

2021

தொடர்புடைய  
கட்சி  
பரிவர்த்தனை  
கொள்கை V1.1

இந்த ஆவணம் என் பி எப் சி(NBFC)  
களுக்கான தொடர்புடைய கட்சி  
கட்சி பரிவர்த்தனைகளின் முக்கிய  
அ அம்சத்தை விவரிக்கிறது.



## 1. முன்னுரை

தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகள் சாத்தியமான அல்லது உண்மையான கருத்து வேற்றுமைகளை கொண்டிருக்கக்கூடும் என்பதை கேபிடல் ஃப்ளோட் ஃபைனான்ஷியல் சர்வீசஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் அங்கீகரிக்கிறது, மேலும் இதுபோன்ற பரிவர்த்தனைகள் நிறுவனத்தின் மற்றும் அதன் பங்குதாரர்களின் சிறந்த ஆர்வத்துடன் மற்றும் நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 (" சட்டம் ") மற்றும் முதன்மை இயக்கம் - வங்கி சாராத நிதி நிறுவனம் - முறையான முக்கியத்துவம் வாய்ந்த வைப்புத்தொகை அல்லாத நிறுவனம் மற்றும் வைப்புத்தொகை எடுக்கும் நிறுவனம் (ரிசர்வ் வங்கி) திசைகள், 2016 (" திசைகள் ") போன்றவற்றுடன் ஒத்துப்போகுமா என்ற கேள்வி எழும்.

அவ்வப்போது, கொள்கைக்கு திருத்தங்கள் ஏதேனும் இருந்தால், தணிக்கைக் குழுவின் பரிந்துரைகளின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் குழுவால் பரிசீலிக்கப்படும் இந்த கொள்கை நிறுவனம் மற்றும் அதன் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொடர்புடைய கட்சிகளுக்கு இடையிலான பரிவர்த்தனைகளுக்கு பொருந்தும். இது பொருள் பரிவர்த்தனைகள் உட்பட தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளை நிர்வகிப்பதற்கும் அறிக்கை வழங்கவும் ஒரு கட்டமைப்பை அளிக்கிறது.

## 2. நோக்கம்

இந்த கொள்கை, கேபிஃப்ளோட் ஃபைனான்ஷியல் சர்வீசஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய கட்சிகளுக்கு இடையிலான பரிவர்த்தனைகளை முறையாக அங்கீகரிப்பதற்கும் அறிக்கையிடுவதற்கும் ஒரு நிர்வாக கட்டமைப்பை வரையறுக்க விரும்புகிறது. நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் நிதிநிலை அறிக்கைகளிலும் மற்றும் போர்ட் அறிக்கைகளிலும் நிறுவனம் மற்றும் தொடர்புடைய கட்சிகளுக்கு இடையிலான அனைத்து பொருள் பரிவர்த்தனைகளையும் வெளியிட வேண்டும். நிறுவனம் தனது இணையதளத்தில் தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளை கையாள்வதற்கான கொள்கையையும், வருடாந்திர அறிக்கையில் வழங்கப்பட வேண்டிய ஒரு வலை இணைப்பையும் வெளியிட வேண்டும்.

## 3. வரையறைகள்

தொடர்புடைய கட்சி: ஒரு நிறுவனம் தொடர்புடையதாக கருதப்பட்டால்:

- அது நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் பிரிவு 2 (76) இன் கீழ் தொடர்புடைய கட்சியாகும்; அல்லது
- இத்தகைய நிறுவனம் இந்திய பட்டய கணக்காளர் நிறுவனம் (ஐசிஏஐ/ICAI) வழங்கிய பொருந்தக்கூடிய கணக்கியல் தரநிலைகளின் கீழ் தொடர்புடைய கட்சியாகும்.

தொடர்புடைய பார்ட்டி டிரான்ஸாசஷன் (கள்) அல்லது ஆர்.பி.டி.என்பது சட்டம், 2013 மற்றும் / அல்லது ஐ.சி.ஏ.ஐ வழங்கிய பொருந்தக்கூடிய கணக்கியல் தரநிலைகளின் பிரிவு 188 (1) இன் கீழ் வழங்கப்பட்ட தொடர்புடைய கட்சியுடன் ஏற்படும் ஒரு ஒப்பந்தம் ஆகும், மற்றும் அது அவ்வப்போது திருத்தப்பட்டபடி இருக்கும்.

