10,000 x 101)	10,10,000
फरवरी 28	डिबेंचर्स विमोचन निवेश पर ब्याज के लिए (1,50,000 x 4% x 2/12)	1,000			
	इसके डिबेंचर्स विमोचन लिए रिजर्व इन्वेस्टमेंट खाता	1,50,000		इसके डिबेंचर ब्याज द्वारा खाता	10,000
		10,51,000		इसके अधिशेष द्वारा अधोनीत	31,000
					10,51,000

डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता

20X2		₹	20X2		₹
फरवरी 28			जनवरी 1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	50,000

इस सामान्य के आरक्षित- लि टिप्पणी ए	1,00,000	जनवरी 1	लाभ-हानि (अग्रानीत)	द्वारा	50,000
	1,00,000				1,00,000

टिप्पणी

विमोचन से पहले DRR में अंतरित की जाने वाली राशि = ₹ 1,00,000 [यानी (10,000 X 100)] का 10%।

उदाहरण 3

सेनकॉम लिमिटेड (सूचीबद्ध कंपनी) ने 30 सितंबर 20X0 को ₹ 1,50,000 के 5% डिबेंचर्स जारी किए, जिस पर ब्याज अर्धवार्षिक 31 मार्च और 30 सितंबर को संदेय है। कंपनी के पास उसे रद्द करने के लिए खुले बाजार में डिबेंचर्स क्रय करने की शक्ति है। निम्नलिखित क्रय 31 दिसंबर, 20X2 को समाप्त वर्ष के दौरान की गई थी और रद्द उसी तारीख को किया गया था। 31 दिसंबर 20X0 को, विमोचन के प्रयोजन से किए गए निवेश ₹ 22,500 थे।

1 मार्च, 20X2 - ₹ 25,000 नाममात्र मूल्य ₹ 24,725 पूर्व-ब्याज के लिए क्रय किया गया।

1 सितंबर, 20X2 - ₹ 20,000 नाममात्र मूल्य ₹ 20,125 पूर्व-ब्याज के लिए क्रय किया गया।

रद्द करने की तारीख तक आपको निम्नलिखित खाते तैयार करने होंगे:

- (i) डिबेंचर्स खाता; तथा
- (ii) स्वामित्वाधीन डिबेंचर (इन्वेस्टमेंट) खाता।

कराधान पर ध्यान न दें।

समाधान

सेनकॉम लिमिटेड
डिबेंचर खाता

20X2		₹	20X2		₹
मार्च 1	स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स के लिए	24,725	जनवरी 1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	1,50,000
मार्च 1	रद्द करने पर लाभ के लिए (25,000-24,725)	275			
सितंबर 1	स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स (टिप्पणी 3)	19,708			
सितंबर 1	रद्द करने पर लाभ के लिए (20,000-19,708)	292			
दिसंबर 31	अधिशेष अधोनीत	1,05,000			
		1,50,000			1,50,000

स्वामित्वाधीन डिबेंचर (इन्वेस्टमेंट) खाता

		नाममात्र लागत ₹	ब्याज ₹	लागत ₹			नाममात्र लागत ₹	ब्याज ₹	लागत ₹
20X2					20X2				
मार्च 1	बैंक के लिए (कार्य टिप्पणी 1)	25,000	521	24,725	मार्च 1	8% डिबेंचर्स खाता	25,000	-	24,725
सितंबर 1	बैंक के लिए (कार्य टिप्पणी 2 एवं 3)	20,000	417	19,708	सितंबर 1	8% डिबेंचर्स खाता	20,000	-	19,708
					दिसंबर 31	लाभ-हानि खाता द्वारा		938	
		45,000	938	44,433			45,000	938	44,433

कार्य टिप्पणियां:

1. $25,000 \times 5\% \times 5/12 = 521$
2. $25,000 \times 5\% \times 5/12 = 521$

3. $20,125 - 417 = 19,708$

उदाहरण 4

1-4-20X1 को पैराडाइज लिमिटेड (AIFI, बैंकिंग कंपनी, NBFC और HFC के अलावा अन्य गैर-सूचीबद्ध कंपनी) की बहियों में निम्नलिखित शेष दिखाई दिए:

- (i) 12% डिबेंचर्स ₹ 7,50,000
(ii) DRR का अधिशेष ₹ 25,000
(iii) DRR इन्वेस्टमेंट 1, 12,500 में 10% की दर से भारत सरकार के प्रति ₹ 100 के सुरक्षित बंधपत्र के ₹ 1,125 बंधपत्रों को दर्शाया गया है।

DRR में वार्षिक अंशदान प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को किया जाता था। 31-3-20X2 को, ब्याज की प्राप्ति से पहले बैंक में शेष राशि ₹ 7,50,000 थी। उपरोक्त तारीख पर 10% के प्रीमियम पर डिबेंचर्स के विमोचन के लिए निवेश की वसूली की गई।

आपको 31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित खाते तैयार करने हैं:

- (1) डिबेंचर खाता
- (2) DRR खाता
- (3) DRR इन्वेस्टमेंट खाता
- (4) बैंक खाता
- (5) डिबेंचर धारक खाता।

समाधान

1. 12% डिबेंचर्स खाता

तारीख	विशिष्टताएं	₹	तारीख	विशिष्टताएं	₹
31 मार्च, 20X2	डिबेंचर धारक खाता के लिए	7,50,000	1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	7,50,000
		7,50,000			7,50,000

