गुप्ता एंड गुप्ता
चार्टर्ड एकाउंटेंट्स

डी-70, पंचशील एन्क्लेव
नई दिल्ली 110017
मोबाइल नंबर : 91-98110 73550
आईसीएटी पंजीकरण सं. 000681N
ई-मेल : sbgupt1@gmail.com

स्वतंत्र लेखा परीक्षकों की रिपोर्ट

'मंदर पारेषण लिमिटेड' के सदस्यों के लिए

राय का अस्वीकरण

हम मंदर पारेषण लिमिटेड ("कंपनी") के वित्तीय विवरणों की लेखापरीक्षा करने में लगे हुए थे, जिसमें 31 मार्च, 2023 की बैलेंस शीट और लाभ और हानि का विवरण, नकदी प्रवाह का विवरण और वर्ष के लिए इक्विटी में बदलाव का विवरण और समाप्त और वित्तीय विवरणों पर टिप्पणी, जिसमें महत्वपूर्ण लेखांकन नीतियों का सारांश और अन्य व्याख्यात्मक जानकारी शामिल है।

हम कंपनी के संलग्न वित्तीय विवरणों पर कोई राय व्यक्त नहीं करते हैं। हमारी रिपोर्ट के 'राय के अस्वीकरण का आधार' अनुभाग में वर्णित मामलों के महत्व के कारण, हम इन वित्तीय विवरणों पर लेखापरीक्षा राय के लिए आधार प्रदान करने के लिए पर्याप्त उचित लेखापरीक्षा साक्ष्य प्राप्त करने में सक्षम नहीं हैं।

राय के अस्वीकरण का आधार

निदेशक मंडल सहित कंपनी के प्रबंधन से हमारे बार-बार अनुरोध के बावजूद, हमें नीचे दिए गए मामलों पर पर्याप्त दस्तावेज/जानकारी/स्पष्टीकरण उपलब्ध नहीं कराए गए, जिनके बारे में हमारा मानना है कि ये वित्तीय विवरणों पर एक राय बनाने के लिए महत्वपूर्ण और व्यापक हैं।

1. कंपनी को 31 मार्च, 2023 तक 22,783.91 हजार करोड़ रुपये का घाटा हुआ है जिसमे वित्तीय विवरणों के पूर्वव्यापी पुनर्कथन/समायोजन के कारण 'अन्य इक्विटी' के अंतर्गत शामिल किया गया, जैसा कि वित्तीय विवरणों की टिप्पणी 13 में बताया गया है। घाटे की उक्त राशि का प्रकटीकरण भारत सरकार के विद्युत मंत्रालय द्वारा जारी टैरिफ आधारित प्रतिस्पर्धी बोली ('टीबीसीबी') प्रक्रिया के लागू दिशानिर्देशों के अनुसार कंपनी के मॉडल के अनुरूप नहीं है। जो कि "एसपीवी की ओर से धारक कंपनी द्वारा किए गए सभी प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष खर्च, ब्याज एसपीवी के नामे किए जाते हैं और पारेषण सेवा प्रदाता/सफल बोलीदाता से वसूल किए जाते हैं"। इसलिए, कंपनी आरईसी ******* ("धारक कंपनी") का एक विशेष प्रयोजन वाहन("एसपीवी")है, _उक्त राशि को "परिसंपत्तियों" के तहत "प्रगति में पूंजीगत कार्य" के रूप में दिखाए जाने के बजाय , वित्तीय वर्ष 2019-20 से पूर्वव्यापी रूप से लाभ और हानि के विवरण पर शुल्क लगाया गया, जो टीबीसीबी दिशानिर्देशों के विपरीत था, जिसके परिणामस्वरूप गलत विवरण हुआ जो वर्तमान / पूर्व अवधि के लिए वित्तीय विवरणों को प्रभावित करता है।