பொருள் தொடர்பான கட்சி பரிவர்த்தனை என்பது ஒரு நிதியாண்டில் பரிவர்த்தனை / பரிவர்த்தனைகள் தனித்தனியாக ஏற்பட்டால் அல்லது முந்தைய பரிவர்த்தனைகளுடன் ஒன்றாக எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டால், தொடர்புடைய வருடாந்திர பரிவர்த்தனை என்பது பொருளாக கருதப்படும். நிறுவனத்தின் கடைசி தணிக்கை செய்யப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகளின்படி நிறுவனத்தின் வருடாந்திர ஒருங்கிணைந்த வருவாயின் பத்து சதவீதத்தை மீறுகிறது அல்லது அவ்வப்போது நிறுவனங்கள் சட்டம் 2013 இல் பரிந்துரைக்கப்பட்ட கூடிய வரம்புகள் ஆகும்.

#### 4. தொடர்புடைய கட்சியின் அடையாளம்

நிறுவனங்கள் சட்டம் 2 (76), 2013 இன் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ள தொடர்புடைய கட்சிக்கான வரையறையின் அடிப்படையில் அடையாளம் காணப்பட்ட நிறுவனத்தின் தொடர்புடைய கட்சிகளின் தரவுத்தளத்தை செயலக குழு எப்போதும் பராமரிக்க வேண்டும். தரவுத்தளத்தில் தனிநபர்கள் மற்றும் நிறுவனங்களின் பெயர்களும் அவற்றின் தனிப்பட்ட / நிறுவன விவரங்களும் அதில் எந்த திருத்தங்களும் இடம் பெற வேண்டும்.

#### 5. தொடர்புடைய கட்சி பரிமாற்றங்களின் அடையாளம்

- சட்டத்தின் பிரிவு 188 மற்றும் / அல்லது ஐ.சி.ஏ.ஐ(ICA) வழங்கிய பொருந்தக்கூடிய கணக்கியல் தரநிலைகளின்படி தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளை நிறுவனம் அடையாளம் காட்டுகிறது. பரிவர்த்தனை சாதாரண வணிகப் போக்கிலும், கைக்கெட்டும் அடிப்படையிலும் உள்ளதா என்பதையும் நிறுவனம் தீர்மானிக்கிறது, மேலும் இந்த நோக்கத்திற்காக, தேவைப்பட்டால், நிறுவனம் வெளிப்புற தொழில்முறை கருத்தையும் நாடுகிறது.
- நிதியாண்டில் நடைபெற்ற வாரியம் மற்றும் தணிக்கைக் குழுவின் கடைசி கூட்டத்தில், அடுத்த நிதியாண்டிற்கான மதிப்பிடப்பட்ட தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைக்கு நிறுவனம் ஒப்புதல் அளிக்கும்

#### 6. தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளை மதிப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் ஒப்புதல் அளித்தல்

##### 6.1. தணிக்கைக்குழு

6.1.1. ஆர் பி டி (RPT) களாக அடையாளம் காணப்பட்ட அனைத்து பரிவர்த்தனைகளும் ஒரு கூட்டத்திலோ அல்லது சர்க்குலர் மூலமாகவோ அல்லது மின்னணு முறை மூலமாகவோ அத்தகைய பரிவர்த்தனைக்குள் நுழைவதற்கு முன் தணிக்கைக் குழுவால் முன் ஒப்புதல் பெறப்பட வேண்டும். தணிக்கைக் குழு அதன் ஒப்புதலுக்காக ஆர் பி டி (RPT) களில் விவாதிக்கும்போது தொடர்புடைய அனைத்து காரணிகளையும் பரிசீலிக்கும். நிறுவனத்திற்கும் ஹோல்டிங் கம்பனிக்கும் இடையில், சட்டத்தின் பிரிவு 188 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பரிவர்த்தனை தவிர, மேலே உள்ள விதிகள் ஒரு பரிவர்த்தனைக்கு பொருந்தாது என்று வழங்கப்பட்டுள்ளது.