2. DRR खाता

तारीख	विशिष्टताएं	₹	तारीख	विशिष्टताएं	₹
31 मार्च, 20X2	सामान्य आरक्षित खाता के लिए (टिप्पणी 1 देखें)	75,000	1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	25,000
		75,000	1 अप्रैल, 20X1	लाभ-हानि खाता द्वारा* (टिप्पणी 1 देखें)	50,000
		75,000			75,000

3. 10% सरकारी सुरक्षित बंधपत्र (DRR इन्वेस्टमेंट) खाता

		₹			₹
1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	1,12,500	31 मार्च, 20X2	बैंक खाता द्वारा	1,12,500
		1,12,500			1,12,500

4. बैंक खाता

		₹			₹
31 मार्च, 20X2	अतिशेष अधोनीत द्वारा DRR इन्वेस्टमेंट पर ब्याज के लिए (1,12,500 X 10%) DRR इन्वेस्टमेंट खाता के लिए	7,50,000 11,250 1,12,500	31 मार्च, 20X2	डिबेंचर धारक खाता द्वारा अधिशेष अधोनीत द्वारा	8,25,000 0 48,750
		8,73,750			8,73,750

5. डिबेंचर धारक खाता

		₹			₹
31 मार्च, 20X2	बैंक खाता के लिए	8,25,000 0	31 मार्च, 20X2	12% डिबेंचर्स द्वारा डिबेंचर्स के विमोचन पर प्रीमियम द्वारा (1,12,500 X 10%)	7,50,000 75,000
		8,25,000			8,25,000

टिप्पणी 1 –

विमोचन से पहले DRR की गणना = ₹ 7,50,000 का 10% = 75,000

उपलब्ध अधिशेष = ₹ 25,000

आवश्यक DRR = 75,000 – 25,000 = ₹ 50,000।

उदाहरण 5

31 मार्च, 20X1 के अनुसार BEE कंपनी लिमिटेड का (AIFI, बैंकिंग कंपनी, NBFC और HFC के अलावा अन्य गैर-सूचीबद्ध कंपनी) का तुलन पत्र है:

विशिष्टताएं	टिप्पणी क्रमांक	₹
I. इक्विटी एवं दायित्व		
(1) शेयर धारक के फंड		
(a) शेयर पूंजी	1	2,00,000
(b) आरक्षित एवं अधिशेष	2	1,20,000
(2) गैर-चालू दायित्व		
(a) दीर्घकालिक ऋण	3	1,20,000
(3) चालू दायित्व		
(a) संदेय व्यापार		1,15,000
कुल		5,55,000
II. आस्तियां		
(1) गैर-चालू आस्तियां		
(a) संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण	4	1,15,000
(2) चालू आस्तियां		
(a) माल-सूचियां		1,35,000
(b) प्राप्य व्यापार		75,000
(c) नकद एवं बैंक शेष	5	2,30,000
कुल		5,55,000

लेखा के लिए टिप्पणियां

		₹
1.	शेयर पूंजी	
	प्राधिकृत शेयर पूंजी	
	₹ 10 वाले 30,000 शेयर पूरी तरह से संदत्त किए गए जारी और अभिदत्त शेयर पूंजी	<u>3,00,000</u>
	₹ 10 वाले 20,000 शेयर पूरी तरह से संदत्त किए गए	<u>2,00,000</u>
2.	आरक्षित एवं अधिशेष	
	लाभ-हानि खाता	1,20,000

3.	दीर्घकालिक ऋण 12% डिबेंचर्स		1,20,000
4.	संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण स्वामित्व वाली संपत्ति		1,15,000
5.	नकद एवं बैंक शेष बैंक में नकदी	2,00,000	
	नकद रोकड़	<u>30,000</u>	2,30,000

वार्षिक आम बैठक में, इसका समाधान किया गया था:

- (a) मौजूदा शेयरधारकों को प्रत्येक चार शेयरों (बोनस वितरण से पहले धारित) को एक ₹ 10 वाला शेयर ₹ 15 पर खरीदने का विकल्प देना। इस विकल्प का निर्णय सभी शेयरधारकों द्वारा लिया गया था।
- (b) धारित प्रत्येक पांच शेयरों के लिए एक बोनस शेयर जारी करना।
- (c) डिबेंचर्स को 3% के प्रीमियम पर चुकाना।

इन लेन-देनों के पूरा होने के बाद आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां और कंपनी का तुलन पत्र दीजिए।

समाधान

BEE कंपनी लिमिटेड का जर्नल

		डेबिट ₹	क्रेडिट ₹
बैंक खाता	डेबिट	75,000	
इक्विटी शेयरधारक खाता			75,000
(₹ 15 प्रति शेयर की दर से 5,000 शेयरों पर प्राप्त आवेदन राशि को 1:4 के अनुपात में अधिकाराश्रित शेयरों के रूप में जारी किया जाएगा)			
इक्विटी शेयरधारक खाता	डेबिट	75,000	
इक्विटी शेयर पूंजी खाता के लिए			50,000
प्रतिभूति प्रीमियम खाता के लिए			25,000
(5,000 शेयरों को आवेदन राशि ₹ 10 प्रति शेयर की दर से शेयर पूंजी खाते में और बोर्ड के संकल्प दिनांकित अनुसार ₹5 प्रति शेयर प्रतिभूति प्रीमियम खाते में अंतरित राशि...)			
प्रतिभूति प्रीमियम खाता	डेबिट	25,000	
लाभ-हानि खाता	डेबिट	25,000	

