આઇસીએઆઇ પર વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો
(સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર)
માર્ગદર્શિકા, 2024

કમિટી ફોર એગ્રીગેશન ઓફ સીએ ફર્મ્સ
ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા
(સંસદના અધિનિયમ દ્વારા સ્થાપિત)
નવી દિલ્હી

© ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા

સર્વાધિકાર સુરક્ષિત. પ્રકાશકની લેખિતમાં પૂર્વ મંજૂરી વિના, આ પ્રકાશનનો કોઈ પણ ભાગ પુનઃઉત્પાદિત કરી શકાશે નહીં, પુનઃપ્રાપ્તિ પ્રણાલીમાં સંગ્રહિત કરી શકાશે નહીં, અથવા કોઈપણ સ્વરૂપમાં અથવા કોઈપણ માધ્યમથી, ઇલેક્ટ્રોનિક, મિકેનિકલ, ફોટોકોપીઇંગ, રેકોર્ડિંગ અથવા અન્યથા, પ્રસારિત કરી શકાશે નહીં.

આ પ્રકાશનનો પ્રાથમિક મુસદ્દો સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ દ્વારા તૈયાર કરવામાં આવ્યો હતો

પ્રથમ આવૃત્તિ	: જુલાઈ, 2025
કમિટી/વિભાગ	: કમિટી ફોર એગ્રીગેશન ઓફ સીએ ફર્મ્સ
ઈ-મેઈલ	: cacaf@icai.in
વેબસાઈટ	: www.icai.org
કિંમત	: ₹/-
આઇએસબીએન	: 978-93-48313-15-7
દ્વારા પ્રકાશિત	: ધી પબ્લિકેશન એન્ડ સીડીએસ ડિરેક્ટોરેટ, ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા વતી આઈસીએઆઈ ભવન, પોસ્ટ બોક્સ નં. 7100, ઇન્દ્રપ્રસ્થ માર્ગ, નવી દિલ્હી - 110 002 (ઇન્ડિયા)
દ્વારા મુદ્રિત	: નક્કી કરવાનું બાકી છે.

આઈસીએઆઈના પ્રેસિડેન્ટનો સંદેશ

ભારતીય ચાર્ટર્ડ અકાઉન્ટન્ટ્સ સંસ્થાને પ્રગતિશીલ પહેલો, વ્યવહારુ માર્ગદર્શન તથા દૂરંદેશી રૂપરેખાઓના માધ્યમથી સક્ષમ વાતાવરણનું નિર્માણ કરીને સીએ ફર્મોની વૃદ્ધિ અને વિકાસને સમર્થન આપવા માટે સતત પ્રયાસો કર્યા છે. બદલાતી આર્થિક અને વ્યાવસાયિક પરિસ્થિતિઓને અનુરૂપ જેમ જેમ પ્રોફેશન વિકસિત થઈ રહ્યું છે, તેમ તેમ સભ્યોને એવા સંસાધનો ઉપલબ્ધ થાય તે મહત્વપૂર્ણ છે, જે તેમને તેમની ફર્મોના ભવિષ્ય અંગે માહિતીસભર અને વિવેકપૂર્ણ નિર્ણયો લેવામાં સહાય કરે.

આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મોના મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 સીએ ફર્મોની નિરંતરતા, ઉત્તરાધિકાર આયોજન તથા સંસ્થાગત વિકાસને સમર્થન આપવા માટે એક સુવ્યવસ્થિત રૂપરેખા પૂરી પાડે છે. આ માર્ગદર્શિકા અંગેના વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQs) વ્યવહારુ સ્પષ્ટતા પ્રદાન કરવા તથા સભ્યોને આ રૂપરેખાના વિવિધ પાસાઓ સમજવામાં સહાય કરવાના હેતુથી તૈયાર કરવામાં આવ્યા હતા.

ભારતની ભાષાકીય અને સાંસ્કૃતિક વિવિધતા તેની સૌથી મોટી શક્તિઓમાંની એક છે. વિવિધ પ્રદેશો અને ભાષાકીય પૃષ્ઠભૂમિ ધરાવતા સભ્યોને સેવા આપતા પ્રોફેશન તરીકે એ આવશ્યક છે કે મહત્વપૂર્ણ માર્ગદર્શન એવી ભાષામાં ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવે, જે સ્પષ્ટ સમજ અને વ્યવહારુ અમલીકરણને સુગમ બનાવે. તેથી, આ FAQsની વિવિધ ભારતીય ભાષાઓમાં ઉપલબ્ધતા તેમની સુલભતાને વધુ વ્યાપક બનાવવા તથા દેશભરના સભ્યો આ મૂલ્યવાન માર્ગદર્શનનો લાભ મેળવી શકે તે સુનિશ્ચિત કરવાની દિશામાં એક મહત્વપૂર્ણ પગલું છે.

મને વિશ્વાસ છે કે આ પ્રાદેશિક ભાષાના સંસ્કરણો સભ્યોને માર્ગદર્શિકાને વધુ સારી રીતે સમજવામાં તથા તેના અસરકારક અમલીકરણને વધુ સુગમ બનાવવામાં સહાયક થશે. હું સીએ. સતીશ કુમાર ગુપ્તા, ચેરમેન, સીએ ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિ તથા સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ, વાઇસ-ચેરમેન, સીએ ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિને આ પ્રકાશન તૈયાર કરવામાં તેમના નેતૃત્વ અને પ્રયાસો બદલ અભિનંદન પાઠવું છું. સાથે સાથે, હું સમિતિના સભ્યો તથા આ પહેલ સાથે સંકળાયેલા તમામ વ્યક્તિઓના યોગદાન માટે મારો આભાર વ્યક્ત કરું છું. હું આ પ્રકાશનની સફળતા માટે મારી હાર્દિક શુભકામનાઓ પાઠવું છું.

સીએ. પ્રસન્ના કુમાર ડી

પ્રેસિડેન્ટ, આઈસીએઆઈ

આઈસીએઆઈના વાઇસ-પ્રેસિડેન્ટનો સંદેશ

એક પ્રગતિશીલ પ્રોફેશનની મુખ્ય વિશેષતાઓમાંની એક છે જ્ઞાનને સતત વહેંચવાની, જટિલતાઓને સરળ બનાવવાની તથા સભ્યો માટે મૂલ્યવાન માર્ગદર્શન સરળતાથી ઉપલબ્ધ કરાવવાની તેની ક્ષમતા. ઝડપથી વિકસતા વ્યાવસાયિક વાતાવરણમાં વ્યવહારુ અને વિશ્વસનીય માર્ગદર્શનની સમયસર ઉપલબ્ધતા સભ્યોને માહિતીસભર અને વિવેકપૂર્ણ નિર્ણયો લેવામાં તથા નવી તકોને આત્મવિશ્વાસ સાથે અપનાવવામાં સહાયરૂપ થવામાં મહત્વપૂર્ણ ભૂમિકા ભજવે છે.

આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મોના મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 ચાર્ટર્ડ અકાઉન્ટન્ટ ફર્મોની વૃદ્ધિ, નિરંતરતા તથા ઉત્તરાધિકાર આયોજન માટે એક મહત્વપૂર્ણ રૂપરેખા પ્રદાન કરે છે. સભ્યોને માર્ગદર્શિકાની જોગવાઈઓ તથા તેના વ્યવહારુ અમલીકરણને સમજવામાં વધુ સહાય પૂરી પાડવાના હેતુથી વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQs) નું પ્રકાશન પ્રોફેશન માટે સરળતાથી ઉપલબ્ધ સંદર્ભ તરીકે કરવામાં આવ્યું હતું.

આ FAQsનો વિવિધ ભારતીય ભાષાઓમાં અનુવાદ કરવો એક નોંધપાત્ર પહેલ છે, જે આ મૂલ્યવાન સંસાધનને વધુ સંખ્યામાં સભ્યો માટે વધુ સુલભ અને સમજવામાં સરળ બનાવશે. વ્યાવસાયિક માર્ગદર્શન ત્યારે વધુ અર્થપૂર્ણ બને છે, જ્યારે સભ્યો તેને સરળતાથી સમજીને વ્યવહારમાં લાગુ કરી શકે, અને આ પ્રાદેશિક ભાષાના સંસ્કરણો આ ઉદ્દેશ્યને પ્રાપ્ત કરવામાં મહત્વપૂર્ણ ભૂમિકા ભજવશે.

હું આ મહત્વપૂર્ણ પહેલ માટે સીએ. સતીશ કુમાર ગુપ્તા, ચેરમેન તથા સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ, વાઇસ-ચેરમેન, સીએ ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિ, દ્વારા કરવામાં આવેલા પ્રયાસોની પ્રશંસા કરું છું. સાથે સાથે, હું

સમિતિના સભ્યો તથા આ પ્રકાશન સાથે સંકળાયેલા તમામ વ્યક્તિઓના યોગદાનની પણ પ્રશંસા કરું છું. મને વિશ્વાસ છે કે આ પ્રકાશન સભ્યો માટે એક મૂલ્યવાન સંદર્ભ તરીકે ઉપયોગી સાબિત થશે તથા માર્ગદર્શિકાના અસરકારક અમલીકરણને સુગમ બનાવવામાં સહાયક બનશે.

સીએ. મંગેશ કિનારે
વાઇસ-પ્રેસિડેન્ટ, આઈસીએઆઈ

એસીએએફસીના ચેરમેનનો સંદેશ

સીએ ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિના મુખ્ય ઉદ્દેશ્યોમાંનો એક ભારતની ચાર્ટર્ડ અકાઉન્ટન્ટ ફર્મોના વિકાસ, સ્થાયિત્વ તથા વૈશ્વિક સ્પર્ધાત્મકતાને પ્રોત્સાહન આપવાનો છે. વર્ષોથી સમિતિ એવાં સક્ષમ બનાવતા માળખાં વિકસાવવા, જાગૃતિ વધારવા તથા વ્યવહારુ માર્ગદર્શન ઉપલબ્ધ કરાવવાના દિશામાં વ્યાપકપણે કાર્યરત રહી છે, જે સીએ ફર્મોને વિકાસ અને શ્રેષ્ઠતા તરફની તેમની યાત્રામાં સહયોગ આપે છે. આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મોના મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024માં આ દૃષ્ટિ સાથે સુધારા કરવામાં આવ્યા છે કે સીએ ફર્મોને એકીકરણ, ઉત્તરાધિકાર આયોજન તથા દીર્ઘકાલીન સંસ્થાગત વિકાસ માટે સુવ્યવસ્થિત અને સંરચિત માર્ગ ઉપલબ્ધ થઈ શકે. આ માર્ગદર્શિકા આધારિત વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQs)નું પ્રકાશન વ્યવહારુ પ્રશ્નોના નિરાકરણ તથા તેના અમલીકરણને સરળ બનાવવાની દિશામાં એક મહત્વપૂર્ણ પગલું હતું.

ભારતની શક્તિ તેની વૈવિધ્યસભર પરંપરામાં નિહિત છે અને આપણી સભ્યતા પણ ભાષા, સંસ્કૃતિ તથા ભૌગોલિક વૈવિધ્યના આ સ્વરૂપને પ્રતિબિંબિત કરે છે. તેથી આ મહત્વપૂર્ણ જ્ઞાનસંપત્તિને વિવિધ ભારતીય ભાષાઓમાં ઉપલબ્ધ કરાવવી આવશ્યક માનવામાં આવી, જેથી દેશભરના સભ્યો તેને વધુ સરળતા અને સ્પષ્ટતા સાથે સમજી તેનો લાભ મેળવી શકે.

આ પ્રાદેશિક ભાષાનું સંસ્કરણ વ્યાવસાયિક જ્ઞાનને વધુ સુલભ બનાવવાની તથા એ સુનિશ્ચિત કરવાની દિશામાં એક મહત્વપૂર્ણ પગલું છે કે ભાષા, આઈસીએઆઈના માળખા હેઠળ ઉપલબ્ધ ફર્મ વિકાસ અને પુનર્ગઠનના અવસરોને સમજવામાં અવરોધરૂપ ન બને. મને વિશ્વાસ છે કે આ પ્રકાશન

સભ્યોને માર્ગદર્શિકાની જોગવાઈઓને સમજવામાં તથા તેમની ફર્મો સંબંધિત માહિતીસભર અને વિવેકપૂર્ણ નિર્ણયો લેવામાં ઉપયોગી સાબિત થશે.

હું આઈસીએઆઈના પ્રેસિડેન્ટ, સીએ. પ્રસન્ના કુમાર ડી તથા વાઇસ-પ્રેસિડેન્ટ, સીએ. મંગેશ પી. કિનારે દ્વારા પ્રાપ્ત થયેલા સતત સહયોગ, પ્રોત્સાહન અને માર્ગદર્શન માટે હાર્દિક પ્રશંસા વ્યક્ત કરું છું. સાથે સાથે, હું સમિતિના તમામ સભ્યો તથા આ પ્રકાશનને સાકાર બનાવવા માટે યોગદાન આપનાર તમામ વ્યક્તિઓના અમૂલ્ય યોગદાન બદલ હૃદયપૂર્વક આભાર વ્યક્ત કરું છું. મને વિશ્વાસ છે કે આ પહેલ જાગૃતિને વધુ મજબૂત બનાવશે તથા સમગ્ર દેશમાં વધુ સશક્ત, સ્થાયી અને ભવિષ્ય માટે તૈયાર સીએ ફર્મોના નિર્માણમાં મહત્વપૂર્ણ યોગદાન આપશે.

