2021

సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీల పాలసీ V1.1

ఈ పత్రము బ్యాంకింగ్ యేతర ఆర్థిక కంపెనీల కొరకు సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీల యొక్క ముఖ్యాంశాలను వివరిస్తుంది.

©క్యాప్ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్ సర్వీసె

1. ముందుమాట

సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీలు సంభావ్య లేదా వాస్తవ ఆసక్తి వివాదాలను కలిగి ఉండవచ్చునని మరియు అట్టి లావాదేవీలు కంపెనీ యొక్క మరియు దాని వాటాదారుల యొక్క అత్యుత్తమ ప్రయోజనం మేరకు నిలకడగా ఉన్నాయా మరియు కంపెనీల చట్టము, 2013 ("చట్టము") యొక్క నియమ నిబంధనలు మరియు బృహత్ నిర్దేశము - బ్యాంకింగ్ యేతర ఆర్థిక కంపెనీ - వ్యవస్థీకృతంగా ముఖ్యమైన ధరావత్తు తీసుకోని కంపెనీ మరియు ధరావత్తు తీసుకునే కంపెనీ (రిజర్వ బ్యాంకు) నిర్దేశాలు, 2016 ("నిర్దేశాలు") తో సమ్మతి వహిస్తున్నాయా అనే ప్రశ్నలను లేవనెత్తవచ్చునని క్యాప్ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్ సర్వీసెస్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ గుర్తిస్తుంది.

పాలసీకి సమయానుగతంగా ఎప్పటికప్పుడు చేయబడే సవరణలు, ఏవైనా ఉంటే, ఆడిట్ కమిటీ యొక్క సిఫారసుల ఆధారంగా కంపెనీ యొక్క డైరెక్టర్ల మండలిచే పరిగణన లోనికి తీసుకోబడతాయి.

ఈ పాలసీ కంపెనీ మరియు దాని ఒకటి లేదా అంతకు మించిన దాని సంబంధిత పక్షాల మధ్య జరిగే లావాదేవీలకు వర్తిస్తుంది. ఇది, వస్తురూపేణా లావాదేవీలతో సహా సంబంధిత పక్షము యొక్క పరిపాలన మరియు రిపోర్టింగ్ కొరకు ఒక ఫ్రేమ్ వర్క్ ని అందిస్తుంది.

2. ఆవశ్యకత

క్యాప్ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్ సర్వీసెస్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ మరియు దాని సంబంధిత పక్షాల మధ్య సముచితమైన ఆమోదము మరియు రిపోర్టింగ్ కొరకు ఒక పరిపాలనా ఫ్రేమ్-వర్క్ ను పేర్కొనడానికి ఈ పాలసీ ఉద్దేశించబడింది. ప్రతి సంవత్సరమూ కంపెనీ ఆర్థికవ్యవహారాల స్టేట్మెంట్లలో వెల్లడి చేయాల్సిన అవసరం ఉంటుంది మరియు కంపెనీ దాని సంబంధిత పక్షాల మధ్య వస్తురూపేణా లావాదేవీలన్నింటినీ మండలి రిపోర్టు చేస్తుంది. సంబంధిత పక్షాల లావాదేవీలతో వ్యవహరించడంపై పాలసీని కూడా కంపెనీ తన వెబ్సైట్ పైన మరియు వార్షిక నివేదికలో పొందుపరచే ఒక వెబ్ లింక్ ద్వారా వెల్లడి చేయాల్సిన అవసరం ఉంటుంది.

3. నిర్వచనములు

సంబంధిత పక్షము: ఒకవేళ ఈ క్రింది విధంగా ఉంటే ఒక సంస్థ/ప్రతిపత్తి ఒక సంబంధిత పక్షముగా పరిగణించబడుతుంది:

i. అట్టి సంస్థ కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క సెక్షన్ 2(76) క్రింద ఒక సంబంధిత పక్షము అయి ఉండాలి; లేదా

ii. అట్టి సంస్థ భారత ఛార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంస్థ (ఐ.సి.ఎ.ఐ-ICAI) చే జారీ చేయబడిన వర్తించే అకౌంటింగ్ ప్రమాణాల క్రింద ఒక సంబంధిత పక్షము అయి ఉండాలి

సంబంధిత పక్షము లావాదేవీ(లు) లేదా ఆర్.పి.టి (RPT)(RPT) అనగా, కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క సెక్షన్ 188 (1) క్రింద ఇవ్వబడిన ఒక సంబంధిత పక్షముతో ఒక ఒప్పందము లేదా ఏర్పాటు మరియు / లేదా

@క్యాప్ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్

దాని క్రింద కాలానుగుణంగా ఎప్పటికప్పుడు సవరించబడినట్లుగా ఐ.సి.ఎ.ఐ (ICAI) చే జారీ చేయబడిన వర్తించు అకౌంటింగ్ ప్రమాణాలు అని అర్థము.