शेयर धारक खाता को बोनस के लिए (सामान्य निकाय के संकल्प दिनांकित अनुसार 1:5 के अनुपात में मौजूदा शेयरधारकों को बोनस शेयर जारी करने के लिए अंतरित राशि...)			50,000	
शेयर धारक खाता को बोनस	डेबिट	50,000		
इक्विटी शेयर पूंजी खाता के लिए (बोर्ड के संकल्प दिनांकित अनुसार 1:5 के अनुपात में बोनस शेयर जारी करना....)			50,000	
लाभ-हानि खाता	डेबिट	12,000		
डिबेंचर विमोचन रिजर्व के लिए (DRR सृजन के लिए 10% x 1,20,000)			12,000	
डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट खाता बैंक खाता के लिए (DRR इन्वेस्टमेंट सृजन के लिए 15% x 1,20,000)	डेबिट	18,000		18,000
12% डिबेंचर्स खाता	डेबिट	1,20,000		
3% की दर से विमोचन खाता पर संदेय प्रीमियम	डेबिट	3,600		
डिबेंचर धारक खाता के लिए (डिबेंचर्स धारक के लिए संदेय राशि)				1,23,600
लाभ-हानि खाता	डेबिट	3,600		
विमोचन खाता पर संदेय प्रीमियम के लिए (लाभ-हानि खाते पर प्रभारित डिबेंचर्स के विमोचन पर संदेय प्रीमियम)				3,600
डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता	डेबिट	12,000		
सामान्य निधि के लिए (सामान्य आरक्षित में DRR अंतरित के लिए)				12,000
बैंक खाता	डेबिट	18,000		
डिबेंचर विमोचन इन्वेस्टमेंट के लिए (DRR इन्वेस्टमेंट वसूली के लिए)				18,000
डिबेंचर-धारक खाता	डेबिट	1,23,600		
बैंक खाता के लिए (विमोचन पर डिबेंचर धारक को संदत्त राशि)				1,23,600

..... के अनुसार BEE कंपनी लिमिटेड का (लेन-देनों के समापन के बाद)

विशिष्टताएं	टिप्पणी क्रमांक	₹
I. इक्विटी एवं दायित्व		
(1) शेयर धारक के फंड		
(a) शेयर पूंजी	1	3,00,000
(b) आरक्षित एवं अधिशेष	2	91,400
(2) चालू दायित्व		
(a) संदेय व्यापार		1,15,000
कुल		5,06,400
II. आस्तियां		
(1) गैर-चालू आस्तियां		
(a) संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण	3	1,15,000
(2) चालू आस्तियां		
(a) माल-सूचियां		1,35,000
(b) प्राप्य व्यापार		75,000
(c) नकद एवं बैंक शेष	4	1,81,400
कुल		5,06,400

लेखा के लिए टिप्पणियां

		₹
1. शेयर पूंजी		
₹ 10 के 30,000 शेयर प्रत्येक पूर्ण संदत्त (₹10 प्रत्येक के 5,000 शेयर, प्रतिभूति प्रीमियम और लाभ-हानि खाते से बोनस शेयरों के रूप में जारी किए गए पूरी तरह से संदत्त किए गए)		3,00,000
2. आरक्षित एवं अधिशेष		
लाभ-हानि खाता	1,20,000	
घटाएं: डिबेंचर्स के विमोचन पर प्रीमियम	(3,600)	
घटाएं: बोनस शेयर जारी करने के लिए उपयोग	(25,000)	
घटाएं: सृजित DRR	(12,000)	
	79,400	

	सामान्य आरक्षित	<u>12,000</u>	91,400
3.	संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण		
	स्वामित्व वाली संपत्ति		1,15,000
4.	नकद एवं बैंक शेष		
	बैंक में नकद (2,00,000 + 75,000 - 1,23,600-18000+18000)	1,51,400	
	नकद रोकड़	<u>30,000</u>	1,81,400

उदाहरण 6

31 मार्च, 20X1 को कन्वर्टिबल लिमिटेड (AIFI, बैंकिंग कंपनी, NBFC और HFC के अलावा अन्य गैर-सूचीबद्ध कंपनी) का तुलन पत्र इस प्रकार था:

विशिष्टताएं	टिप्पणी क्रमांक	₹
I. इक्विटी एवं दायित्व		
(1) शेयर धारक के फंड		
(a) शेयर पूंजी	1	50,00,000
(b) आरक्षित एवं अधिशेष	2	1,10,00,000
(2) गैर-चालू दायित्व		
(a) दीर्घकालिक ऋण	3	1,65,00,000
(3) चालू दायित्व		
(a) अन्य चालू दायित्व		1,25,00,000
	कुल	4,50,00,000
II. आस्तियां		
(1) गैर-चालू आस्तियां		
(a) संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण		1,60,00,000
(b) गैर-चालू निवेश	4	15,00,000
(2) चालू आस्तियां		
(a) नकद एवं नकद समकक्ष		75,00,000
(b) अन्य चालू आस्तियां		2,00,00,000
	कुल	4,50,00,000

