ఐసీఏఐ (సీఏ సంస్థల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 పై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు

కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్
ది ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా
(పార్లమెంటు చట్టం ద్వారా స్థాపించబడింది)
న్యూ ఢిల్లీ

© ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా

సర్వ హక్కులు ప్రత్యేకించబడినవి. పబ్లిషర్ (ప్రచురణకర్త) ముందస్తు రాతపూర్వక అనుమతి లేకుండా ఈ ప్రచురణలోని ఏ భాగాన్ని కూడా ఎలాంటి రూపంలోగానీ, ఎలక్ట్రానిక్, మెకానికల్, ఫోటోకాపీ, రికార్డింగ్ లేదా ఇతర మార్గాల ద్వారా పునరుత్పత్తి చేయడం, రీట్రీవల్ సిస్టమ్‌లో నిక్షిప్తం చేయడం లేదా ప్రసారం చేయడం చేయరాదు.

ఈ ప్రచురణ యొక్క ప్రాథమిక ముసాయిదాను సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్ రూపొందించారు.

ప్రథమ ముద్రణ	:	జూలై, 2025
కమిటీ/విభాగం	:	కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్
ఈ-మెయిల్	:	cacaf@icai.in
వెబ్‌సైట్	:	cacaf@icai.org
ధర	:	₹/-
ఐఎస్‌బీఎన్	:	978-93-48313-15-7
ప్రచురణకర్త	:	ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా తరపున ది పబ్లికేషన్ అండ్ సిడిఎస్ డైరెక్టరేట్, ఐసీఏఐ భవన్, పోస్ట్ బాక్స్ నెం. 7100, ఇంద్రప్రస్థ మార్గ్, న్యూ ఢిల్లీ – 110 002 (ఇండియా)
ముద్రణ	:	త్వరలో నిర్ణయించబడుతుంది

ఐసీఏఐ ప్రెసిడెంట్ సందేశం

భారతీయ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ సంస్థ ప్రగతిశీల కార్యక్రమాలు, ఆచరణాత్మక మార్గదర్శకత్వం మరియు దూరదృష్టితో కూడిన చట్రాల ద్వారా అనుకూలమైన వాతావరణాన్ని సృష్టిస్తూ, సీఏ ఫర్మ్‌ల వృద్ధి మరియు అభివృద్ధికి మద్దతు అందించేందుకు నిరంతరం కృషి చేస్తోంది. మారుతున్న ఆర్థిక మరియు వృత్తిపరమైన పరిస్థితులకు అనుగుణంగా ఈ ప్రొఫెషన్ అభివృద్ధి చెందుతున్న నేపథ్యంలో, సభ్యులు తమ ఫర్మ్‌ల భవిష్యత్తుకు సంబంధించి సమాచారంతో కూడిన, వివేకపూర్వకమైన నిర్ణయాలు తీసుకోవడానికి సహాయపడే వనరులు వారికి అందుబాటులో ఉండటం ఎంతో ముఖ్యం.

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు డీమెర్జర్) మార్గదర్శకాలు, 2024 సీఏ ఫర్మ్‌ల నిరంతరత్వం, వారసత్వ ప్రణాళిక మరియు సంస్థాగత అభివృద్ధికి మద్దతు అందించేందుకు ఒక సువ్యవస్థితమైన చట్రాన్ని అందిస్తున్నాయి. ఈ మార్గదర్శకాలపై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) ఆచరణాత్మక స్పష్టతను అందించడానికి మరియు ఈ చట్రంలోని వివిధ అంశాలను అర్థం చేసుకోవడంలో సభ్యులకు సహాయపడే ఉద్దేశంతో రూపొందించబడ్డాయి.

భారతదేశపు భాషా మరియు సాంస్కృతిక వైవిధ్యం దాని గొప్ప బలాలలో ఒకటి. విభిన్న ప్రాంతాలు మరియు భాషా నేపథ్యాలకు చెందిన సభ్యులకు సేవలందించే ప్రొఫెషన్‌గా, ముఖ్యమైన మార్గదర్శకత్వం స్పష్టమైన అవగాహనకు మరియు ఆచరణాత్మక అమలుకు దోహదపడే భాషలో అందుబాటులో ఉండటం అత్యవసరం. అందువల్ల, ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలు వివిధ భారతీయ భాషల్లో అందుబాటులో ఉండటం అనేది వాటి ప్రాప్యతను మరింత విస్తృతం చేయడానికి మరియు దేశవ్యాప్తంగా ఉన్న సభ్యులు ఈ

విలువైన మార్గదర్శకత్వం నుండి ప్రయోజనం పొందగలరని నిర్ధారించడానికి ఒక ముఖ్యమైన అడుగు అవుతుంది.