સીએ. સતીશ કુમાર ગુપ્તા
ચેરમેન
સીએ ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિ

એસીએએફસીના વાઇસ-ચેરમેનનો સંદેશ

વ્યાવસાયિક માર્ગદર્શન તેનો વાસ્તવિક હેતુ ત્યારે જ સિદ્ધ કરે છે, જ્યારે તે જેમના માટે બનાવવામાં આવ્યું છે તેઓ તેને સરળતાથી સમજી શકે અને અસરકારક રીતે અમલમાં મૂકી શકે. આઈસીએઆઈ (સી.એ. ફર્મોના મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ ફર્મોને મર્જર અને ડિમર્જર દ્વારા વિકાસ, સતતતા તથા ઉત્તરાધિકાર આયોજનને આગળ વધારવા માટે એક મહત્વપૂર્ણ માળખું પ્રદાન કરે છે. સાથે જ, સ્પષ્ટ અને વ્યવહારુ માર્ગદર્શનની ઉપલબ્ધતા પણ એટલી જ મહત્વપૂર્ણ છે, જે સભ્યોને માર્ગદર્શિકાની જોગવાઈઓ તથા વાસ્તવિક પરિસ્થિતિઓમાં તેના અમલીકરણને સમજવામાં સહાય કરે છે.

આ જ હેતુને ધ્યાનમાં રાખીને આ માર્ગદર્શિકા અંગે વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQs) તૈયાર કરવામાં આવ્યા છે. સભ્યો દ્વારા પૂછાતા સામાન્ય પ્રશ્નો તથા વ્યવહારિક મુશ્કેલીઓના નિરાકરણ સાથે આ પ્રકાશન માર્ગદર્શિકાની વ્યાખ્યાને સરળ બનાવવાનો તેમજ વિવિધ પ્રક્રિયાત્મક અને કામગીરી સંબંધિત પાસાઓ અંગે વધુ સ્પષ્ટતા પ્રદાન કરવાનો પ્રયત્ન કરે છે.

ભારતનો ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ સમુદાય તેની સમૃદ્ધ વિવિધતા માટે જાણીતો છે, જેમાં વિવિધ પ્રદેશો, સંસ્કૃતિઓ અને ભાષાકીય પૃષ્ઠભૂમિના સભ્યો પ્રેક્ટિસ કરી રહ્યા છે. આ વિવિધતાને ધ્યાનમાં રાખીને સમિતિએ આ પ્રકાશનને વિવિધ ભારતીય ભાષાઓમાં ઉપલબ્ધ કરાવવું જરૂરી માન્યું છે. આ FAQsનો પ્રાદેશિક ભાષાઓમાં અનુવાદ તેની પહોંચને વધુ વ્યાપક બનાવવાનો તેમજ આ મહત્વપૂર્ણ પ્રકાશનને વધુમાં વધુ સભ્યો સુધી પહોંચાડવાનું એક મહત્વપૂર્ણ પગલું છે. આશા છે કે આ આવૃત્તિઓ સભ્યોને

માર્ગદર્શિકાની જોગવાઈઓને વધુ સરળતા અને આત્મવિશ્વાસ સાથે સમજવામાં તથા તેને વ્યવહારમાં અસરકારક રીતે અમલમાં મૂકવામાં મદદરૂપ થશે અને તેમની વ્યાવસાયિક યાત્રામાં ઉપયોગી સંદર્ભ સામગ્રી તરીકે કાર્ય કરશે.

હું સમિતિની પહેલોને સતત પ્રોત્સાહન આપવા બદલ આઈસીએઆઈના પ્રેસિડેન્ટ સીએ. પ્રસન્ના કુમાર ડી. તથા આઈસીએઆઈના વાઇસ-પ્રેસિડેન્ટ સીએ. મંગેશ પી. કિનારેનો હૃદયપૂર્વક આભાર વ્યક્ત કરું છું. હું સમિતિના તમામ સભ્યોનો પણ આભાર માનું છું, જેમણે આ પહેલમાં પોતાનું અમૂલ્ય યોગદાન આપ્યું છે. મને પૂર્ણ વિશ્વાસ છે કે આ પ્રકાશન સભ્યો માટે અત્યંત ઉપયોગી સાબિત થશે તથા આઈસીએઆઈ (એલએલપીના એકત્રીકરણ) માર્ગદર્શિકા, 2024 પ્રત્યે જાગૃતિ અને તેની સમજને વધુ મજબૂત બનાવશે.

સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ
વાઇસ-ચેરમેન
સી.એ. ફર્મોના એકત્રીકરણ માટેની સમિતિ

પ્રસ્તાવના

એવા સમયમાં જ્યાં વ્યાવસાયિક સખ્તાઈ અને જવાબદારી વધુને વધુ મહત્વપૂર્ણ બની રહ્યા છે, ત્યારે ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા (આઈસીએઆઈ) એ ફર્મના પુનર્ગઠન માટે એક શુદ્ધ અને સમકાલીન અભિગમ દ્વારા ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સને વૃદ્ધિનું સંચાલન કરવામાં મદદ કરવા માટે સક્રિય પગલાં લીધાં છે. **સુધારેલી આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024** આ પ્રતિબદ્ધતાનું પ્રમાણ છે, જે નીતિઓના એક અનુકૂલનશીલ, સરળ અને સુવ્યવસ્થિત સમૂહને મૂર્ત સ્વરૂપ આપે છે જે આજના સમયની સીએ ફર્મ્સની જરૂરિયાતો સાથે સુસંગત છે.

આ માર્ગદર્શિકાના સુધારણાની શરૂઆત સીએ ફર્મ્સ દ્વારા સામનો કરવામાં આવતા વિવિધ પડકારોની ઊંડી સમજણ સાથે થઈ હતી, જેમ કે મર્જર દ્વારા ફર્મ્સનું પુનર્ગઠન કરવા માટે આગળ આવવામાં તેઓ જે પ્રક્રિયાગત અવરોધોનો સામનો કરે છે. આઈસીએઆઈની કમિટી ફોર એગ્રીગેશન ઓફ સીએ ફર્મ્સ (સીએસીએએફ) એ એક વ્યાપક સમીક્ષા હાથ ધરી હતી, જેમાં પ્રેક્ટિસ કરતા સભ્યો સાથે વ્યાપક પરામર્શ અને સર્વેક્ષણો કરવામાં આવ્યા હતા જેથી સુધારાઓ વ્યાવહારિક અને દીર્ઘદ્રષ્ટિપૂર્ણ બંને હોય તે સુનિશ્ચિત કરી શકાય.

આ સુધારણા પ્રક્રિયા વિગતવાર ચર્ચાઓ અને સહયોગી અભિગમ દ્વારા ચિહ્નિત થયેલ હતી, જેમાં જાહેર ટિપ્પણીઓ માટે એક્સપોઝર ડ્રાફ્ટ બહાર પાડવો અને હિતધારકો સાથે બહુવિધ ઇન્ટરેક્ટિવ સત્રોનો સમાવેશ થાય છે. આ સર્વસમાવેશક વ્યૂહરચનાએ સુનિશ્ચિત કર્યું કે સુધારેલી માર્ગદર્શિકા આપણા પ્રેક્ટિસ કરતા સભ્યો દ્વારા અનુભવાતા વિવિધ દ્રષ્ટિકોણ અને વાસ્તવિક દુનિયાના પડકારોને પ્રતિબિંબિત કરે છે.

આ દસ્તાવેજમાં સામાન્ય પ્રશ્નોના નિરાકરણ અને વ્યવહારુ માર્ગદર્શન પૂરું પાડવાના ઉદ્દેશ્ય સાથે પ્રશ્નોનો એક સંપૂર્ણ સમૂહ રજૂ કરવામાં આવ્યો છે. આ પ્રશ્નો સભ્યો માટે એક મૂલ્યવાન સાધન તરીકે સેવા આપશે, જે સુધારેલી માર્ગદર્શિકાના સરળ અને કાર્યક્ષમ અમલીકરણને સુનિશ્ચિત કરવા માટે સ્પષ્ટ સ્પષ્ટીકરણો પ્રદાન કરે છે. ફર્મ્સને મર્જરને કાર્યરત કરવામાં વધુ સહાયતા આપવા માટે, આ પ્રકાશન સાથે એક મોડેલ મર્જર ડીડ જોડવામાં આવી છે જે મર્જરની શરતો, વ્યવસ્થાપન માળખું, વિવાદ નિવારણ પદ્ધતિઓ, ક્લાયન્ટ સંક્રમણ અને ગોપનીયતા સુરક્ષા જેવી મુખ્ય જોગવાઈઓની રૂપરેખા આપે છે, જે સીએ ફર્મ્સ માટે સરળ અને કાયદાકીય રીતે સુસંગત મર્જર પ્રક્રિયાને સરળ બનાવવા માટે તૈયાર કરવામાં આવી છે.

હું સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ, ચેરમેન, સીએસીએએફ; સીએ. બાબુ અબ્રાહમ કલ્લીવાયલીલ, વાઇસ-ચેરમેન, સીએસીએએફ; અને કમિટીના અન્ય સભ્યોનો તેમની દીર્ઘદ્રષ્ટિ, અડગ પ્રતિબદ્ધતા અને વિચારશીલ યોગદાન બદલ આભાર વ્યક્ત કરું છું.

તેમના સમર્પિત પ્રયાસો માર્ગદર્શિકાના આ વ્યાપક સમૂહ અને સહાયક સંસાધનોને આકાર આપવામાં નિમિત્ત બન્યા છે, જે મને વિશ્વાસ છે કે વિકસતા વ્યાવસાયિક પરિદ્રશ્યમાં વૃદ્ધિ, એકત્રીકરણ અને શ્રેષ્ઠતા માટે પ્રયત્નશીલ સીએ ફર્મ્સ માટે એક મહત્વપૂર્ણ સક્ષમકર્તા તરીકે સેવા આપશે.

સીએ. ચરણજોત સિંહ નંદા
પ્રમુખ, આઈસીએઆઈ

ઉપ-પ્રમુખનો સંદેશ

આઇસીએઆઇ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 પરના આ પ્રકાશનનું વિમોચન એ સીએ ફર્મ્સને ટકાઉ રીતે વિકાસ કરવા, અર્થપૂર્ણ રીતે સહયોગ કરવા અને દીર્ઘદ્રષ્ટિ તેમજ આત્મવિશ્વાસ સાથે વ્યાવસાયિક પ્રેક્ટિસના વિકસતા પરિમાણોને પાર પાડવા માટે સક્ષમ બનાવવાના અમારા સતત પ્રયાસમાં એક પ્રગતિશીલ સીમાચિહ્નરૂપ છે.

આ સુધારેલી માર્ગદર્શિકા માત્ર પ્રક્રિયાગત સુધારાઓ નથી, તે એક એવું સક્ષમ વાતાવરણ ઊભું કરવા માટેની આઇસીએઆઇની વ્યાપક દીર્ઘદ્રષ્ટિનું પ્રતિનિધિત્વ કરે છે જ્યાં ફર્મનો વિકાસ વ્યવસ્થિત હોય, સંક્રમણ સીમલેસ હોય અને સ્વતંત્રતા, વિરાસત તથા સાતત્ય જેવા મુખ્ય વ્યાવસાયિક મૂલ્યો સચવાયેલા રહે. આજના ગતિશીલ વ્યાવસાયિક પરિદ્રશ્યમાં, પોતાની પહોંચ વિસ્તારવા અને સંસ્થાકીય ક્ષમતાને મજબૂત કરવા ઇચ્છતી ફર્મ્સ માટે આવું માળખું આવશ્યક છે.

એક મોડેલ મર્જર ડીડ અને ક્યુરેટ કરેલા પ્રશ્નોના વ્યાપક સમૂહનો સમાવેશ આ પ્રકાશનની ઉપયોગિતાને વધુ વધારે છે. સાથે મળીને, તેઓ સભ્યોને ઉપયોગ માટે તૈયાર, વ્યવહારુ સાધનો પૂરા પાડે છે જે નિર્ણય લેવાની પ્રક્રિયાને સરળ બનાવે છે, કાયદાકીય અને વહીવટી પાલનને ટેકો આપે છે, અને ફર્મ્સની અંદર પારદર્શકતા તેમજ વ્યૂહાત્મક આયોજનની સંસ્કૃતિને પ્રોત્સાહન આપે છે.

હું સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ, ચેરમેન, કમિટી ફોર એગ્રીગેશન ઓફ સીએ ફર્મ્સ; સીએ. બાબુ અબ્રાહમ કલ્લીવાયલીલ, વાઇસ-ચેરમેન, કમિટી ફોર એગ્રીગેશન ઓફ સીએ ફર્મ્સ; અને કમિટીના અન્ય સભ્યોની આ ભાવિ-લક્ષી અને સમયસરની પહેલ બદલ હૃદયપૂર્વક પ્રશંસા કરું છું. મને વિશ્વાસ છે કે આ સંસાધન ફર્મના એકત્રીકરણને આગળ ધપાવવામાં, સહયોગી શ્રેષ્ઠતાને

પ્રોત્સાહન આપવામાં અને વ્યવસાયની લાંબા ગાળાની સ્થિતિસ્થાપકતા તેમજ પ્રાસંગિકતામાં યોગદાન આપવામાં એક મૂલ્યવાન ઉદ્દીપક તરીકે સેવા આપશે.