इसलिए ये वित्तीय विवरण कंपनी के मामलों की स्थिति का सही और निष्पक्ष दृष्टिकोण नहीं देते हैं और कंपनी अधिनियम, 2013 ('अधिनियम') उसके अंतर्गत नियमों के साथ पठित धारा 129 में निहित प्रावधानों के अनुरूप नहीं हैं। धारा के प्रावधानों का उल्लंघन खंड (7) में निहित दंडात्मक प्रावधानों को आमंत्रित करता है, जहां ऊपर उल्लिखित किसी भी अधिकारी की अनुपस्थिति में, सभी निदेशकों को कारावास की सजा दी जाएगी जिसकी अवधि को एक वर्ष तक बढ़ाया जा सकता है या जुर्माना जो न्यूनतम पचास हजार रुपये लेकिन पांच लाख रुपये तक बढ़ाया जा सकता है, या दोनों ..... ।

उपरोक्त के अलावा, हमें दी गई जानकारी के अनुसार, धारक कंपनी ने झारखंड ऊर्जा संचरण निगम लिमिटेड ("जेयूएसएनएल") से कंपनी की परियोजना की वहन लागत के रूप में 23,545.52 हजार रुपये का दावा किया है, जेयूएसएनएल ने टीबीसीबी प्रक्रिया के माध्यम से बोली प्रक्रिया को यह कहकर रद्द कर दिया है कि यह उसके द्वारा खर्च किया गया है। उपरोक्त राशि कंपनी की संपत्ति है और प्राप्य है, व्यय की गई राशि के लिए ऐसा कोई प्रकटीकरण या प्रभाव नहीं किया जाता है। धारक कंपनी ने वसूली की संभावनाओं सहित प्राप्य के बारे में कोई संतोषजनक स्पष्टीकरण नहीं दिया, जो हमें प्रदान की गई जानकारी के अनुसार अनिश्चित है। इस तरह के गैर-प्रकटीकरण से कंपनी के वित्तीय विवरणों पर वास्तविक और निष्पक्ष प्रभाव पड़ेगा और कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 129 और उसके तहत नियमों में निहित दंडात्मक प्रावधान भी लागू होंगे।

2, (i) कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 131 में निर्धारित प्रक्रिया का पालन किए बिना कंपनी ने पिछले वर्ष/वर्षों के अपने वित्तीय विवरणों को पुनर्गठित करके अपने खातों की बुक्स को फिर से खोला और अन्य बातों के साथ-साथ घटकों के शुरुआती शेष पूंजीगत कार्य प्रगति से 1,917.49 हजार रुपये, अन्य चालू परिसंपत्तियों से 1,536.61 हजार रुपये (सीजीएसटी और एसजीएसटी का इनपुट) और अन्य इक्विटी से 31 मार्च, 2022 और 1 अप्रैल, 2021 को समाप्त वर्षों के लिए 3,454.10 हजार रुपये (प्रतिधारित कमाई) को समायोजित करके पूर्वव्यापी रूप से बहाल किया।

(ii) इसके अलावा, लेखांकन नीति परिवर्तन के कारण कंपनी ने इंड एएस 8 (लेखांकन अनुमानों और त्रुटियों में लेखांकन नीतियों में परिवर्तन) का भी अनुपालन नहीं किया है, टिप्पणी 13 से टिप्पणी में पूर्वव्यापी रूप से पिछले वर्षों के आंकड़ों को वित्तीय विवरणों का हिस्सा बनाने वाले टिप्पणी में पुन: बताई गई मात्रा के रूप में प्रकट किया है। लेखांकन नीति में बताए गए परिवर्तन का प्रभाव दिया गया है लेकिन लेखांकन नीतियों या खातों पर टिप्पणी में ऐसे 'लेखा नीति में परिवर्तन' का संदर्भ प्रकट नहीं किया गया है।

उपरोक्त मामले में भारतीय लेखा मानक ("इंड एएस") के साथ पठित कंपनी अधिनियम 2013 के प्रावधानों का अनुपालन न करने पर, कानून में निहित दंडात्मक प्रावधानों को आकर्षित करने के अलावा, कंपनी के मॉडल/उद्देश्य के संदर्भ में वित्तीय विवरण को गलत तरीके से प्रस्तुत किया गया है जिसके लिए इसका गठन किया गया था।