ఈ ప్రాంతీయ భాషా సంచికలు సభ్యులకు మార్గదర్శకాలను మరింత మెరుగ్గా అర్థం చేసుకోవడంలో మరియు వాటి సమర్థవంతంగా అమలు చేయడానికి మరింత సులభతరం చేయడంలో సహాయపడతాయని నేను విశ్వసిస్తున్నాను. ఈ ప్రచురణను రూపొందించడంలో వారు చూపిన నాయకత్వం మరియు చేసిన కృషికి సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా, చైర్మన్, సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ మరియు సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, వైస్-చైర్మన్, సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీలను నేను అభినందిస్తున్నాను. అలాగే, కమిటీ సభ్యులు మరియు ఈ కార్యక్రమంతో అనుబంధమై సహకరించిన వారందరి కృషిని నేను ప్రశంసిస్తున్నాను. ఈ ప్రచురణ విజయవంతం కావాలని నా హృదయపూర్వక శుభాకాంక్షలు తెలియజేస్తున్నాను.

సీఏ. ప్రసన్న కుమార్ డి
ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

ఐసీఏఐ వైస్-ప్రెసిడెంట్ సందేశం

ఒక ప్రగతిశీల ప్రొఫెషన్ యొక్క ప్రధాన లక్షణాలలో ఒకటి జ్ఞానాన్ని నిరంతరం పంచుకోవడం, సంక్లిష్టతలను సరళీకరించడం మరియు సభ్యులకు విలువైన మార్గదర్శకత్వాన్ని సులభంగా అందుబాటులో ఉంచగల సామర్థ్యం. వేగంగా అభివృద్ధి చెందుతున్న వృత్తిపరమైన వాతావరణంలో, ఆచరణాత్మకమైన మరియు విశ్వసనీయమైన మార్గదర్శకత్వం సకాలంలో అందుబాటులో ఉండటం ద్వారా సభ్యులు సమాచారంతో కూడిన, వివేకపూర్వకమైన నిర్ణయాలు తీసుకోవడానికి మరియు కొత్త అవకాశాలను ఆత్మవిశ్వాసంతో స్వీకరించడానికి సహాయపడటంలో ముఖ్యమైన పాత్ర పోషిస్తుంది.

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు డీమెర్జర్) మార్గదర్శకాలు, 2024 చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ ఫర్మ్‌ల వృద్ధి, నిరంతరత్వం మరియు వారసత్వ ప్రణాళిక కోసం ఒక ముఖ్యమైన చట్రాన్ని అందిస్తున్నాయి. మార్గదర్శకాలలోని నిబంధనలు మరియు వాటి ఆచరణాత్మక అన్వయాన్ని అర్థం చేసుకోవడంలో సభ్యులకు మరింత సహాయం అందించాలనే ఉద్దేశంతో, తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) ప్రొఫెషన్‌కు సులభంగా అందుబాటులో ఉండే సూచనగా ప్రచురించబడ్డాయి.

ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలను వివిధ భారతీయ భాషల్లోకి అనువదించడం అనేది ఒక విశేషమైన కార్యక్రమం. ఇది ఈ విలువైన వనరును మరింత ఎక్కువ సంఖ్యలో సభ్యులకు సులభంగా అందుబాటులోకి తీసుకురావడంతో పాటు, వాటిని అర్థం చేసుకోవడాన్ని కూడా సులభతరం చేస్తుంది. సభ్యులు వృత్తిపరమైన మార్గదర్శకత్వాన్ని సులభంగా అర్థం చేసుకొని ఆచరణలో అమలు చేయగలిగినప్పుడు అది మరింత అర్థవంతంగా మారుతుంది. ఈ

ప్రాంతీయ భాషా సంచికలు ఆ లక్ష్యాన్ని సాధించడంలో ముఖ్యమైన పాత్ర పోషిస్తాయి.