સી.એ. પ્રસન્ના કુમાર ડી
ઉપ-પ્રમુખ, આઈસીએઆઈ

નવી દિલ્હી

જુલાઈ 2025

મુખબંધ

કોર્પોરેટ પુનર્ગઠનના ક્ષેત્રમાં, ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા (આઈસીએઆઈ) એ હંમેશા સ્પષ્ટ, વ્યાપક અને પ્રગતિશીલ માર્ગદર્શિકા પ્રદાન કરવામાં મોખરે રહેવાનો પ્રયત્ન કર્યો છે. સુધારેલી આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 એ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અને તેમની ફર્મ્સને આ જટિલ પ્રક્રિયાઓને ચોકસાઈ અને આત્મવિશ્વાસ સાથે પાર પાડવામાં મદદ કરવાના અમારા ચાલુ મિશનમાં એક મહત્વપૂર્ણ ઉત્ક્રાંતિ દર્શાવે છે. આ સુધારાઓનો ઉદ્દેશ્ય ફર્મ્સને વધુ સરળતા અને લવચીકતા સાથે વૃદ્ધિ, પરિવર્તન અને પુનર્ગઠનનું સંચાલન કરવા માટે સક્ષમ બનાવવાનો છે.

સુધારેલી માર્ગદર્શિકા વ્યૂહાત્મક અને પ્રક્રિયાગત બંને પ્રગતિઓને સમાવિષ્ટ કરે છે, જે સીએ ફર્મ્સને મર્જર અને ડિમર્જરને સીમલેસ રીતે પાર પાડવા માટે સક્ષમ બનાવવા માટે તૈયાર કરવામાં આવી છે. મુખ્ય સુધારાઓમાં સુવ્યવસ્થિત પ્રક્રિયાઓ, મર્જર અથવા ડિમર્જર પછી ફર્મની ઓળખનું સંચાલન કરવા માટેના નવા ફ્રીઝિંગ વિકલ્પો, અને વરિષ્ઠતા તેમજ સાતત્ય જાળવી રાખવાની પદ્ધતિઓનો સમાવેશ થાય છે. આ સુધારાઓ સભ્યોને એવી માર્ગદર્શિકાથી સજ્જ કરવાની આઈસીએઆઈની પ્રતિબદ્ધતાને પ્રતિબિંબિત કરે છે જે આપણા વ્યવસાયને વ્યાખ્યાયિત કરતા સ્વતંત્રતા અને અખંડિતતાના મૂલ્યોને જાળવી રાખીને આધુનિક વ્યાવસાયિક માંગણીઓને પૂર્ણ કરે છે. નીતિના સ્તરે, આ સુધારેલી માર્ગદર્શિકા વધુ લવચીકતા રજૂ કરે છે, જે ફર્મ્સને મર્જરની તારીખથી 1 વર્ષ પછી અને 10 વર્ષની અંદર ડિમર્જ થવા માટે, વિનંતી પર તેમના નામ ફ્રીઝ કરવા માટે અને અનફ્રીઝિંગ પછી તેમની મૂળ સ્થાપના તારીખ અને વરિષ્ઠતા જાળવી રાખીને તેમના ટ્રેડ નેમ (વ્યાપારી નામ) પાછા મેળવવા માટે સક્ષમ બનાવે છે. અગત્યની રીતે, પ્રક્રિયાગત ફેરફારો હવે

અધિકૃત મેનેજિંગ પાર્ટનર્સને ડિજિટલ હસ્તાક્ષરોના સમર્થન સાથે સરળતાથી ફાઇલિંગ પૂર્ણ કરવાની મંજૂરી આપે છે, જે વિવિધ સ્થળોએ કાર્યરત ફર્મ્સને અનુકૂળ રહે છે.

પ્રશ્નો પરનું આ પ્રકાશન અપડેટ કરેલી માર્ગદર્શિકાના વિવિધ પાસાઓ પર સ્પષ્ટતા પ્રદાન કરશે. આ સંગ્રહમાંના દરેક પ્રશ્ન અને જવાબને વ્યવહારુ ઉકેલો ઓફર કરવા અને સુધારેલી નીતિઓમાં સરળ સંક્રમણની સુવિધા આપવા માટે કાળજી પૂર્વક તૈયાર કરવામાં આવ્યા છે. અમને આશા છે કે આ સંસાધનો તમામ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સને આ ફેરફારોને સંપૂર્ણપણે સમજવામાં અને અમલમાં મૂકવામાં મદદ કરશે, જે આખરે એવા વાતાવરણને પ્રોત્સાહન આપશે જ્યાં ફર્મ્સ ખીલી શકે અને સેવાના સર્વોચ્ચ ધોરણો પ્રદાન કરી શકે. આ દસ્તાવેજની ઉપયોગિતાને વધુ વધારવા માટે આમાં એક મોડેલ મર્જર ડીડનો સમાવેશ કરવામાં આવ્યો છે, જે મર્જર કરારના આવશ્યક કાનૂની અને કાર્યકારી તત્વોને સમાવિષ્ટ કરે છે, જેમાં મર્જરની શરતો, વ્યવસ્થાપન માળખું, વિવાદ નિવારણ પદ્ધતિઓ, ક્લાયન્ટ સંક્રમણ અને ગોપનીયતા માટેની જોગવાઈઓની રૂપરેખા આપવામાં આવી છે, જે ફર્મ્સને સુસંગત અને વ્યવસ્થિત રીતે ચર્ચાઓ શરૂ કરવા અને કરારોને ઔપચારિક સ્વરૂપ આપવા માટે એક પાયાનું નમૂનારૂપ માળખું પૂરું પાડે છે.

અમે આ દસ્તાવેજને આકાર આપવામાં તેમની વિચારશીલ ચર્ચાઓ અને અડગ પ્રતિબદ્ધતા બદલ સીએસીએએફના તમામ સભ્યોના આભારી છીએ. હિતધારકો અને પ્રેક્ટિસ કરતા વ્યાવસાયિકોની મૂલ્યવાન આંતરદૃષ્ટિ તેમજ યોગદાને આ માર્ગદર્શિકાની ઊંડાઈ, પ્રાસંગિકતા અને વ્યવહારિક ઉપયોગિતાને નોંધપાત્ર રીતે સમૃદ્ધ બનાવી છે. અમે આ તકનો લાભ લઈ શ્રીમતી પારુલ ગોયલ, સેક્રેટરી, સીએસીએએફ; શ્રીમતી પૂર્ણિમા શર્મા; અને સમગ્ર ટીમની તેમના સમર્થન અને આ પહેલને સફળતાપૂર્વક પૂર્ણ કરવા બદલ પ્રશંસા કરીએ છીએ. અમે ખૂબ જ આશાવાદ સાથે આ પ્રશ્નોને દેશભરની સીએ ફર્મ્સ માટે માર્ગદર્શક સંસાધન તરીકે રજૂ કરીએ છીએ, અને અમને વિશ્વાસ છે કે તેઓ વિકસતા

વ્યાવસાયિક પરિદ્રશ્યમાં આગળ વધવા માટે જરૂરી સ્પષ્ટતા અને દિશા પ્રદાન કરશે.

સીએ. સંજય કુમાર અગ્રવાલ
ચેરમેન, સીએસીએએફ

સી.એ. બાબુ અબ્રાહમ કલ્લીવાયલીલ
વાઇસ ચેરમેન, સીસીએએફ

જૂન, 2025

નવી દિલ્હી

અસ્વીકરણ

આ પ્રકાશન ભારતના ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ સંસ્થા (આઈસીએઆઈ) દ્વારા જારી કરવામાં આવેલા મૂળ અંગ્રેજી પ્રકાશનનું અનુવાદિત સંસ્કરણ છે અને સભ્યોમાં તેનો વ્યાપક પ્રસાર તથા સરળ સમજણ સુનિશ્ચિત કરવાના એકમાત્ર હેતુથી તૈયાર કરવામાં આવ્યું છે.

અનુવાદની ચોકસાઈ, સંપૂર્ણતા અને મૂળ લખાણ પ્રત્યેની વિશ્વસનીયતા સુનિશ્ચિત કરવા માટે દરેક વાજબી પ્રયાસ કરવામાં આવ્યો હોવા છતાં, અજાણતાં થયેલી ભૂલો, કોઈ બાબત રહી જવી અથવા ભાષાકીય ભિન્નતાઓની શક્યતાને સંપૂર્ણપણે નકારી શકાય નહીં. આ અનુવાદિત સંસ્કરણ અને મૂળ અંગ્રેજી પ્રકાશન વચ્ચે કોઈ અસંગતતા, અસ્પષ્ટતા, વિરોધાભાસ અથવા વિસંગતિ હોય, તો આઈસીએઆઈ દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ મૂળ અંગ્રેજી સંસ્કરણને માન્યતા આપવામાં આવશે.

આ પ્રકાશનનું મૂળ અંગ્રેજી સંસ્કરણ આઈસીએઆઈની સત્તાવાર વેબસાઇટ પર ઉપલબ્ધ છે અને તેને અહીંથી મેળવી શકાય છે: https://resource.cdn.icai.org/87330cacaf68004-faq.pdf

અહીં આપવામાં આવેલા વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (એફએક્યુ)નો હેતુ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, ૧૯૪૯ની કલમ ૧૫(૨)(એફએ) હેઠળ જારી કરવામાં આવેલી આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 અંગે સ્પષ્ટતા અને સમજણ પ્રદાન કરવાનો છે. [આ માર્ગદર્શિકા ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ, કોસ્ટ એન્ડ વર્ક્સ એકાઉન્ટન્ટ્સ અને કંપની સેક્રેટરીઝ (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૨ (૨૦૨૨નો અધિનિયમ ક્રમાંક ૧૨) દ્વારા સુધારવામાં આવી છે.] આ વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો ભારતના ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ સંસ્થા (આઈસીએઆઈ) દ્વારા નિયમિત સમયાંતરે કરવામાં

આવતા સુધારા અને ફેરફારોને આધીન છે, જે સંસ્થાની નિયમનકારી આવશ્યકતાઓ અથવા તેના અર્થઘટનોમાં થતા ફેરફારોને પ્રતિબિંબિત કરે છે. કૃપા કરીને નોંધ લો કે રજૂ કરવામાં આવેલી માહિતીની ચોકસાઈ અને સુસંગતતા સુનિશ્ચિત કરવાનો અમે પ્રયત્ન કરીએ છીએ, તેમ છતાં આ વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો સંપૂર્ણ નથી અને તેમને કાનૂની સલાહ અથવા અભિપ્રાય તરીકે સમજવા નહીં. વપરાશકર્તાઓને આઈસીએઆઈ દ્વારા જારી કરવામાં આવેલી સત્તાવાર માર્ગદર્શિકાનો સંદર્ભ લેવા સલાહ આપવામાં આવે છે.

આ વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નોમાં આપવામાં આવેલી માહિતી પ્રકાશનના સમયે અમલમાં રહેલી અને સમજવામાં આવેલી વર્તમાન માર્ગદર્શિકા તથા પ્રથાઓ પર આધારિત છે.

વિષયસૂચિ

પ્રકરણ 1	પ્રસ્તાવના/પરિચય	1
પ્રકરણ 2:	મર્જર	4
પ્રકરણ 3:	ફર્મના નામનું ફીઝિંગ અને અનફીઝિંગ	10
પ્રકરણ 4:	ડિમર્જર	14
પ્રકરણ 5	પરચૂરણ	18
પરિશિષ્ટ:	મોડેલ મર્જર ડીડ	24

પ્રકરણ 1

પ્રસ્તાવના/પરિચય

પ્રશ્ન.1. સીએ ફર્મ્સના એકત્રીકરણ માટે મર્જર કેવી રીતે એક મહત્વપૂર્ણ સાધન છે?

મર્જર એ સીએ ફર્મ્સના એકત્રીકરણ માટે એક મહત્વપૂર્ણ સાધન તરીકે કામ કરે છે કારણ કે તે ફર્મ્સને સંસાધનો, નિપુણતા અને ક્લાયન્ટ બેઝને સંયોજિત કરવા સક્ષમ બનાવે છે, જે તેના પરિણામે સેવાઓની શ્રેણી અને કાર્યકારી કાર્યક્ષમતામાં વધારો કરે છે.

મર્જર મુખ્ય યોગ્યતાઓ વિકસાવવામાં મદદ કરે છે અને ફર્મ્સને વિશાળ ભૌગોલિક વિસ્તારોમાં વ્યાવસાયિક સેવાઓની વધુ વ્યાપક શ્રેણી પ્રદાન કરવાની મંજૂરી આપે છે. મર્જરથી મોટા પાયા પર કરકસર, ખર્ચમાં ઘટાડો અને બજારમાં મજબૂત હાજરી ઊભી થાય છે, જે મોટા ક્લાયન્ટ્સ અને પ્રોજેક્ટ્સને આકર્ષિત કરે છે.

પ્રશ્ન.2. હું પૂર્ણ-સમયના સીઓપી સાથે છેલ્લા ૨૫ વર્ષથી પ્રેક્ટિસ કરતો એક વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિક છું. શું હું આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ મારી પ્રેક્ટિસનું કોઈ ભાગીદારી પેઢી સાથે મર્જર કરી શકું?

ના, ઇન્સ્ટિટ્યૂટ તરફથી મંજૂર કરાયેલ ફર્મ/ટ્રેડ નેમ (વ્યાપારી નામ) વગરના વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિકો આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા નથી. જો કે, જો વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિક ઇન્સ્ટિટ્યૂટ પાસેથી ફર્મ રજીસ્ટ્રેશન નંબર (એફઆરએન) મેળવે છે, તો આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળના લાભો મેળવી શકાય છે.

પ્રશ્ન.3. અમે આઈસીએઆઈ સાથે નોંધાયેલા એ એન્ડ કંપની એલએલપી છીએ. અમે આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ કોઈ ભાગીદારી પેઢી સાથે મર્જર કરવા ઈચ્છીએ છીએ. શું અમે તેમ કરી શકીએ?