వస్తు సంబంధిత పక్షము లావాదేవీ అనగా, ఒకవేళ ఒక ఆర్థిక సంవత్సరములో విడివిడిగా ఎంటర్ చేయబడే లేదా మునుపటి లావాదేవీలతో కలిపి తీసుకునే లావాదేవీ / లావాదేవీలు గనక కంపెనీ యొక్క ఆఖరి ఆడిటెడ్ ఆర్థిక స్టేట్మెంట్ల ప్రకారము కంపెనీ యొక్క వార్షిక ఏకీకృత టర్నోవరు యొక్క పది శాతమును అధిగమించినట్లయితే, లేదా అట్టి పరిమితులు కాలానుగుణంగా కంపెనీల చట్టము, 2013 లో పేర్కొనబడి ఉన్న పక్షములో, అది సంబంధిత పక్షముతో వస్తురూపమైన ఒక లావాదేవీగా పరిగణించబడుతుంది.

4. సంబంధిత పక్షము యొక్క గుర్తింపు

కార్యనిర్వాహకవర్గము ఎల్లప్పుడూ, కంపెనీల చట్టము 2013 యొక్క సెక్షన్ 2(76) క్రింద దాని క్రింద ఏర్పరచబడిన నియమనిబంధనలను చదువుకొని, సంబంధిత పక్షము కొరకు నిర్వచనము ఆధారంగా గుర్తించబడిన కంపెనీయొక్క సంబంధిత పక్షాల డేటాబేస్ ని నిర్వహిస్తుంది. ఈ డేటాబేస్ యందు వ్యక్తులు మరియు కంపెనీల యొక్క పేర్లు వారి వ్యక్తిగత/ కంపెనీ వివరాలతో పాటుగా అందులో ఏవైనా పునస్సమీక్షలు ఉంటే వాటితో సహా ఉండాలి.

5. సంబంధిత పక్షము లావాదేవీల యొక్క గుర్తింపు

- చట్టము యొక్క సెక్షన్ 188 మరియు /లేదా ఐ.సి.ఎ.ఐ (ICAI) చే జారీ చేయబడిన వర్తించు అకౌంటింగ్ ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా కంపెనీ, సంబంధిత పక్షము లావాదేవీలను గుర్తిస్తుంది. ఆ లావాదేవీ బిజినెస్ యొక్క మామూలు చర్యలో భాగమా మరియు ఈ ఉద్దేశ్యము కొరకు దాని విభాగ పరిధి ప్రాతిపదికన ఉందా అని కూడా కంపెనీ నిర్ణయము చేస్తుంది, ఒకవేళ అవసరమైతే, కంపెనీ బాహ్య నిపుణుల అభిప్రాయమును తీసుకుంటుంది.

- కంపెనీ తక్షణ తదుపరి ఆర్థిక సంవత్సరం కొరకు ఒక ఆర్థిక సంవత్సరములో జరిగిన చివరి బోర్డు మరియు ఆడిట్ కమిటీ సమావేశములో అంచనా వేయబడిన సంబంధిత పక్షము లావాదేవీని ఆమోదించాల్సి ఉంటుంది.

6. సంబంధిత పక్షము లావాదేవీల యొక్క సమీక్ష మరియు ఆమోదము

6.1. <u>ఆడిట్ కమిటీ</u>

6.1.1. ఆర్.పి.టి (RPT) లుగా గుర్తించబడిన లావాదేవీలు అన్నింటికీ, అట్టి లావాదేవీ లోనికి ప్రవేశించే ముందుగా ఒక సమావేశములో గానీ లేదా పంపిణీ చేయబడిన ఒక తీర్మానము లేదా ఎలక్ట్రానిక్ రూపములో గానీ ఆడిట్ కమిటీ ముందస్తు ఆమోదం ఇవ్వాల్సి ఉంటుంది. తన ఆమోదము కొరకు ఆర్.పి.టి (RPT) (RPT) లపై చర్చించేటప్పుడు ఆడిట్ కమిటీ సంబంధిత అంశాలు అన్నింటినీ పరిగణిస్తుంది. కంపెనీ మరియు హోల్డింగ్ కంపెనీ మధ్య చట్టము యొక్క సెక్షన్ 188 లో కనబరచబడిన లావాదేవీ కాకుండా ఇతరత్రా అయి ఉంటే,

అట్టి లావాదేవీకి పై నిబంధనలు వర్తించబోవు అనే నిబంధన ఉంటుంది.