6.1.2 எந்தவொரு தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனையிலும் ஆர்வமுள்ள குழுவின் எந்தவொரு உறுப்பினரும் தன்னைத் தானே விலக்கிக்கொள்வார், விவாதத்திலிருந்து விலகுவார் மற்றும் தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைக்கு ஒப்புதல் அளிக்க வாக்களிக்க மாட்டார். ஒரு தொடர்பான கட்சி பரிவர்த்தனை என்பது

i. வணிகத்தின் சாதாரண போக்கில் அல்ல, அல்லது

ii. கைக்கெட்டும் விலையில் இல்லை, பின்னர் விவாதிக்கப்பட்டபடி இயக்குநர்கள் குழு அல்லது பங்குதாரர்களின் ஒப்புதல் தேவைப்படும்.

6.1.3. தணிக்கைக் குழு தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஓம்னி பஸ் ஒப்புதல் வழங்கலாம், அவை இயற்கையில் மீண்டும் மீண்டும் நிகழ்கின்றன மற்றும் நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013 இன் விதிகளின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அளவுகோல்கள் / நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டவை மற்றும் நிறுவனத்தின் நலனுக்காக இந்த கொள்கைக்கு ஏற்ப அவசியமானவை எனக் கருதக்கூடிய பிற நிபந்தனைகளுக்கும் ஆகும். ஓம்னிபஸ் ஒப்புதல் ஒரு வருடத்திற்கு மிகாமல் இருக்கும் காலத்திற்கு செல்லுபடியாகும், மேலும் ஒரு வருடம் காலாவதியான பிறகு புதிய ஒப்புதல் தேவைப்படும். ஓம்னி பஸ் ஒப்புதல் குறிப்பிட வேண்டியவை :

- i. தொடர்புடைய கட்சியின் பெயர் (கள்), பரிவர்த்தனையின் தன்மை, பரிவர்த்தனை காலம், நடைபெறும் அதிகப்பட்ச பரிவர்த்தனைகள்; மற்றும்
- ii. குறிக்கும் அடிப்படை விலை / தற்போதைய ஒப்பந்த விலை மற்றும் விலை மாறுபாட்டிற்கான சூத்திரம்(இருந்தால்)
- iii. தணிக்கைக் குழு போன்ற பிற நிபந்தனைகள் பொருத்தமாகக் கருதப்படலாம்: நிறுவனத்தின் முயற்சியை விற்பனை செய்வது அல்லது அகற்றுவது தொடர்பாக பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஆம்னிபஸ் ஒப்புதல் வழங்கப்படாது.

6.1.4. ஆம்னி பஸ் ஒப்புதலுக்கு இணங்க, நிறுவனம் காலாண்டு அடிப்படையில் நுழைந்த தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைகளின் விவரங்களை தணிக்கைக் குழு மதிப்பாய்வு செய்யும்.

6.1.5. ஆம்னிபஸ் ஒப்புதலின் கீழ் இல்லாத அல்லது குழுவால் முன்கூட்டியே அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்தால் நுழைந்த ஆர் பி டி (RPT) கள், சட்டத்தின் 177 வது பிரிவின் விதிகளின்படி ஒப்புதலுக்கான குழு முன் வைக்கப்படும்.

6.1.6 பொருத்தக்கூடிய சட்டங்களுக்கு உட்பட்டு, இந்த கொள்கைக்கு இணங்காத RPT களை அங்கீகரிக்க, திருத்த அல்லது நிறுத்த தணிக்கைக் குழுவுக்கு அதிகாரம் இருக்கும்.