હાલમાં એલએલપીનું મર્જર કોઈ એકમાત્ર પ્રોપ્રાઇટરી અથવા ભાગીદારી પેઢી સાથે થઈ શકે નહીં. એલએલપીનું મર્જર માત્ર અન્ય એલએલપી સાથે જ થઈ શકે છે, જે એલએલપી એક્ટ, 2008 ની લાગુ પડતી જોગવાઈઓને આધીન રહેશે.

પ્રશ્ન.4. અમારી ફર્મ એ એન્ડ કો. નું 2016 માં બી એન્ડ કો. સાથે મર્જર થયું હતું. શું અમે સુધારેલી માર્ગદર્શિકા હેઠળ મૂળ ફર્મનું નામ પાછું મેળવી શકીએ?

ના, સુધારેલી માર્ગદર્શિકાની ટ્રાન્ઝિશન ક્લોઝ 6 (vi) મુજબ, આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આપવામાં આવેલ લાભ માત્ર એવી ફર્મ્સ જ મેળવી શકે છે જેમનું મર્જર આ માર્ગદર્શિકાના પ્રારંભ પહેલાં થયું હોય અને મર્જર પછી 5 વર્ષ પૂર્ણ ન થયા હોય.

પ્રશ્ન.5. શું મલ્ટી-ડિસિપ્લિનરી પાર્ટનરશિપ ફર્મ્સ આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આવરી લેવામાં આવી છે?

સુધારેલી માર્ગદર્શિકા હેઠળ, 'ફર્મ' નો અર્થ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ એક્ટ, 1949 (ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, 1949) ની કલમ 2(સીએ) અને ઇન્ડિયન પાર્ટનરશિપ એક્ટ, 1932 (ભારતીય ભાગીદારી અધિનિયમ, 1932) ની કલમ 4 માં નિર્ધારિત કર્યા મુજબનો રહેશે, અને તેમાં નીચેનાનો સમાવેશ થાય છે:

i. લિમિટેડ લાયબિલિટી પાર્ટનરશિપ એક્ટ, 2008 ની કલમ 2 ની પેટા-કલમ (1) ના ખંડ (એન) માં વ્યાખ્યાયિત કર્યા મુજબની લિમિટેડ લાયબિલિટી પાર્ટનરશિપ; અથવા

ii. ઇન્સ્ટિટ્યૂટ સાથે નોંધાયેલી એકમાત્ર પ્રોપ્રાઇટરી

તેથી, હાલમાં મલ્ટી-ડિસિપ્લિનરી પાર્ટનરશિપ ફર્મ્સ આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આવરી લેવામાં આવી નથી.

પ્રશ્ન.6. શું પાર્ટ-ટાઇમ સીઓપી ધરાવનાર વ્યક્તિ આ માર્ગદર્શિકાનો લાભ મેળવી શકે છે?

ના, માત્ર પૂર્ણ-સમયનું સીઓપી ધરાવતા અને ફર્મ રજીસ્ટ્રેશન નંબર સાથે વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિક તરીકે અથવા ઇન્સ્ટિટ્યૂટ સાથે નોંધાયેલી સોલ પ્રોપ્રાઇટર ફર્મ્સ, ભાગીદારી પેઢીઓ અને એલ.એલ.પી. હેઠળ પ્રેક્ટિસ કરતા ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ જ આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા છે.

પ્રશ્ન.7. સુધારેલી મર્જર અને ડિમર્જર માર્ગદર્શિકા હેઠળ કોણ કોણ પાત્ર છે?

ફર્મ રજીસ્ટ્રેશન નંબર ધરાવતા વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિકો, સોલ પ્રોપ્રાઇટર ફર્મ્સ, ભાગીદારી પેઢીઓ અને ઇન્સ્ટિટ્યૂટ સાથે નોંધાયેલી એલ.એલ.પી. આ માર્ગદર્શિકાના દાયરામાં આવે છે.

પ્રકરણ 2

મર્જર

પ્રશ્ન.8. અમારી ભાગીદારી પેઢી, એક્સ. વાય. ઝેડ & કંપની, અન્ય એક એવી ભાગીદારી પેઢી સાથે મર્જર કરવા માંગે છે જે વૈધાનિક ઓડિટમાં નિષ્ણાત છે. શું અમે આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ આ મર્જર સાથે આગળ વધી શકીએ?

હા, આઇસીએઆઇ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ ભાગીદારી પેઢીઓ મર્જર કરી શકે છે. વધુમાં, એ સલાહભર્યું છે કે, અન્ય મર્જ થતી ફર્મ(ઓ)ને કંપની અધિનિયમ, 2013 ની કલમ 141 અને 144 થી ઉદ્ભવતા ઓડિટ અથવા નોન-ઓડિટ કાર્યોના પ્રતિબંધો તેમજ મર્જ થતી ફર્મ્સ વચ્ચે ઓડિટના રોટેશનની અમાન્યતા અથવા આચારસંહિતા કે નૈતિકતામાં કોઇ સમસ્યા અથવા મર્જર સમયે ફર્મ્સ/એલએલપીને લાગુ પડતા કોઇપણ સંચાલક કાયદા વિશે સ્પષ્ટપણે જણાવી દેવું જોઇએ.

પ્રશ્ન.9. શું એક એલએલપી ભારતમાં અન્ય રાજ્યમાં કાર્યરત બીજી એલએલપી સાથે મર્જર કરી શકે છે?

હા, આઇસીએઆઇ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 મુજબ, એલએલપી એક્ટ, 2008 ની લાગુ પડતી જોગવાઇઓના પાલનને આધીન રહીને, એલએલપી ભારતમાં તેમના સ્થાનને ધ્યાનમાં લીધા વિના અન્ય એલએલપી સાથે મર્જર કરી શકે છે, જો કે, એલએલપી મર્જરના કિસ્સામાં કેટલીક મર્યાદાઓ માટે ફ્રીઝિંગ, અનફ્રીઝિંગ અને ડિમર્જર પ્રકરણનો સંદર્ભ લેવો જોઇએ.

પ્રશ્ન.10. અમે એક ભાગીદારી પેઢી, ડીઇએફ એન્ડ કંપની. છીએ, જે એક એલએલપી સાથે મર્જર કરવામાં રસ ધરાવે છે. શું આ મર્જર આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ માન્ય છે?

હા, આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ, ભાગીદારી પેઢી ઇન્સ્ટિટ્યૂટમાં નોંધાયેલી એલએલપી સાથે મર્જર કરી શકે છે, જો કે, ડીઇએફ એન્ડ કંપની ના ભાગીદારોએ તે એલએલપીમાં ભાગીદાર બનવું જરૂરી રહેશે અને આ ઉપરાંત, એલએલપી મર્જરના કિસ્સામાં કેટલીક મર્યાદાઓ માટે ફીઝિંગ, અનફીઝિંગ અને ડિમર્જર પ્રકરણનો સંદર્ભ લેવો જોઈએ.

પ્રશ્ન.11. શું કોઈ એલએલપી કોઈ આપેલ કામગીરી માટે આઇટી કન્સલ્ટિંગ સેવાઓમાં નિષ્ણાત એવી નોન-સીએ ફર્મ સાથે મર્જર કરી શકે છે?

ના, હાલમાં આ માર્ગદર્શિકા હેઠળ, એક સીએ ફર્મ કોઈ નોન-સીએ ફર્મ સાથે મર્જર કરી શકે નહીં. માત્ર ફર્મ રજીસ્ટ્રેશન નંબર ધરાવતા વ્યક્તિગત વ્યાવસાયિકો,

સોલ પ્રોપ્રાઇટર ફર્મ્સ, ભાગીદારી પેઢીઓ અને ઇન્સ્ટિટ્યૂટ સાથે નોંધાયેલી એલ.એલ.પી. જ આ માર્ગદર્શિકાના દાયરામાં આવે છે.

પ્રશ્ન.12. શું એક એલએલપી વિદેશમાં કાર્યરત અન્ય એલએલપી સાથે મર્જર કરી શકે છે?

ના, હાલમાં આ માર્ગદર્શિકા માત્ર ધી ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા (આઈસીએઆઈ) સાથે નોંધાયેલી એલ.એલ.પી. ને જ લાગુ પડે છે.

પ્રશ્ન.13. શું ફર્મને મર્જર પછી તેનું જૂનું અગાઉનું ફર્મનું નામ રાખવાની અને તેનો ઉપયોગ કરવાની મંજૂરી છે?

ના, ફીઝ કરેલા નામવાળી ફર્મ ડિમર્જર દરમિયાન તે નામ અનફીઝ ન થાય ત્યાં સુધી કોઈ પણ વ્યાવસાયિક પ્રવૃત્તિઓ કરી શકતી નથી.

જો કે, ડિમર્જ થયેલી ફર્મ(ઓ) આ માર્ગદર્શિકાના પ્રકરણ 3 માં સમાવિષ્ટ જોગવાઈઓને આધીન રહીને, મર્જરની તારીખથી ૧ વર્ષ પછી અને ૧૦ વર્ષની અંદર, મર્જર સમયે અસ્તિત્વમાં રહેલા તેના જૂના અગાઉના ફર્મના નામે પ્રેક્ટિસ કરવા માટે હકદાર છે.

પ્રશ્ન.14. ઇન્સ્ટિટ્યૂટમાં મર્જર ફાઇલ કરતી વખતે લેખિત ડીડ (દસ્તાવેજ) માં તમામ ભાગીદારોની સહીઓ ફરજિયાત છે?

હા, મર્જર દરમિયાન એસએસપી પોર્ટલ પર અપલોડ કરવાના ફોર્મ 'એમડીજી 1' ની સાથે લેખિત ડીડમાં તમામ ભાગીદારોની અસલી અથવા ડિજિટલ સહીઓ ફરજિયાત છે.

પ્રશ્ન.15. શું એમડીજી-1 ના અમલીકરણ માટે કોઈ ચોક્કસ આવશ્યકતા છે?

હા, એમડીજી-1 નું અમલીકરણ ભારતીય સ્ટેમ્પ અધિનિયમ, 1899' અનુસાર નોન-જુડિશિયલ સ્ટેમ્પ પેપર પર થવું આવશ્યક છે. ફર્મ્સ કરારની કાનૂની માન્યતા જાળવી રાખવા માટે તેનું યોગ્ય અમલીકરણ સુનિશ્ચિત કરે તે જરૂરી છે.

પ્રશ્ન.16. સુધારેલી માર્ગદર્શિકા હેઠળ મર્જર માટે કઈ પ્રક્રિયા અનુસરવાની રહેશે?

સુધારેલી માર્ગદર્શિકા મુજબ, મર્જરની પ્રક્રિયા નીચે મુજબ છે:

- મર્જરને અમલમાં લાવવા માટે, મર્જરની તારીખથી 30 દિવસની અંદર ઇન્સ્ટિટ્યૂટમાં ફોર્મ 'એમડીજી 1' માં મર્જર કરાર ફાઇલ કરવાનો રહેશે.
- ફોર્મ 'એમડીજી 1' ની સાથે અસલી/ડિજિટલ રીતે સહી કરેલા સહાયક દસ્તાવેજો અપલોડ કરવાના રહેશે.

- લાગુ પડતા નિયમો અનુસાર પુનર્ગઠન કરાર/ભાગીદારી દસ્તાવેજ રજિસ્ટ્રાર ઓફ ફર્મ્સ / આરઓસી માં ફાઇલ કરવાનો રહેશે.

- આ ઉપરાંત, આઈસીએઆઈ સાથે નોંધાયેલી ફર્મના મર્જર થવા પર, મર્જ થતી ફર્મ(ઓ)ની વિનંતી પર, જ્યાં સુધી વિધિવત ભરેલા ફોર્મ "એમડીજી 3" સાથે નામ અનફીઝ કરવાની વિનંતી ન મળે ત્યાં સુધી, આઈસીએઆઈ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ એક્ટ, 1949 ની કલમ 20 બી ના સંદર્ભમાં મર્જ થતી ફર્મ(ઓ)ના નામો ફીઝ કરશે.

- વધુમાં, ફોર્મ 'એમડીજી 1' ફાઇલ કરતી વખતે, મર્જરનો ઇરાદો ધરાવતી દરેક ફર્મે એક બાંયધરી દ્વારા એક મેનેજિંગ પાર્ટનરને અધિકૃત કરવાના રહેશે અને એક પાર્ટનરને સહ-અધિકૃત કરવાના રહેશે, જેઓ સેલ્ફ-સર્વિસ પોર્ટલ (એસએસપી) પર ઓનલાઇન મોડ દ્વારા મર્જરની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરશે.

પ્રશ્ન.17. એક ફર્મ 15 ભાગીદારો ધરાવતી એલએલપી સાથે મર્જર કરવાનો ઇરાદો ધરાવે છે. આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ એસએસપી પોર્ટલ પર મર્જર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરવા માટે કેટલા મેનેજિંગ પાર્ટનર્સને અધિકૃત કરવામાં આવશે?

આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મોના વિલીનીકરણ અને વિભાજન) માર્ગદર્શિકા, 2024 મુજબ, ફોર્મ 'એમડીજી 1' ફાઇલ કરતી વખતે, મર્જરનો ઇરાદો ધરાવતી દરેક ફર્મે એક બાંયધરી દ્વારા એક મેનેજિંગ પાર્ટનરને અધિકૃત કરવાના રહેશે અને એક પાર્ટનરને સહ-અધિકૃત

કરવાના રહેશે, જેઓ સેલ્ફ-સર્વિસ પોર્ટલ (એસએસપી) પર ઓનલાઇન મોડ દ્વારા મર્જરની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરશે.