लेखा के लिए टिप्पणियां

			₹
1.	शेयर पूंजी ₹ 10 वाले 5,00,000 शेयर पूरी तरह से संदत्त किए गए		50,00,000
2.	आरक्षित एवं अधिशेष		
	सामान्य आरक्षित	90,00,000	
	लाभ-हानि खाता	10,00,000	
	डिबेंचर विमोचन रिजर्व	<u>10,00,000</u>	1,10,00,000
3.	दीर्घकालिक ऋण		
	13.5% संपरिवर्तनीय डिबेंचर्स (प्रत्येक ₹ वाले 1,00,000 डिबेंचर्स)		1,00,00,000
	अन्य ऋण		<u>65,00,000</u>
			<u>1,65,00,000</u>
4.	गैर-चालू निवेश		
	डिबेंचर विमोचन रिजर्व - निवेश		15,00,000

डिबेंचर्स 1 अप्रैल, 20X1 को विमोचन के लिए देय हैं। डिबेंचर जारी करने की शर्तें यह सुविधा प्रदान करती हैं कि वे 5% के प्रीमियम पर विमोचन योग्य थे और डिबेंचर धारकों को अपनी 20% धारिता को इक्विटी शेयरों में ₹ 15.75 प्रति शेयर के पूर्व निर्धारित मूल्य और नकद में भुगतान करने का विकल्प भी प्रदान किया।

माना कि:

- पूरी तरह से 25,000 डिबेंचर्स रखने वाले 100 डिबेंचर धारकों को छोड़कर, उनमें से बाकी ने अधिकतम परिवर्तन के विकल्प का प्रयोग किया।
- विक्रय के बराबर निवेश वसूल किया गया; तथा
- सभी लेन-देन 1 अप्रैल, 20X1 को बिना किसी अंतराल के किए जाते हैं।

विमोचन को प्रभावी करने के बाद 1 अप्रैल, 20X1 को कंपनी के तुलन पत्र को फिर से तैयार करें। आबंटित किए जाने वाले इक्विटी शेयरों की संख्या और आवश्यक नकद भुगतान के संबंध में अपनी गणना दिखाएं।

समाधान

कन्वर्टिबल लिमिटेड
1 अप्रैल, 20X1 की स्थिति के अनुसार तुलन पत्र

विशिष्टताएं	टिप्पणी क्रमांक	वर्तमान रिपोर्टिंग अवधि के अंत तक के आंकड़े
		₹
I. इक्विटी एवं दायित्व		
(1) शेयर धारक के फंड		
(a) शेयर पूंजी	1	60,00,000
(b) आरक्षित एवं अधिशेष	2	1,10,75,000
(2) गैर-चालू दायित्व		
(a) दीर्घकालिक ऋण असुरक्षित ऋण	-	65,00,000
(3) चालू दायित्व		
(a) अन्य दायित्व		1,25,00,000
	कुल	<u>3,60,75,000</u>
II. आस्तियां		
(1) गैर-चालू आस्तियां		
(a) संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण		1,60,00,000
(2) चालू आस्तियां		
(a) नकद एवं बैंक शेष (कार्य टिप्पणी (iii) देखें)		75,000
(b) अन्य चालू आस्तियां		2,00,00,000
	कुल	<u>3,60,75,000</u>

लेखा के लिए टिप्पणियां

		₹
1.	शेयर पूंजी	
	₹ 10 प्रत्येक के 6,00,000 इक्विटी शेयर (5,00,000 + 1,00,000) (कार्य टिप्पणी (i) देखें)	<u>60,00,000</u>

2.	आरक्षित एवं अधिशेष		
	सामान्य आरक्षित	90,00,000	
	डिबेंचर्स को	10,00,000	
	जोड़ें: डिबेंचर विमोचन रिजर्व अंतरण	10,00,000	
		110,00,000	
	घटाएं: डिबेंचर्स के विमोचन पर प्रीमियम (1,00,000 डिबेंचर x ₹ 5 प्रति डिबेंचर)	(5,00,000)	1,05,00,000
	प्रतिभूतियों का प्रीमियम (1,00,000 शेयर x ₹ 5.75) (कार्य टिप्पणी (i) देखें)		5,75,000
			1,10,75,000

कार्य टिप्पणियां:

(i) आबंटित किए जाने वाले शेयरों की संख्या की गणना:

डिबेंचर्स की कुल संख्या 1,00,000

घटाएं: डिबेंचर्स की संख्या जिसके लिए डिबेंचर धारक परिवर्तन के लिए नहीं चुना गया

(25,000)

75,000

75,000 का 20%

15,000

15,000 डिबेंचर्स का विमोचन मूल्य (15,000 x 105)

₹ 15,75,000

आबंटित किए जाने वाले इक्विटी शेयरों की संख्या:

$$= \frac{15,75,000}{15.75} = \text{प्रत्येक ₹ 10 के 1,00,000 शेयर।}$$

(ii) आबंटित किए जाने वाले इक्विटी शेयरों की संख्या:

₹

डिबेंचर्स की कुल संख्या

1,00,000

घटाएं: इक्विटी शेयरों में परिवर्तित किए जाने वाले डिबेंचर्स की संख्या

(15,000)

