समूह कंपनियों, सामग्री लेनदारों और सामग्री मुकदमों की पहचान पर नीति

A. परिचय

भारत की सिक्योरिटीज एक्सचेंज बोर्ड ("**सेबी**"), 14 अगस्त 2015 की अपनी अधिसूचना के जरिए , भारतीय प्रतिभूति एवं विनिमय बोर्ड (पूंजी और प्रकटीकरण आवश्यकताओं का अंक) विनियम (चौथी संशोधन) विनियम, 2015 ("**चौथे संशोधन विनियम**") जिसमें सेबी (आई) ने 'समूह कंपनियों' की परिभाषा को संशोधित किया ; (ii) जारीकर्ता कंपनी, उसके निदेशक , उसकी सहायक कंपनियों (यदि कोई हो), उसके प्रमोटरों और उसके समूह की कंपनियों से जुड़े मुकदमेबाजी से संबंधित प्रकटीकरण आवश्य कताओं को संशोधित किया गया है ; और (iii) लेनदारों को बकाया राशि के संबंध में प्रकटीकरण की आवश्यकता को संशोधित किया। तदनुसार , भारतीय प्रतिभूति और विनिमय बोर्ड (पूंजी और प्रकटीकरण आवश्यकताओं का अंक) विनियम, 200 9, यथा संशोधित ("**सेबी विनियम**") इस हद तक संशोधित है।

B. उद्देश्य

चौथे संशोधन विनियमों को देखते हुए , भारतीय रेलवे फाइनेंस कॉरपोरेशन लिमिटेड ("कंपनी") के निदेशक मंडल ("बोर्ड") ने इस नीति को निर्धारित करने के लिए अपनाया है: (i) जिन कंपनियों को सामग्री के रूप में माना जाता है सेबी विनियम के तहत परिभाषित 'ग्रुप कंपनी' के अर्थ के भीतर कंपनी का समूह कंपनी; (ii) सामग्री लेनदारों; और (iii) सामग्री मुकदमेबाजी। इस नीति को 'समूह कंपनियों की पहचान , भौतिक लेनदारों और सामग्री कानूनी विवाद ("नीति") पर 'नीति' कहा जाएगा।

नीति हमारे बोर्ड द्वारा अनुमोदन की तिथि से प्रभावी होगी।

C. व्याख्या

इस नीति में, जब तक संदर्भ को अन्यथा आवश्यक नहीं होता है:

(i) एकवचन को इंगित करने वाले शब्दों में बहुवचन और इसके विपरीत होगा।

(ii) "शामिल" या "शामिल हो रहा" शब्दों के संदर्भ में बिना किसी सीमा के अर्थ लगाए जाएंगे।

D. ग्रुप कंपनियों की पहचान के साथसाथ पॉलिसी, सामग्री लेनदार और सामग्री मुकदमा

हमारी कंपनी, सामग्री लेनदारों और सामग्री मुकदमेबाजी की समूह कंपनियों की पहचान के संबंध में नीति निम्नानुसार होगी:

<u>समूह कंपनियों की पहचान</u>

चौथी संशोधन विनियमों के संदर्भ में , हमारी कंपनी को "समूह कंपनियों" के संबंध में कुछ मामलों को ड्राफ्ट रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / प्रॉस्पेक्टस में खुलासा करना आवश्यक है। सेबी विनियम "समूह कंपनियों" को परिभाषित करते हैं:

"शब्द समूह" कंपनियां ", जहां भी वे होती हैं , उन में शामिल ऐसी कंपनियां शामिल होंगी जो लागू खाता मानकों के अंतर्गत आती हैं और अन्य कंपनियों को जारीकर्ता के बोर्ड द्वारा सामग्री माना जाता है।"

हमारे बोर्ड की राय में , "ग्रुप कंपनियां" और "संबंधित पार्टियां" कंपनी / संस्थाएं होंगी जो कि लागू लेखा मानक (लेखा मानक -18) के तहत परिभाषित की गई होंगी और हमारे बोर्ड द्वारा सामग्री पर विचार करने वाली अन्य कंपनियों भी होगी।

<u>सामग्री लेनदारों की पहचान</u>

4 वीं संशोधन विनियमों के संदर्भ में, हमारी कंपनी को ड्राफ्ट रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / प्रॉस्पेक्टस में, लेनदारों को बकाया राशि का ब्योरा देना आवश्यक है : (i) हमारे बोर्ड की भौतिकता पर नीति के आधार पर , पूर्ण ऐसे लेनदारों के लिए प्रकटीकरण ; और (ii) छोटे पैमाने के उपक्रमों और अन्य लेनदारों को बकाया राशि पर समेकित जानकारी, अलग-अलग मामले और मामलों की संख्या का विवरण देना। इसके अतिरिक्त , हमारी कंपनी को अपने कंपनी के वेबपेज पर (i) और (ii) उपरोक्त के अनुसार लेन- देन के लिए बकाया राशि के बारे में पूर्ण विवरण प्रदान करना आवश्यक है, जिसमें ड्राफ्ट रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / प्रॉस्पेक्टस में वेब लिंक है।