તે અનુસાર, મર્જર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરવા માટે બે મેનેજિંગ પાર્ટનર્સ — એક ફર્મમાંથી અને એક એલ.એલ.પી.માંથી — અધિકૃત કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન.18. મર્જર પછી, મર્જ થયેલી ફર્મમાં ભાગીદારના જોડાવા અથવા નિવૃત્ત થવાને કોણ અધિકૃત કરશે?

અધિકૃત મેનેજિંગ પાર્ટનર મર્જ થયેલી ફર્મમાં જોડાતા અથવા નિવૃત્ત થતા ભાગીદારની સાથે મળીને એસએસપી પોર્ટલ પર સંબંધિત ફેરફારને અમલમાં લાવવા માટે ઓટીપી પ્રદાન કરશે.

પ્રશ્ન.19. આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ અધિકૃત મેનેજિંગ પાર્ટનર્સને કઈ ચોક્કસ ભૂમિકાઓ અને જવાબદારીઓ સોંપવામાં આવી છે?

આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ, મર્જ થતી ફર્મ્સના અધિકૃત મેનેજિંગ પાર્ટનર્સને મર્જર પ્રક્રિયા દરમિયાન ચોક્કસ ભૂમિકાઓ અને જવાબદારીઓ સોંપવામાં આવી છે.

તેઓએ નીચે મુજબની કામગીરી કરવાની રહેશે:

i. સેલ્ફ-સર્વિસ પોર્ટલ (એસએસપી) પર ઓનલાઇન મોડ દ્વારા મર્જરની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરવી. જો કે, ફોર્મ 'એમડીજી 1' ની સાથે અસલી/ડિજિટલ રીતે સહી કરેલા સહાયક દસ્તાવેજો અપલોડ કરવાના રહેશે.

ii. ફર્મ/ઓ ની પ્રેક્ટિસ સંબંધિત તમામ દસ્તાવેજો જેવા કે ભાગીદારી દસ્તાવેજ, ભાગીદારોના રાજીનામા, નિવૃત્તિ કે જોડાવાને લગતા કાગળો, લાયક મદદનીશોની રોજગારી અને મુક્તિના પત્રો, ફર્મ/એલએલપીના કોઈપણ બંધારણ કે

પુનર્ગઠન માટે આપવામાં આવેલી મંજૂરીઓ અંગેના કાગળો અને વિગતો, ફર્મ/એલએલપીની મિલકતના દસ્તાવેજો, ટેક્સ રિટર્ન, બેંકમાં સહી કરનારની વિગતો વગેરે સમયસમય પર પોતાની પાસે રાખવા, જે કોઈપણ વિવાદ, પૂછપરછ અથવા પુષ્ટિ માટે જરૂર પડયે આઈસીએઆઈ દ્વારા મંગાવવામાં આવી શકે છે.

iii. અન્ય મર્જ થતી ફર્મ્સને કંપની અધિનિયમ, 2013 ની કલમ 144 ના કારણે ઉદ્ભવતા ઓડિટ અથવા નોન-ઓડિટ કાર્યોના પ્રતિબંધો તેમજ મર્જ થતી ફર્મ્સ વચ્ચે ઓડિટના રોટેશનની અમાન્યતા અથવા આચારસંહિતા કે નૈતિકતામાં કોઈ સમસ્યા અથવા મર્જર સમયે ફર્મ્સને લાગુ પડતા કોઈપણ સંચાલક કાયદા વિશે સ્પષ્ટપણે જણાવવું.

iv. મર્જ થયેલી ફર્મમાં ભાગીદારના જોડાવા અથવા નિવૃત્ત થવા સમયે, જોડાતા કે નિવૃત્ત થતા ભાગીદારે પણ ઓનલાઇન મોડ દ્વારા એસએસપી પોર્ટલ પર મર્જરની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરવા માટે અધિકૃત મેનેજિંગ પાર્ટનરની સાથે ઓટીપી પ્રદાન કરવો પડશે.

પ્રકરણ 3

ફર્મના નામનું ફ્રીઝિંગ અને અનફ્રીઝિંગ

પ્રશ્ન.20. ફર્મના નામને ફ્રીઝ કરવાની પ્રક્રિયા શું છે?

આઇસીએઆઇ સાથે નોંધાયેલી ફર્મના મર્જર થવા પર, મર્જ થતી ફર્મ(ઓ)ની વિનંતી પર, આઇસીએઆઇ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ એક્ટ, 1949 (ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, 1949) ની કલમ 20 બી ના સંદર્ભમાં મર્જ થતી ફર્મ(ઓ)ના નામો ફ્રીઝ કરશે. સંબંધિત ફર્મના નામના દરેક ફ્રીઝિંગ/અનફ્રીઝિંગનો ઇતિહાસ દર્શાવતું ફર્મના નામ ફ્રીઝિંગનું પ્રમાણપત્ર આઇસીએઆઇ દ્વારા ફોર્મ ' ફ' માં દરેક ફર્મને જારી કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન.21. હું અન્ય કોઈ ફર્મ સાથે મર્જર કર્યા વિના મારી ફર્મનું નામ ફ્રીઝ કરવા ઈચ્છું છું. શું હું આઇસીએઆઇ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ તેમ કરી શકું?

ના, હાલમાં ફર્મ(ઓ)નું નામ ફ્રીઝ કરવાની સુવિધા માત્ર મર્જરના હેતુ માટે જ છે. એટલે કે, ફર્મના નામ ફ્રીઝિંગનો લાભ ત્યારે જ મેળવી શકાય છે જ્યારે ફર્મ અન્ય કોઈ ફર્મ સાથે મર્જ થઈ રહી હોય.

પ્રશ્ન.22. અમે એ એન્ડ કંપની એલએલપી છીએ; અમે બી એન્ડ કંપની એલએલપી સાથે મર્જર કરવા ઈચ્છીએ છીએ. શું અમે આ મર્જર દરમિયાન અમારી ફર્મનું નામ ફ્રીઝ કરી શકીએ?

ના, એલ.એલ.પી.વચ્ચે મર્જરની પ્રક્રિયા એલએલપી એક્ટ, 2008ની લાગુ પડતી જોગવાઈઓ દ્વારા સંચાલિત થશે, જો કે જો તે ભાગીદારી પેઢી હોય તો આ સુવિધા માર્ગદર્શિકામાં ઉપલબ્ધ છે.

પ્રશ્ન.23. જ્યારે ફર્મનું નામ ફીઝ હોય અને મર્જર સક્રિય હોય, ત્યારે શું કોઈ ફર્મ તેના અગાઉના ફર્મના નામે વ્યાવસાયિક સેવાઓ આપવાનું ચાલુ રાખી શકે છે?

ના, સક્રિય મર્જર દરમિયાન ફીઝ કરેલા નામે તે ફર્મમાં કોઈ પણ વ્યાવસાયિક પ્રવૃત્તિઓ કરી શકાતી નથી.

પ્રશ્ન.24. આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ, ફર્મનું નામ કેટલા સમય સુધી ફીઝ રાખી શકાય છે?

આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 મુજબ, મર્જ થતી ફર્મ દ્વારા ડિમર્જર દરમિયાન ફીઝ કરેલા નામને અનફીઝ કરી શકાય છે. માર્ગદર્શિકાના પ્રકરણ 4 માં સમાવિષ્ટ જોગવાઈઓ અને અન્ય લાગુ પડતી જોગવાઈઓના પાલનને આધીન રહીને, મર્જરની તારીખથી 1 વર્ષ પછી અને 10 વર્ષની અંદર ડિમર્જરની માંગણી કરી શકાય છે.

પ્રશ્ન.25. શું આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ ફર્મના નામને ફીઝ કરવું ફરજિયાત છે?

હા, આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ ફર્મના નામને ફીઝ કરવું ફરજિયાત છે.

પ્રશ્ન.26. શું હું ડિમર્જર વિના મારી અગાઉની ફર્મનું નામ અનફીઝ કરી શકું?

ના, ડિમર્જર વિના અગાઉની ફર્મનું નામ અનફીઝ કરી શકાતું નથી. સુધારેલી માર્ગદર્શિકા મુજબ, ફર્મનું નામ અનફીઝ કરવા માટે, ડિમર્જ થતી ફર્મ્સ દ્વારા ફોર્મ "એમડીજી 2" ની સાથે વિધિવત ભરેલું ફોર્મ "એમડીજી 3" ફાઇલ કરવું જરૂરી છે, ત્યારબાદ આઈસીએઆઈ દ્વારા ફર્મના નામનું અનફીઝિંગ કન્ફર્મ કરતું પ્રમાણપત્ર અને સંબંધિત ફર્મના નામના દરેક ફીઝિંગ/અનફીઝિંગના ઇતિહાસ સાથે અલગથી જારી કરવામાં આવશે.

જો કે, આમાં એક અપવાદ છે, ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, 1949 ની કલમ 20 સી ના સંદર્ભમાં રજિસ્ટર ઓફ ફર્મ્સમાંથી લિંક થયેલા અને અધિકૃત એમઆરએનને હટાવવાના કિસ્સામાં, ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ડિમર્જર વિના પણ નામ અનફીઝ કરશે.

પ્રશ્ન.27. ફર્મના નામને અનફીઝ કરવાની પ્રક્રિયા શું છે?

ફર્મના નામને અનફીઝ કરવાની પ્રક્રિયા નીચે મુજબ છે:

i. ડિમર્જ થતી ફર્મ્સ દ્વારા ફોર્મ "એમડીજી 2" ની સાથે વિધિવત ભરેલું ફોર્મ "એમડીજી 3" ફાઇલ કરવામાં આવશે.

ii. ફર્મનું નામ અનફીઝ કરવા માટે, હયાત ભાગીદારોમાંથી 75% ભાગીદારોની સંમતિ જરૂરી છે.

iii. જો ભાગીદારો સમય જતાં નિવૃત્ત થાય અથવા રાજીનામું આપે, તો તેઓએ ભાગીદારોમાં થયેલા ફેરફાર વિશે આઈસીએઆઈ ને જાણ કરવી પડશે અને ભવિષ્યમાં ફર્મનું નામ અનફીઝ કરવા માટે નો ઓબ્જેકશન સર્ટિફિકેટ (એન.ઓ.સી.) દ્વારા બાકીના ભાગીદારોને અધિકૃત કરવા પડશે.

iv. ત્યારબાદ, આઈસીએઆઈ દ્વારા ફર્મના નામનું અનફીઝિંગ કન્ફર્મ કરતું પ્રમાણપત્ર અને સંબંધિત ફર્મના નામના દરેક ફીઝિંગ/અનફીઝિંગના ઇતિહાસ સાથે અલગથી જારી કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન.28. જો કોઈ ભાગીદારી પેઢી જોડાણ પછી એલએલપીમાં રૂપાંતરિત થાય છે. શું તે ભૂતપૂર્વ ભાગીદારી પેઢીનું ફીઝ થયેલું નામ અનફીઝ કરી શકે છે.

જો જોડાયેલી પેઢી જોડાણ પછી તેના અસ્તિત્વનો પ્રકાર બદલે છે, તો પછી જોડાણ પછીના અસ્તિત્વના વિભાજન/વિસર્જનની રજૂઆત સાથે

યોગ્ય રીતે ભરેલા ફોર્મ 'એમડીજી 3' અને 'એમડીજી 2' સબમિટ કરવા પર મૂળ જોડાયેલી પેઢીના નામ/વ્યાપારી નામને અનફ્રીઝ કરવાની વિનંતી કરી શકાય છે.

પ્રકરણ 4

ડિમર્જર

પ્રશ્ન.29. શું આપણે જોડાયેલી પેઢી વિના વિભાજન કરી શકીએ?

ના, વર્તમાનમાં, વિભાજનની મંજૂરી માત્ર એવી સંસ્થાઓ માટે જ આપવામાં આવશે જે ભૂતકાળમાં જોડાણમાંથી પસાર થઈ ચૂકી હોય.

પ્રશ્ન.30. ત્રણ વર્ષ પહેલાં જોડાણમાંથી પસાર થયેલી એક પેઢી, જે ત્રણ અલગ-અલગ સંસ્થાઓ અને જોડાયેલી પેઢીઓમાંથી એકને સંયોજિત કરે છે, તે વિભાજન કરવા ઈચ્છે છે. શું આના માટે વિભાજનની જરૂર છે, અથવા ભાગીદાર માટે માત્ર રાજીનામું આપવું પૂરતું છે?

હા, વિભાજન કરવા ઈચ્છતી પેઢી દ્વારા વિભાજન માટેની અરજી ફાઈલ કરવી જરૂરી છે. સુધારેલી માર્ગદર્શિકા મુજબ, જો ભૂતપૂર્વ પેઢી/(ઓ)માંથી કોઈ એકના ચાલુ રહેલા 75% કે તેથી વધુ ભાગીદારો વિભાજન કરવા ઈચ્છતા હોય તો તેઓ અન્ય ભાગીદારોને અને ઇન્સ્ટિટ્યૂટને ફોર્મ 'એમડીજી 2' માં યોગ્ય નોટિસ આપ્યા પછી તેમ કરી શકે છે. જોડાયેલી પેઢીમાંથી પેઢીનું દરેક નવું જોડાણ અને છોડવું એ લાગુ જોગવાઈઓ મુજબની તમામ યોગ્ય પ્રક્રિયાઓને આકર્ષિત કરશે.