6.1.1. సంబంధిత పక్షము లావాదేవీలో ఏదైనా సంభావ్య ప్రయోజనము కలిగియున్న కమిటీ సభ్యుడు ఎవరైనా, చర్చ నుండి తనకు తానుగా తప్పుకుంటారు మరియు దూరంగా ఉంటారు మరియు సంబంధిత పక్షము లావాదేవీ ఆమోదము కొరకు వోటు చేయరు. బిజినెస్ యొక్క మామూలు చర్య కానటువంటి ఒక

i. లావాదేవీలు సూచించబడిన పక్షములో, లేదా

ii. దాని విభాగ పరిధి ధర లోపు లేని దానికి కానీ, తదనంతరం చర్చించినట్లుగా డైరెక్టర్ల మండలి లేదా వాటాదారుల యొక్క ఆమోదము కావలసి ఉంటుంది.

6.1.2. కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క నిబంధనల క్రింద కనబరచబడినట్లుగా స్వాభావికంగా పదేపదే వచ్చు మరియు అట్టి ప్రాతిపదిక/ పరిస్థితులకు లోబడి ఉన్న సంబంధిత పక్షము లావాదేవీలను ఈ పాలసీకి అనుగుణమైన రీతిలో మరియు కంపెనీ యొక్క ప్రయోజనం మేరకు అవసరమని భావించబడినచో, ఆడిట్ కమిటీ వాటికి ఓమ్నీ బస్ ఆమోదమును మంజూరు చేయవచ్చు. అట్టి ఓమ్నీ బస్ ఆమోదము ఒక్క సంవత్సరానికి మించని కాలవ్యవధి వరకూ చెల్లుబాటులో ఉంటుంది

@క్యాప్ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్

రియు ఒక సంవత్సరం గడచిన మీదట తాజా ఆమోదం అవసరమై ఉంటుంది. ఓమ్నీ బస్ ఆమోదము ఇలా పేర్కొంటుంది:

i. సంబంధిత పక్షం యొక్క పేరు (లు), లావాదేవీ యొక్క స్వభావము, లావాదేవీ యొక్క కాలవ్యవధి, కుదుర్చుకోవలసియున్న లావాదేవీల యొక్క గరిష్ట మొత్తం; మరియు

ii. సూచనాత్మక ప్రాథమిక ధర / ప్రస్తుత ఒప్పందపు ధర మరియు ధరలో వ్యత్యాసము కొరకు సూత్రము, ఏదైనా ఉంటే.

iii. ఆడిట్ కమిటీ సముచితమని భావించే అట్టి ఇతర పరిస్థితులు: కంపెనీ యొక్క ఆస్తుల యొక్క విక్రయానికి లేదా వదిలేయడానికి సంబంధించిన లావాదేవీలకు ఓమ్నీ బస్ ఆమోదమును చేయకూడదు.

6.1.3. ఓమ్నీ బస్ ఆమోదమునకు సంబంధించి కంపెనీ కుదుర్చుకున్న సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీల యొక్క వివరాలను ఆడిట్ కమిటీ త్రైమాసిక ప్రాతిపదికన సమీక్ష జరుపుతుంది.

6.1.4. ఓమ్నీ బస్ ఆమోదము కానటువంటివి లేదా కమిటీచే ఇతరత్రా ముందస్తు- ఆమోదం పొందినటువంటివి అయిన కంపెనీచే కుదుర్చుకోబడిన సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీలు, చట్టము యొక్క సెక్షన్ 177 యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా ర్యాటిఫికేషన్ (తదనంతర-ఆమోదము) కొరకు కమిటీ ముందు ఉంచబడతాయి.

6.1.5. వర్తించు చట్టాలకు లోబడి, ఈ పాలసీకి అనుగుణంగా లేని సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీలను ర్యాటిఫై చేయుటకు, పునస్సమీక్షించుటకు లేదా రద్దుపరచుటకు ఆడిట్ కమిటీ అధికారమును కలిగి ఉంటుంది.