अधिशेष

85,000

85,000 डिबेंचर्स का विमोचन मूल्य (85,000 × ₹ 105)

₹ 89,25,000

(iii) नकद एवं बैंक शेष:

विमोचन से पहले अधिशेष

75,00,000

जोड़ें: विक्रय गए निवेशों का आगम

15,00,000

90,00,000

घटाएं: डिबेंचर धारकों को नकद संदत्त

(89,25,000)

75,000

सारांश

- डिबेंचर कंपनी की कुछ या सभी आस्तियों के विरुद्ध डिबेंचर्स प्रभार लग सकते हैं।
- प्रभार स्थायी या अस्थायी हो सकता है, यह जारी होने की स्थिति पर निर्भर करता है।
- डिबेंचर्स को निश्चित वर्षों के बाद या एक निश्चित अवधि बीत जाने के बाद भुनाया जा सकता है।
- डिबेंचर्स के विमोचन के लिए, कुछ कंपनियों को डिबेंचर विमोचन रिजर्व बनाने की आवश्यकता होती है।
- विमोचन की पद्धति: एकमुश्त भुगतान; किशतों में भुगतान और खुले बाजार में डिबेंचर का क्रय।

अपने ज्ञान का परीक्षण करें

बहु-विकल्पी प्रश्न

1. निम्नलिखित में से कौन से विवरण सही है?
 - (a) डिबेंचर धारक कंपनी का स्वामी होता है।
 - (b) डिबेंचर धारक कंपनी के समापन पर ही अपना पैसा वापस पा सकता है।
 - (c) बट्टा पर जारी किए गए डिबेंचर को प्रीमियम पर भुनाया जा सकता है।
2. निम्नलिखित में से कौनसा विवरण गलत है?
 - (a) निर्दिष्ट अवधि के अंत में एकमुश्त भुगतान द्वारा डिबेंचर्स को भुनाया जा सकता है।
 - (b) कंपनी के कार्यकाल के दौरान डिबेंचर को भुनाया नहीं जा सकता है।
 - (c) डिबेंचर्स को वार्षिक किशतों में भुगतान करके भुनाया जा सकता है।
3. गैर-सूचीबद्ध कंपनियों (AIFI, बैंकिंग कंपनियों, NBFC और HFC के अलावा) द्वारा जारी डिबेंचर के लिए, डिबेंचर विमोचन रिजर्व को पर्याप्त माना जाएगा यदि यह है:
 - (a) सार्वजनिक निर्गम के माध्यम से जारी किए गए डिबेंचर्स के मूल्य का 25%।
 - (b) सार्वजनिक निर्गम के माध्यम से जारी किए गए डिबेंचर्स के मूल्य का 10%।
 - (c) सार्वजनिक निर्गम के माध्यम से जारी किए गए डिबेंचर्स के मूल्य का 5%।
4. स्वामित्वाधीन ऋणपत्रों को रद्द करने के समय, खाते में जमा किया जाएगा
 - (a) डिबेंचर खाता।
 - (b) स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स खाता।
 - (c) बैंक खाता।

5. किसी कंपनी ने ₹ 10,00,000 के लिए 8% डिबेंचर्स जारी किए हैं, ब्याज प्रत्येक वर्ष 31 मार्च और 30 सितंबर को संदेय है। कंपनी 1 अगस्त, 20X1 को ₹ 96 पर ₹ 10,000 डिबेंचर्स क्रय करती है। ये डिबेंचर्स उसी तारीख को रद्द किए गए थे। डिबेंचर रद्द करने पर लाभ-हानि की राशि होगी
- ₹ 600 का लाभ।
 - ₹ 400 का लाभ।
 - ₹ 400 की हानि।

सैद्धांतिक प्रश्न

प्रश्न 1

डिबेंचर्स के विमोचन का क्या अर्थ है? व्याख्या करें।

प्रश्न 2

डिबेंचर विमोचन रिजर्व पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें।

क्रियात्मक प्रश्न

प्रश्न 1

कंपनी ने 1 अप्रैल, 20X1 को प्रति ₹ 100 के 20,000, 13% डिबेंचर जारी किए थे। डिबेंचर्स 1 अप्रैल, 20X1 को विमोचन के लिए देय हैं। डिबेंचर्स जारी करने की शर्तें यह प्रदान करती हैं कि वे 5% के प्रीमियम पर विमोचन करने योग्य थे और डिबेंचर धारकों को अपनी धारिता के 20% को इक्विटी शेयरों (नाममात्र मूल्य ₹ 10) में ₹ 15 प्रति शेयर की कीमत पर बदलने का विकल्प भी प्रदान किया। 2,500 डिबेंचर्स रखने वाले डिबेंचर धारकों ने विकल्प का प्रयोग नहीं किया। अधिकतम विकल्प का प्रयोग करने वाले डिबेंचर धारकों को आबंटित किए जाने वाले इक्विटी शेयरों की संख्या की गणना करें।

प्रश्न 2

लिब्रा लिमिटेड (एक सूचीबद्ध कंपनी) ने हाल ही में एक सार्वजनिक निर्गम किया जिसके संबंध में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है:

- जारी किए गए आंशिक रूप से परिवर्तनीय डिबेंचर्स की संख्या - 2,00,000; अंकित मूल्य और निर्गम मूल्य - ₹ 100 प्रति डिबेंचर।
- प्रति डिबेंचर परिवर्तनीय भाग- 60%, परिवर्तन की तारीख - निर्गम के समापन की तारीख से 6 महीने की समाप्ति पर।
- सदस्यता सूचियों को बंद करने की तारीख - 1.5.20X1, आबंटन की तारीख - 1.6.20X1, डिबेंचर पर ब्याज दर- आबंटन की तारीख से 15% संदेय, परिवर्तन के प्रयोजन के लिए इक्विटी शेयर का मूल्य - ₹ 60 (अंकित मूल्य ₹10)।
- निम्नांकन कमीशन - 2%।

(e) आवेदन किए गए डिबेंचर्स की संख्या - 1,50,000।

(f) 30 सितंबर और 31 मार्च को अर्धवार्षिक रूप से डिबेंचर पर संदेय ब्याज।

31 मार्च, 20X2 (नकद और बैंक प्रविष्टियों सहित) को समाप्त वर्ष के दौरान उपरोक्त से उत्पन्न होने वाले सभी लेन-देन के लिए सुसंगत जर्नल प्रविष्टियां लिखें।

प्रश्न 3

1 अप्रैल, 20X1 को MK लिमिटेड (AIFI, बैंकिंग कंपनी, NBFC और HFC के अलावा अन्य गैर-सूचीबद्ध कंपनी) के बही खाते में, 9% डिबेंचर ₹ 50,00,000 के शुरुआती शेष के साथ दिखाई दिए, जो प्रति ₹ 100 के सममूल्य पर जारी किए गए 50,000 डिबेंचर्स पूरी तरह से संदत्त डिबेंचर में विभाजित थे।

डिबेंचर पर ब्याज अर्धवार्षिक रूप से 30 सितंबर और 31 मार्च को प्रत्येक वर्ष संदत्त किया जाता था।

31.5.20X1 को, कंपनी ने अपने स्वामित्वाधीन ₹ 98 (ब्याज सहित) प्रति डिबेंचर की दर से 8,000 डिबेंचर्स प्रति डिबेंचर क्रय किए। उसी दिन, इस अर्जित डिबेंचर्स को रद्द कर दिया गया।

आपको आवश्यक खाता बही (बैंक खाते को छोड़कर) तैयार करने की आवश्यकता है।

प्रश्न 4

YZ लिमिटेड (AIFI, बैंकिंग कंपनी, NBFC और HFC के अलावा एक गैर-सूचीबद्ध कंपनी) के पास 1 अप्रैल, 20X1 को ₹ 100 के 16,000, 12% डिबेंचर थे, जो 31 मार्च, 20X2 को विमोचन करने योग्य थे।

1 अप्रैल 20X1 को, खातों की बहियों में निम्नलिखित शेष राशि प्रदर्शित की गई- 2,000, 9% में निवेश प्रति ₹ 100 के सुरक्षित सरकारी बंधपत्र। DRR ₹ 1,00,000 है। निवेश पर ब्याज वित्तीय वर्ष के अंत में वार्षिक रूप से प्राप्त होता है।

31 मार्च 20X2 को ₹ 99 के औसत मूल्य पर 2,000 स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स क्रय गए और उसी तारीख को रद्द कर दिए गए।

30 मार्च 20X2 को, निवेश को सममूल्य पर वसूल किया गया और डिबेंचर्स को 31 मार्च, 20X2 को भुनाया गया। आपको 31 मार्च, 20X2 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित खाते तैयार करने हैं:

- (1) 12% डिबेंचर्स खाता
- (2) डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता
- (3) डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश खाता।

प्रश्न/उत्तर

बहु-विकल्पी प्रश्न

1. (c) 2. (b) 3. (b) 4. (b) 5. (b)

सैद्धांतिक प्रश्न

उत्तर 1

डिबेंचर्स आमतौर पर भुनाने योग्य होते हैं यानी या तो नकद में भुनाए जाते हैं या एक समय अवधि के बाद परिवर्तनीय होते हैं।

भुनाने योग्य डिबेंचर्स को **भुनाया** जा सकता है:

- वर्षों के निश्चित संख्या के बाद; या
- उनके जारी होने का समय वर्षों की निश्चित संख्या के बीत जाने के बाद से किसी भी समय; या
- विनिर्दिष्ट नोटिस देने पर; या
- वार्षिक आहरण द्वारा।

ब्यौरा के लिए, अध्याय का अनुच्छेद 2 देखें।

उत्तर 2

डिबेंचर्स जारी करने वाली कंपनी को लाभांश के वितरण के लिए उपलब्ध लाभ में से डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता बनाने की आवश्यकता हो सकती है और ऐसे खाते में जमा की गई राशि का उपयोग कंपनी द्वारा डिबेंचर्स के विमोचन के अलावा किसी अन्य प्रयोजन के लिए नहीं किया जा सकता है। इस तरह की व्यवस्था से यह सुनिश्चित होगा कि कंपनी के पास डिबेंचर्स के भुगतान के लिए देय होने पर उनके विमोचन के लिए पर्याप्त तरल निधि हो। ब्यौरा के लिए, अनुच्छेद 3.1 देखें।