પ્રશ્ન.31. 6 વર્ષ પહેલાં એક પેઢીમાં ત્રણ પેઢીઓનું જોડાણ થયું હતું. હવે, બે ભાગીદારો નિવૃત્ત થવાના છે અને એક ભાગીદાર પેઢી છોડવા ઈચ્છે છે. શું આના માટે વિભાજનની જરૂર છે?

ના, જો ભાગીદારો અમુક સમયગાળા દરમિયાન નિવૃત્ત થાય અથવા રાજીનામું આપે, તો તેમણે ભાગીદારોમાં ફેરફાર માટે

આઈસીએઆઈને જાણ કરવાની જરૂર રહેશે અને ભવિષ્યમાં પેઢીનું નામ અનફીઝ કરવા માટે નો ઓબ્જેક્શન સર્ટિફિકેટ (એન.ઓ.સી.) દ્વારા બાકીના ભાગીદારોને સત્તા પણ આપવી પડશે.

પ્રશ્ન.32. આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ વિભાજનની કઈ પ્રક્રિયાનું પાલન કરવાનું રહેશે?

સુધારેલી માર્ગદર્શિકા મુજબ, વિભાજનની પ્રક્રિયા નીચે મુજબ છે-

જોડાણ કરારમાં જ વિભાજન માટેના નિયમો અને શરતો સામેલ હોવા જોઈએ. તેથી, ચાલુ રહેલા ભાગીદારો પાસેથી કોઈ સંમતિ/સ્વીકૃતિની જરૂર નથી. જોડાણ કરારમાં એવી શરત હોવી જોઈએ કે ભાગીદારી દસ્તાવેજમાં તેનાથી વિપરીત કંઈપણ હોવા છતાં, જો ભૂતપૂર્વ પેઢી(ઓ)માંથી કોઈ એકના ચાલુ રહેલા 75% કે તેથી વધુ ભાગીદારો વિભાજન કરવા ઈચ્છતા હોય તો તેઓ અન્ય ભાગીદારોને અને ઇન્સ્ટિટ્યૂટને ફોર્મ 'એમડીજી 2' માં યોગ્ય નોટિસ આપ્યા પછી તેમ કરી શકે છે.

- જો કે, જો ભૂતપૂર્વ જોડાણ પામેલી પેઢી/(ઓ)માંથી કોઈ એકના ચાલુ રહેલા 75% કે તેથી વધુ ભાગીદારો અન્ય ભાગીદારોને યોગ્ય નોટિસ આપ્યા પછી વિભાજિત થયા હોય, તો તેવા કિસ્સામાં, વિભાજન પામતી પેઢી માટે જોડાણનો અંત આવશે અને જો જોડાયેલી પેઢી/(ઓ)ની બાકીની જોડાણ પામેલી પેઢીઓ/ભાગીદારો ચાલુ રાખવાનો નિર્ણય લે છે, તો તેમણે પુનર્ગઠિત જોડાણ કરાર/ ભાગીદારી દસ્તાવેજ કરવો જોઈએ.
- એલએલપી એક્ટ, 2008 જેવા અન્ય સંલગ્ન કાયદાઓની લાગુ જોગવાઈઓનો નિકાલ પેઢીના સ્તરે કરવાનો રહેશે.

પ્રશ્ન.33. અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદારના અવસાનના કિસ્સામાં એસએસપી પોર્ટલ પર વિભાજનને કોણ પ્રમાણિત કરશે?

જો અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદારનું તે સમયગાળા દરમિયાન અવસાન થાય છે, તો સહ-અધિકૃત ભાગીદાર ઓનલાઇન માધ્યમ દ્વારા એસએસપી પોર્ટલ પર વિભાજનની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરશે.

પ્રશ્ન.34. જો ભૂતપૂર્વ જોડાણ પામેલી પેઢીઓમાંથી કોઈ એકના ચાલુ રહેલા 75% કે તેથી વધુ ભાગીદારો વિભાજન કરવાનો નિર્ણય લે છે, તો શું આ વિભાજન આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 હેઠળ જોડાયેલી પેઢીમાં બાકી રહેલી તમામ પેઢીઓ માટે જોડાણનો આપમેળે અંત લાવે છે?

ના, જો ઉક્ત જોડાણ પામેલી પેઢીના ચાલુ રહેલા 75% કે તેથી વધુ ભાગીદારો અન્ય ભાગીદારોને યોગ્ય નોટિસ આપ્યા પછી વિભાજિત થયા હોય, તો તેવા કિસ્સામાં, જોડાણનો અંત માત્ર વિભાજન પામતી પેઢી માટે જ આવશે. જો જોડાયેલી પેઢી/(ઓ)ની બાકીની જોડાણ પામેલી પેઢીઓ/ભાગીદારો ચાલુ રાખવાનો નિર્ણય લે છે, તો તેમણે પુનર્ગઠિત જોડાણ કરાર / ભાગીદારી દસ્તાવેજ કરવો જોઈએ. જોડાયેલી પેઢીમાંથી પેઢીનું દરેક નવું જોડાણ અને છોડવું એ લાગુ જોગવાઈઓ મુજબની તમામ યોગ્ય પ્રક્રિયાઓને આકર્ષિત કરશે.

પ્રશ્ન.35. અમે એ એન્ડ કંપની એલએલપી છીએ, જેનું 6 મહિના પહેલાં જોડાણ થયું હતું. અમે હવે વિભાજન કરવા ઈચ્છીએ છીએ. શું અમે આ તબક્કે વિભાજનની પ્રક્રિયા આગળ વધારવા માટે પાત્ર છીએ?

ના, સુધારેલી માર્ગદર્શિકા મુજબ, માર્ગદર્શિકાના પ્રકરણ 4 માં સમાવિષ્ટ જોગવાઈઓ અને અન્ય લાગુ જોગવાઈઓની પૂર્તિને આધિન,

જોડાણની તારીખથી 1 વર્ષ પછી અને 10 વર્ષની અંદર વિભાજનની માંગણી કરી શકાય છે.

પ્રશ્ન.36. અમે ઇ એન્ડ કંપની. ભાગીદારી પેઢી છીએ, જેનું એફ એન્ડ કંપની એલએલપી સાથે જોડાણ થઈ રહ્યું છે. જો અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદાર વિભાજનની પ્રક્રિયા દરમિયાન નિવૃત્ત થાય, તો પ્રમાણીકરણ કેવી રીતે હેન્ડલ કરવામાં આવશે?

જો અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદાર તે સમયગાળા દરમિયાન નિવૃત્ત થાય છે, તો સહ-અધિકૃત ભાગીદાર ઓનલાઇન માધ્યમ દ્વારા એસએસપી પોર્ટલ પર વિભાજનની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરશે.

વધુમાં, એ નોંધવું જોઈશે કે જો ભાગીદારો અમુક સમયગાળા દરમિયાન નિવૃત્ત થાય અથવા રાજીનામું આપે, તો તેમણે ભાગીદારોમાં ફેરફાર માટે આઈસીએઆઈને જાણ કરવાની જરૂર રહેશે અને ભવિષ્યમાં પેઢીનું નામ અનફીઝ કરવા માટે નો ઓબ્જેક્શન સર્ટિફિકેટ (એન.ઓ.સી.) દ્વારા બાકીના ભાગીદારોને સત્તા પણ આપવી પડશે.

પ્રકરણ 5

પરચૂરણ

પ્રશ્ન.37. જો કોઈ પેઢી પહેલેથી જ કોઈ નેટવર્કનો ભાગ હોય, તો શું તેના માટે અન્ય પેઢી સાથે જોડાણ કરવું શક્ય છે?

નેટવર્કનો ભાગ હોવું એ પેઢીને અન્ય પેઢી સાથે જોડાણ કરતાં અટકાવતું નથી. જો કે, પેઢીએ એ સુનિશ્ચિત કરવું આવશ્યક છે કે તે નેટવર્કની ગોઠવણમાં દર્શાવેલ શરતોની અંદર હોવું જોઈએ.

સાથે જ, જોડાણ પ્રક્રિયા દરમિયાન, નેટવર્ક જોડાણો અંગેની તમામ કાનૂની અને નિયમનકારી જવાબદારીઓ પૂરી થાય છે તેની ખાતરી કરવી મહત્વપૂર્ણ છે. આમાં કોઈપણ એવા કરારો અથવા પ્રતિબંધો સામેલ છે જે જોડાણ પછી નવી જોડાયેલી સંસ્થાના જોડાણ અથવા કામગીરીને અસર કરી શકે છે. જ્યાં પણ જરૂર હોય ત્યાં ભાગીદારી અધિનિયમ, 1932 અને સીએ અધિનિયમ, 1949 ની જોગવાઈઓનું પાલન કરવું જરૂરી છે.

પ્રશ્ન.38. જોડાયેલી પેઢીમાં બે પેઢીઓમાંથી મહેનતાણું મેળવતા ભાગીદાર માટે મહેનતાણું કેવી રીતે નક્કી કરવું જોઈએ? આ અંગે સુધારેલી માર્ગદર્શિકા હેઠળ શું જોગવાઈઓ છે?

બે પેઢીઓમાં સામાન્ય હોય તેવા ભાગીદારના મહેનતાણું નક્કી કરવા અંગે કોઈ જોગવાઈઓ નથી. તે પેઢીઓ અને ભાગીદાર વચ્ચેની આંતરિક ગોઠવણ છે અને તે શરતને આધિન રહીને પરસ્પર નક્કી કરવાની રહેશે કે તે ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, 1949, ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ નિયમો, 1988 અને આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 ની વિરુદ્ધ ન હોવી જોઈએ.

પ્રશ્ન.39. જે હયાત કંપનીમાં પેઢી જોડાણ પહેલાં ઓડિટર છે, શું તેના માટે ફોર્મ એડીટી-3 ફાઈલ કરવું જોઈએ?

જો કંપનીના ઓડિટર તરીકે નિયુક્ત કરાયેલી પેઢી જોડાણ પછી પણ તે જ નામ હેઠળ તેની કામગીરી ચાલુ રાખે છે, તો ફોર્મ એડીટી-3 ફાઈલ કરવાની જરૂર નથી. જો કે, જો જોડાણ દરમિયાન, પેઢી અલગ નામ અને એફઆરએન હેઠળ ચાલુ રાખવાનું પસંદ કરે છે તેમજ ઇન્સ્ટિટ્યૂટ સાથે તેનું નામ ફીઝ કરે છે, તો જોડાયેલી પેઢી માટે ફોર્મ એડીટી-3 ફાઈલ કરવું અને તેમના સ્તરે લાગુ કાયદા મુજબ અન્ય અનુપાલનનું પાલન કરવું જરૂરી બની શકે છે.

પ્રશ્ન.40. સીએ પેઢીઓના જોડાણ પછી ચાલુ ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ્સની સ્થિતિ શું રહેશે? શું જોડાયેલી પેઢી આપમેળે આ જોડાણો ચાલુ રાખશે?

ના, જોડાણ પામતી પેઢીના ચાલુ ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ્સ જોડાયેલી પેઢી સાથે આપમેળે ચાલુ રહેતા નથી. વર્તમાન માર્ગદર્શિકા મુજબ, જો જોડાણ એ કાર્યાલય નિયંત્રક અને મહાલેખાપરીક્ષક (સીએજી) અથવા પ્રોફેશનલ ડેવલપમેન્ટ કમિટી (પીડીસી), એમઇએફ માટે આઇસીએઆઈ સત્તાધિકારીઓ દ્વારા એમ્પેનલમેન્ટ માટે નિર્ધારિત કટ-ઓફ તારીખ પહેલાં થાય છે, તો જોડાણ પામતી પેઢી નિષ્ક્રિય થઈ જાય છે અને એમ્પેનલમેન્ટ માટે અરજી કરવા પાત્ર રહેતી નથી. પરિણામે, તેના ચાલુ અસાઇનમેન્ટ્સ જોડાયેલી પેઢી સાથે ચાલુ રહેતા નથી.

ઉદાહરણ:

દાખલા તરીકે, જો એ એન્ડ કો. (એફઆરએન 001000C)નું 1 જાન્યુઆરી 2025 પહેલાં (નાણાકીય વર્ષ 2025-26 માટે સીએજી સાથે એમ્પેનલમેન્ટ માટેની કટ-ઓફ તારીખ) બી એન્ડ કો. (એફઆરએન 020001W)માં જોડાણ થાય છે, તો માત્ર બી એન્ડ કો. જ એમ્પેનલમેન્ટ માટે અરજી કરવા સક્ષમ હશે. જો જોડાણના સમયે

નાણાકીય વર્ષ 2024-25 માટે એ એન્ડ કો. પાસે ચાલુ સીએજી ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ હતું, તો તે જોડાયેલી પેઢી સાથે આપમેળે ચાલુ રહેશે નહીં.

જો કે આ બાબતને આ સંદર્ભમાં સ્પષ્ટતા આપવા માટે વિવિધ ઓડિટીઓ જેમ કે - આરબીઆઈ, સીએજી દ્વારા હાથ ધરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન.41. જો બે એમ્પેનલ થયેલી પેઢીઓનું જોડાણ થાય છે, તો જોડાણ પછી તેમની એમ્પેનલમેન્ટ સ્થિતિ જાળવી રાખવા માટે પાત્રતાના માપદંડ શું હશે?