3. धारक कंपनी को 22,244.91 हजार रुपये का भुगतान रिपोर्ट किया गया है:

(i) उधार/अप्रतिभूत ऋण के अंतर्गत गैर-वर्तमान देनदारियों के बजाय अन्य वर्तमान वित्तीय देनदारियां शीर्ष के अंतर्गत। इसकी परिकल्पना 15 मई, 2019 को आयोजित कंपनी के निदेशक मंडल की बैठक में की गई थी, जिसके परिणामस्वरूप कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 129 धारा के तहत अनुसूची III की प्रकटीकरण आवश्यकताओं का उल्लंघन हुआ जो (7) 'अधिनियम' के दंडात्मक प्रावधानों को आमंत्रित करती है।

(ii) धारक कंपनी के 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों में उपरोक्त बकाया के विरुद्ध 'एसोसिएट्स से प्राप्त होने वाली राशि' के तहत 227.50 लाख रुपये की हानि सृजन के क्षतिपूर्ति का प्रावधान है। धारक कंपनी स्वयं इस बात से सहमत थी कि सुधार की संभावना अनिश्चित है और इसलिए उसने अपने वित्तीय विवरणों में क्षति हानि की जानकारी दी। हालाँकि, वसूली की कम संभावनाओं से संबंधित उक्त तथ्य और धारक कंपनी ने कंपनी के वित्तीय विवरणों में उक्त वसूली योग्य राशि का पूरी तरह से प्रकटीकरण नहीं किया है। कंपनी को अपने निष्क्रिय संचालन में धारक कंपनी द्वारा पूरी तरह से समर्थन प्राप्त है और धारक कंपनी को उधार चुकाने के लिए सोर्सिंग की कोई वर्तमान या भविष्य की संभावना नहीं है। इस तरह के गैर-प्रकटीकरण से कंपनी के वित्तीय विवरणों पर उचित और निष्पक्ष प्रभाव पड़ सकता है और यह एक सतत चिंता बनी रहेगी। इसके अलावा कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 129 और उसके तहत नियमों में निहित दंडात्मक प्रावधान भी लागू होते हैं।

(iii) धारक कंपनी को देय शेष राशि की कोई पुष्टि/समाधान प्रदान नहीं किया गया है।

4. महत्वपूर्ण लेखांकन नीति 1- कंपनी अवलोकन - अन्य बातों के अलावा तथ्य का उल्लेख न करके कंपनी के अवलोकन की स्थिति की वास्तविकता को ध्यान में नहीं रखता है (i) धारक कंपनी ने आरएफक्यू और आरएफपी प्रक्रिया को रद्द कर दिया था, (ii) बोली प्रक्रिया रद्द कर दी गई है और इसलिए बोली प्रक्रिया के पूरा होने और सफल बोली लगाने वाले को संबंधित देनदारियों के साथ कंपनी के इक्विटी शेयरों का एक सौ प्रतिशत (100%) हासिल करने का चरण मौजूद नहीं है झारखंड ऊर्जा संचरण निगम लिमिटेड द्वारा धारक कंपनी को परियोजना पर खर्च की गई राशि का भुगतान करने के लिए कहा जा रहा है और (iv) दिनांक 30.09.2020 का पत्र झारखंड ऊर्जा संचरण लिमिटेड के बजाय झारखंड सरकार का बताया गया है, धारक को सलाह दी गई सभी स्वीकृतियां प्राप्त होने के बाद कंपनी बोली प्रक्रिया को फिर से शुरू करेगी' और यह नहीं कि लेखांकन नीति में क्या कहा गया है, यानी 'झारखंड सरकार ने अपने पत्र दिनांक 30.09.2020 के माध्यम से बोली प्रक्रिया को फिर से शुरू करने का निर्णय लिया है। लेखांकन नीति पारदर्शी नहीं होने के अलावा, विरोधाभासी है और वर्तमान चरण में स्पष्ट रूप से खुलासा नहीं करती है, खर्च की गई राशि का दावा किया जा रहा है और कम से कम वर्तमान में बोली लगाने वाले द्वारा अधिग्रहण की समस्या नहीं होगी, जब तक कि नई बोली प्रक्रिया शुरू न हो जाए।