भौतिक लेनदारों की पहचान के लिए, कंपनी के किसी भी लेनदार को सामग्री माना जाएगा, अगर कंपनी के पिछले लेखा-परीक्षा वाले वित्तीय वक्तव्य के अनुसार उनमें से किसी एक को देय राशि 5% (5.00%) से अधिक व्यापार देय है।

सामग्री मुकदमे की पहचान

चौथे संशोधन विनियमों के संदर्भ में , हमारी कंपनी को सभी बकाया ड्राफ्ट रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस / प्रॉस्पेक्टस में खुलासा करना आवश्यक है : (i) आपराधिक कार्यवाही; (ii) वैधानिक या नियामक प्राधिकरणों द्वारा कार्य ; (iii) कराधान मामलों (अप्रत्यक्ष और प्रत्यक्ष कर); और (iv) अन्य लंबित सामग्री मुकदमेबाजी , जिसमें हमारी कंपनी , हमारे निदेशकों, हमारे प्रमोटरों और हमारी समूह कंपनियों को शामिल किया गया है।

1. उपर्युक्त (iv) में हमारी कंपनी से संबंधित बकाया सामग्री मुकदमेबाजी के निर्धारण के प्रयो जनों के लिए, हमारे बोर्ड ने कहा कि पूरे वित्तीय वर्ष के लिए अंतिम लेखा परीक्षित वित्तीय वक्तव्य के अनुसार हमारी कंपनी के कर के बाद लाभ।

हमारे बोर्ड का मानना है कि नवीनतम वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा परीक्षा के अनुसार कर के बाद लाभ का पांच प्रतिशत (5.00%), सामग्री मुकदमों का निर्धारण करने के लिए उपयुक्त सीमा है और निम्नलिखित मापदंडों पर सामग्री मुकदमेबाजी के मामलों के रूप में पहचान की गई है:

उत्कृष्ट मुकदमेबाजी के लिए जो हमारी कंपनी के भविष्य के राजस्व पर कोई प्रभाव नहीं पड़ सकता है या हो सकता है:

(क) जहां इस तरह की व्यक्तिगत मुकदमेबाजी में शामिल कुल राशि , पूरे वित्तीय वर्ष के लिए नवीनतम लेखापरीक्षित वित्तीय वक्तव्य के अनुसार कर के बाद लाभ का पांच प्रतिशत (5.00%) से अधिक है;

(ख) जहां एक मामले में निर्णय इसी तरह के मामलों में फैसले को प्रभावित करने की संभावना है , भले ही एक मुकदमेबाजी में शामिल राशि टैक्स के बाद लाभ का पांच प्रतिशत (5.00%) से अधिक हो और इस तरह के सभी में शामिल राशि संपूर्ण वित्तीय वर्ष के लिए नवीनतम लेखापरीक्षित वित्तीय वक्तव्य के अनुसार कर के बाद लाभ के पांच प्रतिशत (5.00%) से अधिक मामलों को एक साथ लिया जाता है; तथा

(ग) उत्कृष्ट मुकदमेबाजी जो उपरोक्त (ए) या (बी) में निर्धारित मानकों को पूरा नहीं कर सकती है , लेकिन यदि इस तरह की मुकदमेबाजी का प्रतिकूल परिणाम है , तो यह हमारी कंपनी के संचालन या वित्तीय स्थिति पर भौतिक और प्रतिकूल प्रभाव डालती है।

2. उपर्युक्त (iv) में हमारे निदेशकों से संबंधित सामग्री मुकदमेबाजी के निर्धारण के प्रयोजनों के लिए , हमारे बोर्ड प्रत्येक निदेशक से जुड़े सभी बकाया मुकदमों पर विचार करेगा और उनका मानना है कि अगर कोई ऐसी मुकदमेबाजी का प्रतिकूल परिणाम है और इसलिए, भौतिक और प्रतिकूल रूप से हमारी कंपनी की प्रतिष्ठा, संचालन या वित्तीय स्थिति को प्रभावित करते हैं, इसे सामग्री मुकदमेबाजी के रूप में माना जाएगा और तदनुसार , हमारे प्रत्येक निदेशक इस तरह की बकाया मुकदमेबाजी से संबंधित जानकारी की पहचान करेंगे और प्रदान करेंगे।

E. मंजूरी

इस नीति को हमारे बोर्ड द्वारा आयोजित अपनी बैठक में .....2017 में मंजूरी दे दी गई है.

F. संशोधन

बोर्ड (इसकी उचित रूप से गठित समितियों सहित जहां भी अनुमति है), इस नीति के किसी भी प्रावधान में संशोधन करने की शक्ति होगी , नए प्रावधान के साथ किसी भी प्रावधान का स्थान लेगा या नई नीति के साथ पूरी तरह से इस नीति की जगह लेगा। यह पॉलिसी स्वतः ही सेबी नियमों में किसी भी बदलाव को प्रदर्शित करने के लिए संशोधित रूप से परिणित होगा, इस स्थिति में वही इस नीति की विषय वस्तु है।