એમ્પેનલમેન્ટ જાળવી રાખવા અથવા અરજી કરવા માટે જોડાયેલી પેઢીની પાત્રતા એ ભારતની કાર્યાલય નિયંત્રક અને મહાલેખાપરીક્ષક (ઓ/ઓ સીએજી) સાથેના એમ્પેનલમેન્ટ માટે અને પ્રોફેશનલ ડેવલપમેન્ટ કમિટી (પીડીસી), એમઇએફ માટે આઈસીએઆઈ સાથેના એમ્પેનલમેન્ટ માટે નિર્ધારિત કટ-ઓફ તારીખોના સંદર્ભમાં જોડાણના સમય પર આધાર રાખે છે જે આરબીઆઈને સબમિટ કરાયેલ બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટર્સ પેનલ માટેનો આધાર બને છે.

જોડાણના કિસ્સામાં, નિર્ધારિત કટ-ઓફ તારીખ પહેલાં કે પછી જોડાણ થયું છે કે કેમ તેને આધિન રહીને, માત્ર જોડાયેલી પેઢી જ એમ્પેનલમેન્ટ માટે અરજી કરવા પાત્ર રહેશે. જોડાણ પામતી પેઢી જોડાણ પછી નિષ્ક્રિય થઈ જાય છે અને અલગથી અરજી કરી શકતી નથી. જોડાયેલી પેઢીએ સંબંધિત બેંકને બંધારણમાં કોઈપણ ફેરફારની જાહેરાત કરવી આવશ્યક છે, ખાસ કરીને જો જોડાણ બીજી ચકાસણી અથવા ઓડિટ ફાળવણી પછી થાય છે, કારણ કે બિન-જાહેરાત ચાલુ રાખવા અથવા પુનઃનિયુક્તિને અસર કરી શકે છે.

બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટર્સ પેનલ માટે (પીડીસી), એમઇએફમાં એમ્પેનલમેન્ટના કિસ્સામાં- ધારો કે નાણાકીય વર્ષ 2025-26 (જે માર્ચ-એપ્રિલ, 2026 માં હાથ ધરવામાં આવશે) ના ઓડિટ માટે બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટર્સના એમ્પેનલમેન્ટ માટે આઈસીએઆઈ 1 જુલાઈ, 2025 ની કટઓફ તારીખના આધારે પેનલ તૈયાર કરે છે, જેમાં ડેટાની બીજી ચકાસણી સામાન્ય રીતે ઓક્ટોબર/નવેમ્બર મહિનામાં થાય છે. બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટ માટેની ફાળવણી સામાન્ય રીતે આગામી વર્ષના માર્ચ મહિનામાં કરવામાં આવે છે. આ કિસ્સામાં:

- જો એ એન્ડ કો. (ધારો કે એફઆરએન 001000C) નું 1 જુલાઈ 2025 પહેલાં બી એન્ડ કો. (ધારો કે એફઆરએન 020001W) માં જોડાણ થાય છે, તો માત્ર બી એન્ડ કો. (ધારો કે એફઆરએન 020001W) જ એમઇએફ માટે અરજી કરવા સક્ષમ હશે.

- જો જોડાણ ડેટાની બીજી ચકાસણી પછી થાય છે, તો પેઢીના બંધારણમાં કોઈપણ ફેરફારની જાહેરાત પેઢી દ્વારા સંબંધિત બેંકને બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટર તરીકે નિયુક્તિ / પુનઃનિયુક્તિના સમયે કરવી જરૂરી છે.

- જો જોડાણ માર્ચ, 2026 માં બેંક બ્રાન્ચ ઓડિટની ફાળવણી પછી પરંતુ એપ્રિલ, 2026 માં ઓડિટ પૂર્ણ થાય તે પહેલાં થાય છે, તો તેને સંબંધિત બેંક શાખા દ્વારા સમીક્ષાની જરૂર પડશે.

પ્રશ્ન.42. જોડાણના કિસ્સામાં અનુક્રમે આઈસીએઆઈ, એસઈબીઆઈ, આરબીઆઈ અને ઓ/ઓ સીએજી દ્વારા લાદવામાં આવેલી ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ્સની મહત્તમ મર્યાદા શું રહેશે?

જોડાણ પછી, માત્ર જોડાયેલી પેઢી જ સક્રિય રહે છે જ્યારે જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ) નિષ્ક્રિય થઈ જાય છે. જોડાયેલી પેઢીને લાગુ પડતી ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ્સની મહત્તમ મર્યાદા સંબંધિત નિયમનકારી

સત્તાધિકારી દ્વારા નિર્ધારિત સંબંધિત નિયમો અને માર્ગદર્શિકાઓ દ્વારા સંચાલિત થશે.

પ્રશ્ન.43. આવા કિસ્સાઓમાં વૈધાનિક ઓડિટ ફાળવવાની અને પુનઃ ફાળવવાની સત્તા કોની પાસે છે-ઓડિટી, બેંક અથવા આરબીઆઈ પાસે?

વૈધાનિક ઓડિટ ફાળવવાની અને પુનઃ ફાળવવાની સત્તા સંબંધિત નિયમનકારી સત્તાધિકારી પાસે છે. આરબીઆઈ, ઓ/ઓ સીએજી દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલી પ્રવર્તમાન માર્ગદર્શિકાઓ અને પરિપત્રો મુજબ:

- જાહેર ક્ષેત્રની બેંકો (પીએસબીએસ) ના વૈધાનિક ઓડિટ માટે, રિઝર્વ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા (આરબીઆઈ) પાસે સંબંધિત બેંકો દ્વારા સૂચિત ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ્સને મંજૂરી આપવાની સત્તા છે.
- અન્ય વૈધાનિક ઓડિટ માટે, ઓડિટ કરનાર અથવા સંબંધિત નિયમનકારી સંસ્થા - જેમ કે સીએજી અથવા એસઈબીઆઈની ઓફિસ - પાસે અંતિમ સત્તા રહેશે.

આ નિર્ણયો જે-તે કિસ્સા મુજબ સંબંધિત નિયમનકાર અથવા ઓડિટી દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલા ઓડિટર્સની નિયુક્તિ અને પુનઃનિયુક્તિ અંગેના લાગુ ધોરણો દ્વારા પણ માર્ગદર્શિત થાય છે.

પ્રશ્ન.44. સીએ પેઢી દ્વારા ઓડિટ અસાઇનમેન્ટ પૂર્ણ કર્યા પછી, તેની અસરો અને નિર્ધારિત સમયગાળો કે જેના માટે તે આરબીઆઈ અને ઓ/ઓ સીએજી દ્વારા દર્શાવવામાં આવેલી પાત્રતાના આધારે અન્ય સીએ પેઢીઓ સાથેના તેના સંભવિત જોડાણને અસર કરી શકે છે.

જોડાયેલી પેઢીઓના ભાગીદારો/પગારદાર કર્મચારીઓ/સ્થાપના વર્ષ વગેરેના સંબંધમાં આરબીઆઈ અને સીએજી દ્વારા અનુસરવામાં આવતી અલગ-અલગ માર્ગદર્શિકાઓ છે. સભ્યએ વિગતો માટે

સંબંધિત માર્ગદર્શિકાઓનો સંદર્ભ લેવો પડશે જેમ કે સીએ પેઢીઓની પેનલ બનાવવા માટે સીએજીની નીતિ / એલએલપી, પીએસબીના એસસીએ અથવા એસબીએ તરીકે નિયુક્ત થવા માટે ઓડિટ કંપનીઓ માટે પાત્રતા ધોરણો વગેરે.

પરિશિષ્ટ

મોડલ જોડાણ દસ્તાવેજ

આ જોડાણ દસ્તાવેજ (આથી આગળ જેને "દસ્તાવેજ" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) તારીખ …… ના રોજ કરવામાં આવ્યો છે અને અમલમાં આવ્યો છે

વચ્ચે

1.

અને

2.

જેમ કે પક્ષકારો વિસ્તૃત ભૌગોલિક હાજરી સાથે સેવાની તકો, મુખ્ય ક્ષમતાઓનો વિસ્તાર કરવા અને સંયુક્ત શક્તિથી સિનર્જી (સહ-ઉર્જા) ઊભી કરવા માટે પોતાની સંબંધિત પેઢીઓનું જોડાણ કરવા ઇચ્છે છે.

તેથી, હવે, અહીં સમાવિષ્ટ પરસ્પર વચનો અને કરારોને ધ્યાનમાં રાખીને, પક્ષકારો આથી નીચે મુજબ સંમત થાય છે:

1. પેઢીનું નામ

જોડાયેલી પેઢીનું નામ ..... રહેશે અને તેની સ્થાપના તારીખ એ સૌથી જૂની/વધુ જૂની પેઢીની સ્થાપના તારીખ એટલે કે ..... રહેશે. આ જોડાણ તારીખ ..... થી અમલમાં આવશે.

અસરકારક સમયે, અને આ દસ્તાવેજના નિયમો અને શરતોને આધિન તેમજ તેને અનુરૂપ અને લાગુ કાયદાઓ અનુસાર, નું જોડાણ ..... ની સાથે અને તેમાં કરવામાં આવશે, જેના દ્વારા નું અલગ અસ્તિત્વ સમાપ્ત થશે, અને ..... અસ્તિત્વ ધરાવતી સંસ્થા તરીકે પોતાનું

અસ્તિત્વ ચાલુ રાખશે. જો જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ)/ પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબર ધરાવતા એકમાત્ર વ્યવસાયીઓનું નામ જોડાણના સમયે ફીઝ કરવામાં આવ્યું હોય, તો તે કોઈપણ આગામી વિભાજન પ્રક્રિયા પૂર્ણ થાય ત્યાં સુધી અમલમાં રહેશે, જે તબક્કે 'આઈસીએઆઈ (સીએ ફર્મ્સનું મર્જર અને ડિમર્જર) માર્ગદર્શિકા, 2024 ' માં દર્શાવેલ શરતોને આધિન નામ અનફીઝ કરી શકાશે, અને ફર્મ રજીસ્ટ્રેશન ધરાવતી જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ)/ એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ પોતાના મૂળ નામો પુનઃધારણ કરી શકે છે, જેથી તેમનું અલગ અસ્તિત્વ પુનઃસ્થાપિત થાય છે.

કે પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબરધરાવતી જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ)/ એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ નામ ફીઝ કરવા અંગે આઈસીએઆઈ દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવતી સુવિધાની પોતાની સમજણને પુષ્ટિ આપે છે અને ફીઝ થયેલી પેઢીના વ્યક્તિગત નામે (પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબર(એફઆરએન) સાથે) પ્રેક્ટિસ કરતા ભાગીદારો/માલિક/વ્યવસાયી આવી પેઢીમાં કોઈ પણ વ્યાવસાયિક પ્રવૃત્તિઓ કરી શકશે નહીં.

ફીઝ થયેલું નામ વિભાજન દરમિયાન જોડાણ પામતી પેઢી દ્વારા માર્ગદર્શિકામાં આપેલી શરતોને આધિન રહીને પાછળથી અનફીઝ કરી શકાય છે, જે તેને જોડાણ પહેલાં જેવું જ હતું તે જ નામે કામગીરી ચાલુ રાખવાની મંજૂરી આપે છે, જેથી તે વરિષ્ઠતા (સીનિયોરિટી) ની સાથે પેઢીના પોતાના નામને સુરક્ષિત કરી શકે.

પેઢીનું નામ અનફીઝ કરવા માટે, જેમણે મૂળરૂપે/ડિજિટલી પેઢીનું નામ ફીઝ કરવા માટે અરજી કરી હતી તેવા હયાત ભાગીદારોમાંથી 75% ભાગીદારોની સંમતિ આઈસીએઆઈ દ્વારા નિર્ધારિત ફોર્મમાં જરૂરી છે. જો ભાગીદારો અમુક સમયગાળા દરમિયાન નિવૃત્ત થાય અથવા રાજીનામું આપે, તો તેમણે ભાગીદારોમાં ફેરફાર માટે આઈસીએઆઈને જાણ કરવાની જરૂર રહેશે અને ભવિષ્યમાં પેઢીનું નામ અનફીઝ કરવા માટે નો ઓબ્જેક્શન સર્ટિફિકેટ (એન.ઓ.સી.)દ્વારા બાકીના ભાગીદારોને સત્તા પણ આપવી પડશે.

2. રજિસ્ટર્ડ ઓફિસ

કે જોડાયેલી પેઢી, ... ની રજિસ્ટર્ડ ઓફિસ ..... ખાતે આવેલી રહેશે, જે નોંધણીને સંચાલિત કરતા લાગુ કાયદાઓ અને નિયમો અનુસાર નક્કી થયેલ અને નોંધાયેલ છે.

કે જોડાણ પ્રક્રિયા પૂર્ણ થયા પછી, જોડાણ પામતી પેઢીઓ દ્વારા અગાઉ ચલાવવામાં આવતી તમામ શાખાઓ, ઓફિસો અથવા વ્યવસાયના સ્થળોનું જોડાયેલી પેઢીની કામગીરીમાં જોડાણ કરવામાં આવશે. જોડાયેલી સંસ્થા એક અથવા વધુ સ્થળોને તેના વ્યવસાયના મુખ્ય સ્થળ(સ્થળો) તરીકે નિયુક્ત કરી શકે છે, જ્યાં પેઢીની કામગીરી અસરકારક રીતે ચલાવવા માટે જરૂરી સુવિધાઓ અને ઇન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચર સ્થાપિત કરવામાં આવશે.

કે ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ અધિનિયમ, 1949 ની સેક્શન 27 નું પાલન કરવું ફરજિયાત છે. તદનુસાર, જોડાયેલી પેઢીએ એ સુનિશ્ચિત કરવું રહેશે કે રજિસ્ટર્ડ ઓફિસ અને કોઈપણ શાખા ઓફિસ(ઓ) ના સરનામાંમાં થતા તમામ ફેરફારોની ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયાની કાઉન્સિલને યોગ્ય રીતે જાણ કરવામાં આવે.