5. खातों पर टिप्पणियों के लिए टिप्पणी संख्या. 2.10 - धारक कंपनी द्वारा किया गया व्यय:

क. (i) टिप्पणी का शीर्षक होल्डिंग कंपनी द्वारा किए गए व्यय को संदर्भित करता है। टिप्पणी के बाद का विवरण कंपनी को डेबिट किए गए फंड पर ब्याज सहित प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष खर्चों के तौर-तरीकों से संबंधित है। यह अन्य बातों के साथ-साथ पिछले वर्ष के टिप्पणी की पुनरावृत्ति है i. धारक कंपनी द्वारा बिलिंग का तरीका और सेवा प्रदाता/सफल बोलीदाता से वसूले जाने वाले बुक किए गए खर्चों की सलाह की बुकिंग ii. धारक कंपनी द्वारा किए गए व्यय को अन्य मौजूदा वित्तीय देनदारियों के रूप में माना जाता है iii. सफल बोली लगाने वाले को कंपनी के हस्तांतरण तक निगमन से लेकर किए गए व्यय को लाभ और हानि के विवरण में शामिल किया जाता है, क्योंकि परियोजना के निर्माण पर निश्चितता एलओआई जारी होने और सफल बोली लगाने वाले को एसपीवी के हस्तांतरण के बाद ही उत्पन्न होती है।

ख. यह टिप्पणी आभास देती है कि धारक कंपनी व्यय डेबिट करना जारी रख रही है जैसे कि परियोजना जारी है और कंपनी परिचालन में है। जबकि तथ्य यह है कि कार्य 30.09.2020 से प्रभावी रूप से रद्द कर दिया गया है और उसके बाद 31.03.2021 के बाद धारक कंपनी ने वित्तीय वर्ष 2020-21 में मामूली व्यय को छोड़कर किसी भी खर्च सहित कंपनी के लिए तैनात किए गए फंड पर ब्याज लेना भी बंद कर दिया है।

ग. यह टिप्पणी इस तथ्य के संबंध में मौन है कि कंपनी अपने गठन के बाद से आज तक गैर-परिचालन बनी हुई है और उसने अपने व्यवसाय से संबंधित किसी भी गतिविधि में खुद को शामिल नहीं किया है और कंपनी के लिए सभी गतिविधियां आवश्यक रूप से धारक कंपनी द्वारा की जाती हैं, कंपनी की ओर से धारक कंपनी द्वारा किया जाना बताया गया। कंपनी के बोर्ड मिनट्स में ऐसा कुछ भी नहीं पाया गया, जहां 26 मार्च, 2018 को कंपनी के गठन के लिए प्रगति या संचालन से संबंधित कोई भी मामला रखा गया, चर्चा या विचार-विमर्श किया गया, 15 मई 2019 को प्रारंभिक चरण को छोड़कर जहां तथ्य कंपनी के गठन और किए गए खर्चों की वसूली चयनित बोलीदाता से की जाएगी, इसके अलावा उन खर्चों को उधार आदि माना जाएगा। वास्तव में, धारक कंपनी अकेले ही इन गतिविधियों को कर रही है/जारी रख रही है जो कंपनी के निगमन से पहले भी धारक कंपनी द्वारा की जाती थीं और सभी उद्देश्यों के लिए कंपनी एक निष्क्रिय और गैर-परिचालन कंपनी है (बोर्ड मिनट में एक तथ्य कई बार दर्ज) और यहां तक कि धारक कंपनी ने क्रमशः 30.09.2020/31.03-2021 से कंपनी के लिए तैनात पूंजी पर किसी भी खर्च या ब्याज को डेबिट करना बंद कर दिया। कंपनी की ओर से धारक कंपनी द्वारा की गई गतिविधियों के लिए, धारक कंपनी परामर्श शुल्क के रूप में आनुपातिक साझा आधार पर चालान करती है और कंपनी बिलिंग में बिना किसी विवरण के, अलग-अलग शीर्षकों के तहत बिलिंग को शामिल करती है।

अनुवाद जारी है