6.2. <u>డైరెక్టర్ల మండలి</u>

6.2.1. ఒకవేళ కంపెనీచే బోర్డుకు తన ఆమోదము కొరకు మామూలు బిజినెస్ క్రమములో చేయబడని ఏదైనా సంబంధిత పక్షపు

i. లావాదేవీలు సూచించబడిన పక్షములో, లేదా

ii. విభాగము యొక్క పరిధి లోపున లేనిదైతే, ఆడిట్ కమిటీ యొక్క సిఫారసు మీదట కంపెనీ యొక్క డైరెక్టర్ల మండలి యొక్క ముందస్తు ఆమోదముతో మాత్రమే అట్టి లావాదేవీలు ప్రభావితమవుతాయి.

@క్యాప్‌ఫ్లోట్ ఫైనాన్షియల్

6.2.2. అట్టి లావాదేవీని కుదుర్చుకోవడం కోసం బోర్డు, లావాదేవీ యొక్క స్వభావము, వస్తురూపేణా షరతులు, ధరనిర్ణయం మరియు బిజినెస్ సహేతుకతను నిర్ణయించే తీరు వంటి అంశాలను పరిగణిస్తుంది. అట్టి పరిగణన మీద, బోర్డు ఆ లావాదేవీని ఆమోదించవచ్చు లేదా ఆ పరిస్థితుల క్రింద సముచితమని భావించబడిన పక్షములో లావాదేవీ షరతులకు అట్టి మార్పుచేర్పులు అవసరం కావచ్చు.

6.2.3. ఏదేని సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీలో ఏదైనా ప్రయోజనము

కలిగియున్న బోర్డు సభ్యుడు ఎవరైనా, చర్చ నుండి తనకు తానుగా తప్పుకుంటారు మరియు దూరంగా ఉంటారు మరియు సంబంధిత పక్షపు లావాదేవీ ఆమోదము కొరకు వోటు చేయరు.

6.3. వాటాదారులు

ఒకవేళ సంబంధిత పక్షము లావాదేవీ గనక బిజినెస్ యొక్క సాధారణ చర్యలలో భాగం కానట్లయితే, లేదా ఆ విభాగం యొక్క పరిధి ధరలో లేకుంటే, మరియు వస్తురూపేణా సంబంధిత పక్షము లావాదేవీ అయి ఉంటే, తీర్మానం కోసం దానికి వాటాదారుల ఆమోదము కావలసి ఉంటుంది.

6.4. ఆర్.పి.టి (RPT) ల యొక్క రిపోర్టింగ్

6.4.1. ఈ పాలసీ క్రింద బోర్డు/వాటాదారులచే ఆమోదించబడవలసిన ఆవశ్యకత ఉన్న ప్రతి ఒప్పందము లేదా ఏర్పాటు, అట్టి ఒప్పందము లేదా ఏర్పాటును కుదుర్చుకోవడం కొరకు ఉన్న న్యాయపరిధితో పాటుగా వాటాదారులకు బోర్డు సమర్పించే రిపోర్టులో చూపించబడుతుంది.

6.5. మునుపు ఆమోదించబడని ఆర్.పి.టి (RPT) లు

6.5.1. ఈ పాలసీ క్రింద ఆమోదించబడని లేదా తదనంతరం పునరామోదించబడని ఒక ఆర్.పి.టి (RPT) గురించి కంపెనీకి తెలిసిన పక్షములో, ఆ లావాదేవీని ఈ పాలసీకి అనుగుణమైన రీతిలో ఆచరణాత్మకంగా సాధ్యమైనంత త్వరగా మరియు ఎప్పటికప్పుడు కాలానుగుణంగా సవరించబడే వర్తించు చట్టాలు మరియు నిబంధనల యొక్క సమ్మతి వహింపుతో కమిటీ లేదా బోర్డు లేదా వాటాదారుల ముందు ఉంచడం జరుగుతుంది.

6.5.2. అట్టి లావాదేవీకి గౌరవమిస్తూ కమిటీ లేదా బోర్డు లేదా వాటాదారులు అన్ని సంబంధిత వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులను పరిగణిస్తారు మరియు అట్టి లావాదేవీ ఆమోదము, పునస్సమీక్ష, మరియు వాటితో సహా వాటికే పరిమితం కాకుండా కంపెనీకి అందుబాటులో ఉన్న సాధ్యతావకాశాలన్నింటినీ మదింపు చేస్తారు మరియు కంపెనీ ఆ పరిస్థితుల క్రింద సముచితమని కమిటీచే భావించబడిన చర్యను తీసుకుంటుంది.