3. જોડાણની શરતો

કે પક્ષકારો આથી આ દસ્તાવેજમાં નિર્ધારિત નિયમો અને શરતો હેઠળ પોતાની સંબંધિત પેઢીઓનું જોડાણ કરવા માટે સંમત થાય છે.

4. અસ્કયામતો અને જવાબદારીઓની તબદીલી

કે જોડાણની અમલીકરણ તારીખથી, ... ની તમામ પ્રવૃત્તિઓ, કામગીરી, અસ્કયામતો (એસેટ્સ), જવાબદારીઓ (લાયબિલિટીઝ) અને બંધનો, જ્યાં સુધી તે હજી પણ જાળવવામાં આવે છે અથવા હજી બંધ કરવામાં આવ્યા નથી;

જોડાણના પરિણામે, કાયદા દ્વારા ..... ને સોંપવામાં આવે છે અને તેના દ્વારા સંચાલિત/હાથ ધરવામાં આવશે, જે સંબંધિત સામેલ ક્લાયન્ટ્સની સંમતિને આધિન રહેશે.

5. મેનેજમેન્ટ માળખું

અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદાર/(ઓ) અથવા સહ-અધિકૃત ભાગીદાર/કાનૂની વારસદારે (અનુક્રમે મેનેજિંગ ભાગીદાર/(ઓ) ની નિવૃત્તિ/અવસાનના કિસ્સામાં) પેઢી/(ઓ) ની પ્રેક્ટિસ સંબંધિત તમામ દસ્તાવેજો જેવા કે ભાગીદારી દસ્તાવેજ, ભાગીદારોના રાજીનામા, નિવૃત્તિ અથવા જોડાવાને લગતા કાગળો, લાયકાત ધરાવતા સહાયકોની રોજગારી અને મુક્તિ (રિલીવિંગ) ના કાગળો, પેઢી/એલએલપીના કોઈપણ બંધારણ અથવા પુનર્ગઠન માટે આપવામાં આવેલી મંજૂરીઓ અંગેના કાગળો અને વિગતો, પેઢી/એલએલપીની મિલકતના કાગળો, ટેક્સ રિટર્ન, બેંક સહી કરનારની વિગતો વગેરે સમય સમય પર હંમેશા પોતાની પાસે રાખવા જોઈએ, જે કોઈપણ વિવાદ અથવા કોઈપણ પૂછપરછ અથવા આઈસીએઆઈ દ્વારા જરૂરી પુષ્ટિ માટે જરૂરી હોય તેવા કિસ્સામાં આઈસીએઆઈ દ્વારા મંગાવવામાં આવી શકે છે.

અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદાર/(ઓ) અથવા સહ-અધિકૃત ભાગીદારે (અનુક્રમે મેનેજિંગ ભાગીદાર/(ઓ) ની નિવૃત્તિ/અવસાનના કિસ્સામાં) જોડાણ પામતી અન્ય પેઢીઓને કંપનીઝ એક્ટ, 2013 ની સેક્શન 144 ના કારણે ઉદ્ભવવાની સંભાવના ધરાવતા ઓડિટ અથવા નોન-ઓડિટ કાર્યોના પ્રતિબંધો તેમજ જોડાણ પામતી પેઢીઓ વચ્ચે ઓડિટના રોટેશનની બિન-મંજૂરી અથવા આચારસંહિતા કે નૈતિકતામાં અથવા જોડાણના સમયે જ પેઢીઓને લાગુ પડતા કોઈપણ ગવર્નિંગ લો (સંચાલન કાયદા) માં રહેલી કોઈપણ સમસ્યા વિશે પણ સ્પષ્ટપણે જણાવવું જોઈએ.

જોડાણ કરવા ઈચ્છતી દરેક પેઢી/(ઓ) એ ઓનલાઇન માધ્યમ દ્વારા સેલ્ફ-સર્વિસ પોર્ટલ (એસએસપી) પર જોડાણની સમગ્ર પ્રક્રિયાને પ્રમાણિત કરવા

માટે, એક બાંહેધરી (અંડરટેકિંગ) દ્વારા, એક મેનેજિંગ ભાગીદારને અધિકૃત કરવા અને એક ભાગીદારને સહ-અધિકૃત કરવા જરૂરી રહેશે.

કે વિભાજનના કિસ્સામાં, અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદાર/(ઓ) અથવા સહ-અધિકૃત ભાગીદાર/કાનૂની વારસદાર કરારબદ્ધ જવાબદારીઓ અને વ્યાવસાયિક ધોરણો અનુસાર ચાલુ અસાઇનમેન્ટ્સનું સીમલેસ (અવિરત) પૂર્ણ થવું સુનિશ્ચિત કરશે. વિભાજિત થયેલી પેઢી ચાલુ અસાઇનમેન્ટ્સ સાથે સંકળાયેલી તમામ જવાબદારીઓને ખંતપૂર્વક અને સક્ષમતાપૂર્વક પૂર્ણ કરશે, સેવાની સાતત્યતા સુનિશ્ચિત કરશે અને સામેલ ક્લાયન્ટ્સનો સંતોષ જાળવી રાખશે.

કે અસ્તિત્વ ધરાવતી પેઢી/જોડાયેલી પેઢીના દરેક બહાર જતા ભાગીદાર જે બહાર નીકળી રહ્યા છે, તેમણે બાકીના ભાગીદાર(ઓ) ને ભવિષ્યમાં પેઢીનું નામ અનફીઝ કરવા માટે અથવા પેઢી સાથે સંકળાયેલી કોઈપણ બાબત માટે સહ-અધિકૃત કરવા અને નો ઓબ્જેક્શન સર્ટિફિકેટ (એન.ઓ.સી.)આપવું જરૂરી રહેશે.

કે બહાર જતા ભાગીદાર દ્વારા આપવામાં આવેલ સહ-અધિકૃતતા અને એનઓસી પેઢીને સંબંધિત તમામ હકો, સત્તાઓ અને જવાબદારીઓ પેઢીના બાકીના ભાગીદાર(ઓ) ને તબદીલ કરવા માટે તેમની સંમતિ અને મંજૂરી દર્શાવશે. બહાર જતા ભાગીદાર દ્વારા આપવામાં આવેલ સહ-અધિકૃતતા અને એનઓસી અફર (ઇરિવોકેબલ) રહેશે અને અમલ થવા પર બંધનકર્તા રહેશે. એકવાર આપ્યા પછી, બહાર જતા ભાગીદાર પેઢી સંબંધિત તમામ દાવાઓ અને હકોનો ત્યાગ કરશે.

કે જોડાણના સંબંધમાં થયેલા વહીવટી ખર્ચ, જેમાં જોડાણના સંબંધમાં પોતાની સેવાઓ પૂરી પાડતા વ્યાવસાયિકોની કિંમત અને ફી, જેમાં કાનૂની સલાહકારની ફી, સલાહકાર ફી (એડવાઇઝરી ફી), નોંધણી ફી અને અન્ય કોઈપણ સંબંધિત ખર્ચાઓનો સમાવેશ થાય છે પરંતુ તેટલા પૂરતો મર્યાદિત નથી, તે જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ) / પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબરધરાવતા એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ દ્વારા સંયુક્ત રીતે અને સમાન ભાગે ભોગવવામાં

આવશે, સિવાય કે પક્ષકારો દ્વારા અન્યથા સહમતિ સધાઈ હોય. તેવી જ રીતે, કોઈપણ આગામી વિભાજનના સંબંધમાં થયેલા વહીવટી ખર્ચ, જેમાં કાનૂની ફી, સલાહકાર ફી, નોંધણી ફી અને અન્ય કોઈપણ સંબંધિત ખર્ચાઓનો સમાવેશ થાય છે પરંતુ તેટલા પૂરતો મર્યાદિત નથી, તે જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ) / પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબરધરાવતા એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ દ્વારા સંયુક્ત રીતે અને સમાન ભાગે ભોગવવામાં આવશે, સિવાય કે પક્ષકારો દ્વારા અન્યથા સહમતિ સધાઈ હોય.

કે જોડાયેલી પેઢીના તમામ ભાગીદારો પેઢીની દૈનિક કામગીરી અને વ્યૂહાત્મક દિશાની દેખરેખ રાખવા માટે એક અથવા વધુ મેનેજિંગ ભાગીદારોને નિયુક્ત અથવા અધિકૃત કરી શકે છે. મેનેજિંગ ભાગીદારો પાસે જોડાયેલી પેઢીઓના ભાગીદારોની સંમતિ અથવા અધિકૃતતાને આધિન રહીને, પેઢી વતી નિર્ણય લેવાની સત્તા રહેશે.

કે મેનેજિંગ ભાગીદારો પાસે જોડાયેલી પેઢીમાં સામેલ વરિષ્ઠ (સીનિયર) ભાગીદારોના મહેનતાણાની બાબતનો નિકાલ કરવાની સત્તા રહેશે. મહેનતાણું વરિષ્ઠ ભાગીદારના સંબંધિત વિશેષજ્ઞતા, કુશળતા અને અનુભવના આધારે નક્કી કરવામાં આવશે. મેનેજિંગ ભાગીદારો પ્રવર્તમાન બજારના ધોરણો અને જોડાયેલી પેઢીની નાણાકીય સ્થિતિને ધ્યાનમાં રાખીને એક ન્યાયી અને વાજબી મહેનતાણાનું માળખું સુનિશ્ચિત કરશે. કે ભાગીદારોની પરસ્પર સમજણને આધિન રહીને, મેનેજિંગ ભાગીદારો પાસે કાર્યની ફાળવણી કરવા અને જોડાયેલી પેઢીનો સમય નક્કી કરવાની વિવેકબુદ્ધિ રહેશે. મેનેજિંગ ભાગીદારો એ સુનિશ્ચિત કરવા માટે વાજબી પ્રયાસો કરશે કે કાર્યની ફાળવણી ભાગીદારના વિશેષજ્ઞતાના ક્ષેત્ર, કુશળતા અને વ્યાવસાયિક હિતો સાથે સુસંગત હોય. તેને લગતા કોઈપણ નિર્ણયોનો હેતુ સંસાધનોના ઉપયોગને શ્રેષ્ઠ બનાવવાનો, ક્લાયન્ટ્સને ઉચ્ચ ગુણવત્તાવાળી સેવા પૂરી પાડવાનો અને સહયોગી કાર્ય વાતાવરણને પ્રોત્સાહન આપવાનો રહેશે.

કે જોડાયેલી પેઢીઓનો ચોખ્ખો નફો જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ)/ પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબર ધરાવતા એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ વચ્ચે તેમના સંબંધિત યોગદાનના આધારે ફાળવવામાં આવશે અને નફાની વહેંચણીના ગુણોત્તરો (પ્રોફિટ-શેરિંગ રેશિયો) પરસ્પર નક્કી કર્યા મુજબ વાર્ષિક ધોરણે સમાયોજિત કરવામાં આવશે, જેની વહેંચણી ત્રિમાસિક ગાળે કરવામાં આવશે અને કોઈપણ વહેંચાયા વિનાનો નફો જોડાયેલી પેઢીની કાર્યશીલ મૂડી (વર્કિંગ કેપિટલ) માટે રાખી મૂકવામાં આવશે. કરવેરા અનામત (ટેક્સેશન રિઝર્વ) અને રેકોર્ડની જાળવણી કાયદા દ્વારા જરૂરી હોય તે મુજબ અથવા પેઢીની સ્થિરતા અને વૃદ્ધિ માટે પેઢી રજિસ્ટ્રેશન નંબર ધરાવતી જોડાણ પામતી પેઢી(ઓ) / એકમાત્ર વ્યવસાયીઓ દ્વારા જરૂરી જણાય તે મુજબ સંચાલિત કરવામાં આવશે.

જોડાયેલી પેઢીમાંથી પેઢીનું દરેક નવું જોડાણ અને છોડવું એ લાગુ જોગવાઈઓ મુજબની તમામ યોગ્ય પ્રક્રિયાઓને આકર્ષિત કરશે. જો કે, ભાગીદારના અવસાન અથવા નિવૃત્તિની ઘટનાઓ વિભાજન સમાન ગણાશે નહીં. ઘટક પેઢીઓના અધિકૃત મેનેજિંગ ભાગીદારો એ સુનિશ્ચિત કરશે કે પદધારી (ઇનકમ્બન્ટ) પેઢી જોડાણ અને વિભાજનના મૂળ નિયમો અને શરતોથી સારી રીતે વાકેફ હોય અને જોડાણ દરમિયાન ફોર્મ 'એમડીજી 1' સબમિટ કરવાની સાથે ઉક્ત પદધારી પેઢી પાસે તેના પર મૂળરૂપે/ડિજિટલી સહી કરાવશે.

6. જવાબદારી

કે જોડાયેલી પેઢીના દરેક ભાગીદારની જવાબદારી, ભલે તે મેનેજિંગ ભાગીદાર હોય કે અન્યથા, કાયદા દ્વારા મંજૂર કરાયેલી મર્યાદા સુધી અને જોડાયેલી પેઢીને સંચાલિત કરતા દસ્તાવેજ/કરારમાં નિર્ધારિત કર્યા મુજબ મર્યાદિત રહેશે.

કે જોડાયેલી પેઢી તેની કામગીરીમાંથી ઉદ્ભવતા અથવા તેને સંબંધિત કોઈપણ અને તમામ દાવાઓ, જવાબદારીઓ, નુકસાન, હાનિ, કિંમત અને ખર્ચાઓ સામે તેના ભાગીદારો અને કર્મચારીઓને વળતર આપશે અને