क्रियात्मक प्रश्न

उत्तर 1

आबंटित किए जाने वाले शेयरों की संख्या की गणना

	डिबेंचर्स की संख्या
डिबेंचर्स की कुल संख्या	20,000
घटाएं: डिबेंचर धारकों ने परिवर्तन का विकल्प नहीं चुना है	<u>(2,500)</u>
डिबेंचर धारकों ने परिवर्तन का विकल्प चुना	<u>17,500</u>
परिवर्तन का विकल्प	20%
परिवर्तित किए जाने वाले डिबेंचर की संख्या (17,500 का 20%)	3,500

5% के प्रीमियम पर 3,500 डिबेंचर्स का विमोचन मूल्य [3,500 x (100+5)]	₹ 3,67,500
प्रति ₹ 10 के इक्विटी शेयर परिवर्तन पर जारी किए गए [₹ 3,67,500/ ₹ 15]	24,500 शेयरों

उत्तर 2

लिब्रा लिमिटेड की बहियों में जर्नल प्रविष्टियां
जर्नल प्रविष्टियां

तारीख	विशिष्टताएं		राशि डेबिट	राशि क्रेडिट
			₹	₹
1.5.20X1	बैंक खाता	डेबिट	1,50,00,000	
	डिबेंचर उपायोजन खाता के लिए (प्रति ₹ 100 की दर से 1,50,000 डिबेंचर्स पर प्राप्त आवेदन राशि)			1,50,00,000
1.6.20X1	डिबेंचर उपायोजन खाता	डेबिट	1,50,00,000	
	निम्नांकक खाता	डेबिट	50,00,000	
	15% डिबेंचर्स खाते के लिए (आवेदकों को 1,50,000 डिबेंचर्स और निम्नांकक को 50,000 डिबेंचर्स का आबंटन)			2,00,00,000
	निम्नांकन कमीशन	डेबिट	4,00,000	
	निम्नांकक खाता के लिए (निम्नांकक को ₹ 2,00,00,000 पर 2% की दर से संदेय कमीशन)			4,00,000
	बैंक खाता	डेबिट	46,00,000	
	निम्नांकक खाता के लिए (खाते के निपटान में निम्नांकक से प्राप्त राशि)			46,00,000

01.06.20X1	डिबेंचर विमोचन रिजर्व इन्वेस्टमेंट खाता बैंक खाता के लिए (200,000 X 100 x 15% X 40%) (विमोचन प्रयोजन के लिए किए गए निवेश होने के नाते)	डेबिट	12,00,000	12,00,000
30.9.20X1	डिबेंचर ब्याज खाता बैंक खाता के लिए (डिबेंचर पर 4 महीने के लिए 15% की दर से संदत्त किया गया ब्याज ₹ 2,00,00,000 पर)	डेबिट	10,00,000	10,00,000
31.10.20X1	15% डिबेंचर्स खाता इक्विटी शेयर पूंजी खाता के लिए प्रतिभूति प्रीमियम खाता के लिए (60% के डिबेंचर्स का ₹ 10 के अंकित मूल्य के साथ प्रति ₹60 रुपये के शेयरों में परिवर्तन)	डेबिट	1,20,00,000	20,00,000 1,00,00,000
31.3.20X2	डिबेंचर ब्याज खाता बैंक खाता के लिए (अर्द्धवार्षिक के लिए डिबेंचर्स पर संदत्त ब्याज) (नीचे कार्य टिप्पणी देखें)	डेबिट	7,50,000	7,50,000

कार्य टिप्पणी:

31 मार्च, 20X2 को समाप्त अर्द्धवार्षिक के लिए डिबेंचर ब्याज की गणना

15% की दर से 6 महीने के लिए ₹ 80,00,000 पर = ₹6,00,000

15% की दर से 1 महीने के लिए ₹ 1,20,00,000 पर = ₹ 1,50,000

₹7,50,000

उत्तर 3

MK लिमिटेड का खाता

(i) डिबेंचर खाता

		₹			₹
31.5.X1	स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स के लिए (8,000 X ₹98)	7,84,000	1.4.X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	50,00,000
31.5.X1	रद्द करने पर लाभ के लिए	16,000			
31.3.X2	अधिशेष अधोनीत के लिए	42,00,000			
		50,00,000			50,00,000

(ii) डिबेंचर्स खाता पर ब्याज

			₹			₹
31.5.X1	इसके लिए बैंक (8,000 डिबेंचर्स पर 2 महीने के लिए ब्याज) (नीचे कार्य टिप्पणी देखें)	12,000	31.3.X2	इसके द्वारा लाभ-हानि खाता (अग्रानीत)	3,90,000	
30.9.X1	इसके लिए बैंक (42,000 डिबेंचर्स पर 6 महीने के लिए ब्याज) (नीचे कार्य टिप्पणी देखें)	1,89,000				
31.3.X2	इसके लिए बैंक (42,000 डिबेंचर्स पर 6 महीने के लिए ब्याज)	1,89,000				
		3,90,000				3,90,000

(iii) डिबेंचर्स विमोचन रिजर्व खाता

तारीख	विशिष्टताएं	राशि	तारीख	विशिष्टताएं	राशि
31 मई 20X1	सामान्य आरक्षित द्वारा (8,000 x 100 x 10%)	80,000	1 अप्रैल, 20x1	लाभ-हानि खाता के लिए (8,000 x 100 x 10%)	5,00,000
31 मार्च, 20X2	अतिशेष अधोनीत द्वारा	4,20,000			
		5,00,000			5,00,000