## **6.2. இயக்குநர்கள் குழு**

6.2.1. பரிவர்த்தனையின் பொது கீழ்க்கண்ட காரணங்களுக்காக ஏதேனும் RPT கள் அதன் ஒப்புதலுக்காக நிறுவனத்தால் வாரியத்திற்கு பரிந்துரைக்கப்படும்போது :

- i. வணிகத்தின் சாதாரண போக்கில் அல்ல, அல்லது
- ii. ஒரு கையளவு விலையில் அல்ல,

தணிக்கைக் குழுவின் பரிந்துரையின் பேரில் நிறுவனத்தின் இயக்குநர்கள் குழுவின் முன் ஒப்புதலுடன் மட்டுமே அத்தகைய பரிவர்த்தனைகள் பாதிக்கப்படும்.

6.2.2. பரிவர்த்தனையின் தன்மை, பொருள் விதிமுறைகள், விலையை நிர்ணயிக்கும் விதம் மற்றும் அத்தகைய பரிவர்த்தனையின் நுழைவதற்கான வணிக பகுத்தறிவு போன்ற காரணிகளை வாரியம் பரிசீலிக்கும். அத்தகைய கருத்தில், வாரியம் பரிவர்த்தனைக்கு ஒப்புதல் அளிக்கலாம் அல்லது சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமானதாகக் கருதப்படுவதால் பரிவர்த்தனை விதிமுறைகளில் இதுபோன்ற மாற்றங்கள் தேவைப்படலாம்.

6.2.3 எந்தவொரு தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனையிலும் ஆர்வமுள்ள வாரியத்தின் எந்தவொரு உறுப்பினரும் தன்னைத் தற்காத்துக் கொள்வார், விவாதத்திலிருந்து விலகுவார், மேலும் தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனைக்கு ஒப்புதல் அளிக்க வாக்களிக்க மாட்டார்.

## **6.3. பங்குதாரர்கள்**

தொடர்புடைய கட்சி பரிவர்த்தனை சாதாரண வணிகப் போக்கில் இல்லாவிட்டால், அல்லது கையளவு விலையில் இல்லாவிட்டால் மற்றும் பொருள் தொடர்பான கட்சி பரிவர்த்தனை என்றால், அதற்கு ஒரு தீர்மானத்தின் மூலம் பெறப்படும் பங்குதாரர்களின் ஒப்புதல் தேவைப்படும்.

## **6.4 ஆர் பி டி ( RPT) களின் அறிக்கை**

6.4.1. இந்தக் கொள்கையின் கீழ் வாரியம் / பங்குதாரர்களால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டிய ஒவ்வொரு ஒப்பந்தமும் அல்லது ஏற்பாடும், அத்தகைய ஒப்பந்தக்காரர் ஏற்பாட்டில் நுழைவதற்கான நியாயத்துடன் பங்குதாரர்களுக்கு வாரியத்தின் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்படும்.

## **6.5. ஆர் பி டி (RPT) கள் முன்பு அங்கீகரிக்கப்படவில்லை**

6.5.1. இந்தக் கொள்கையின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்படாத அல்லது உறுதிசெய்யப்படாத ஒரு ஆர் பி டி (RPT) ஐ நிறுவனம் அறிந்தால், நடைமுறைப்படுத்தக்கூடியதாக, கொள்கை மற்றும் அவ்வப்போது திருத்தப்படக்கூடிய பொருத்தக்கூடிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகளுக்கு இணங்க, உடனடியாக பரிவர்த்தனை குழு அல்லது வாரியம் அல்லது பங்குதாரர்கள் முன் வைக்கப்படும்.

6.5.2. குழு அல்லது வாரியம் அல்லது பங்குதாரர்கள் அத்தகைய பரிவர்த்தனை தொடர்பான அனைத்து தொடர்புடைய உண்மைகளையும் சூழ்நிலைகளையும் கருத்தில் கொண்டு, நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கக்கூடிய அனைத்து விருப்பங்களையும் மதிப்பீடு செய்வார்கள்.

அத்தகைய பரிவர்த்தனையை உறுதிப்படுத்துதல், திருத்துதல் அல்லது முடித்தல், மற்றும் குழு பொருத்தமானது எனக் கருதுவது போன்ற சூழ்நிலைகளில் இத்தகைய நடவடிக்கைகளை நிறுவனம் எடுக்கும்.