(iv) डिबेंचर्स विमोचन रिजर्व निवेश खाता

तारीख	विशिष्टताएं	राशि	तारीख	विशिष्टताएं	राशि
1 अप्रैल, 20x1	बैंक खाता के लिए	7,50,000	30 मई 20X1	बैंक खाता द्वारा (8,000 x 100 x 10%)	1,20,000
			31 मार्च, 20X2	अतिशेष अधोनीत द्वारा	6,30,000
		7,50,000			7,50,000

कार्य टिप्पणी:

			₹
31.5. X1	प्रति ₹ 98 की दर से अर्जित 8,000 डिबेंचर (पूर्व-ब्याज)		
	डिबेंचर का क्रय मूल्य (8,000 × ₹ 98)	=	7,84,000
31.5.X1	2 महीने के लिए ब्याज [₹ 8,00,000 × 9% × 2/12]	=	12,000
30.9. X1	अन्य डिबेंचर्स पर ब्याज		
	₹ 42,00,000 × 9% × ½	=	1,89,000

उत्तर 4

12% डिबेंचर्स खाता

तारीख	विशिष्टताएं	₹	तारीख	विशिष्टताएं	₹
31 मार्च, 20X2	स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स खाते के लिए	1,98,000	1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	16,00,000
31 मार्च, 20X2	रद्द करने पर लाभ के लिए	2,000			
31 मार्च, 20X2	बैंक खाता के लिए	14,00,000			
		16,00,000			16,00,000

डिबेंचर विमोचन रिजर्व खाता

तारीख	विशिष्टताएं	₹	तारीख	विशिष्टताएं	₹
			1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	1,00,000
31 मार्च, 20X2	सामान्य आरक्षित खाता के लिए	1,60,000	1 अप्रैल, 20X1	लाभ-हानि खाता द्वारा [(16,00,000 X 10%) – 1,00,000]	60,000
		1,60,000			1,60,000

डिबेंचर विमोचन रिजर्व निवेश खाता

तारीख	विशिष्टताएं	राशि	तारीख	विशिष्टताएं	राशि
1 अप्रैल, 20X1	अतिशेष अधोनीत द्वारा	2,00,000	30 मार्च 20X2	बैंक खाता द्वारा (8,000 x 100 x 10%) (कार्य टिप्पणी 2 देखें)	30,000
1 अप्रैल, 20X1	बैंक खाता के लिए (नीचे कार्य टिप्पणी 1 देखें)	40,000	30 मार्च, 20X2	बैंक खाता द्वारा (कार्य टिप्पणी 3 देखें)	2,10,000
		2,40,000			2,40,000

कार्य टिप्पणी 1:

1 अप्रैल, 20X1 को डिबेंचर विमोचन निवेश खाते में अतिरिक्त निवेश

कंपनी को निर्दिष्ट निवेशों में डिबेंचर्स के मूल्य के 15% के बराबर राशि का निवेश करना होगा जो इसके बराबर होगा:

$$= \text{डिबेंचर्स की कुल संख्या} \times \text{प्रति डिबेंचर अंकित मूल्य} \times 15\%$$

$$= 16,000 \times 100 \times 15\%$$

$$= ₹ 2,40,000/-$$

प्रश्न में दी गई जानकारी के अनुसार कंपनी ने पहले ही निर्दिष्ट निवेश यानी 9% सरकारी बंधपत्रों में ₹ 2,00,000 की राशि का निवेश किया है।

₹ 40,000 (यानी ₹ 2,40,000 घटाव ₹2,00,000) की शेष राशि का निवेश कंपनी द्वारा 1 अप्रैल, 20X1 को किया जाएगा।

कार्य टिप्पणी 2:

30 मार्च 20X2 को डिबेंचर विमोचन निवेश के विमोचन की राशि ₹30,000

चूंकि कंपनी ने 31 मार्च 20X2 को 2,000 स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स क्रय किए, कंपनी को इन डिबेंचर्स के अनुरूप 15% के निवेश का विमोचन भी करना होगा, जिसके लिए गणना निम्नानुसार है:

$$= \text{क्रय किए जाने वाले स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स की संख्या} \times \text{प्रति डिबेंचर अंकित मूल्य} \times 15\%$$

$$= 16,000 \times 100 \times 15\%$$

= ₹ 30,000/-

कार्य टिप्पणी 3:

30 मार्च, 20X2 को डिबेंचर विमोचन निवेश के विमोचन की राशि ₹ 2,10,000

शेष डिबेंचर यानी कुल डिबेंचर्स घटाव स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स 31 मार्च 20X2 को भुनाए जाएंगे और इसलिए कंपनी को इन डिबेंचर्स के अनुरूप 15% के शेष निवेश का भी विमोचन करना होगा, जिसके लिए गणना निम्नानुसार है:

= (डिबेंचर्स की कुल संख्या - स्वामित्वाधीन डिबेंचर्स की संख्या) X प्रति डिबेंचर अंकित मूल्य X 15%

= (16,000 - 2,000) X 100 X 15%

= ₹ 2,10,000/-