ఈ ముఖ్యమైన కార్యక్రమం కోసం సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా, చైర్మన్ మరియు సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, వైస్-చైర్మన్, సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ చేసిన కృషిని నేను అభినందిస్తున్నాను. అలాగే, కమిటీ సభ్యులు మరియు ఈ ప్రచురణతో అనుబంధమైన వారందరి సహకారాన్ని కూడా నేను ప్రశంసిస్తున్నాను. ఈ ప్రచురణ సభ్యులకు ఒక విలువైన సూచనగా ఉపయోగపడుతుందని మరియు మార్గదర్శకాల సమర్థవంతమైన అమలును సులభతరం చేయడంలో సహాయకరంగా ఉంటుందని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

సీఏ. మంగేశ్ కినారే
వైస్-ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

ఏసీఏఎఫ్‌సీ చైర్మన్ సందేశం

సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ యొక్క ప్రధాన లక్ష్యాలలో ఒకటి భారతదేశంలోని చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ ఫర్మ్‌ల వృద్ధి, స్థిరత్వం మరియు ప్రపంచ స్థాయి పోటీతత్వాన్ని ప్రోత్సహించడం. సంవత్సరాలు తరబడి సీఏ ఫర్మ్‌లు విస్తరణ మరియు శ్రేష్ఠత దిశగా సాగుతున్న ప్రయాణానికి తోడ్పడే అనుకూలమైన చట్రాలను అభివృద్ధి చేయడం, అవగాహన పెంపొందించడం మరియు ఆచరణాత్మక మార్గదర్శకత్వాన్ని అందించడం కోసం కమిటీ విస్తృతంగా కృషి చేస్తోంది. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు డీమెర్జర్) మార్గదర్శకాలు, 2024 సీఏ ఫర్మ్‌లకు ఏకీకరణ, వారసత్వ ప్రణాళిక మరియు దీర్ఘకాలిక సంస్థాగత అభివృద్ధి కోసం ఒక సువ్యవస్థితమైన మరియు నిర్మాణాత్మక మార్గాన్ని అందించాలనే దృక్పథంతో సవరించబడ్డాయి. ఈ మార్గదర్శకాల ఆధారంగా తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) ప్రచురించడం ఆచరణాత్మక సమస్యలను పరిష్కరించడానికి మరియు వాటి అమలును సులభతరం చేయడానికి తీసుకున్న ఒక ముఖ్యమైన చర్య.

భారతదేశ బలం దాని వైవిధ్యంలో ఉంది. మన సభ్యత్వం కూడా భాష, సంస్కృతి మరియు భౌగోళిక వైవిధ్యానికి సంబంధించిన ఇదే స్వరూపాన్ని ప్రతిబింబిస్తుంది. అందువల్ల, దేశవ్యాప్తంగా ఉన్న సభ్యులు ఈ ముఖ్యమైన జ్ఞాన వనరును మరింత సులభంగా మరియు స్పష్టంగా ఉపయోగించుకునేలా, దీనిని వివిధ భారతీయ భాషల్లో అందుబాటులోకి తీసుకురావడం అవసరమని భావించబడింది.

ఈ ప్రాంతీయ భాషా సంచిక వృత్తిపరమైన జ్ఞానాన్ని మరింత సులభంగా అందుబాటులోకి తీసుకురావడానికి మరియు ఐసీఏఐ చట్టం కింద అందుబాటులో ఉన్న ఫర్మ్ అభివృద్ధి మరియు పునర్వ్యవస్థీకరణ అవకాశాలను అర్థం చేసుకోవడంలో భాష ఒక

అడ్డంకిగా మారకుండా చూసేందుకు ఒక ముఖ్యమైన అడుగు. ఈ ప్రచురణ సభ్యులకు మార్గదర్శకాలలోని నిబంధనలను అర్థం చేసుకోవడంలో మరియు తమ ఫర్మ్‌లకు సంబంధించిన సమాచారంతో కూడిన, వివేకపూర్వక నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో ఉపయోగకరంగా ఉంటుందని నేను ఆశిస్తున్నాను.

ఐసీఏఐ ప్రెసిడెంట్, సీఏ. ప్రసన్న కుమార్ డి మరియు వైస్-ప్రెసిడెంట్, సీఏ. మంగేశ్ పి. కినారే అందించిన నిరంతర సహకారం, ప్రోత్సాహం మరియు మార్గదర్శకత్వానికి నా హృదయపూర్వక ప్రశంసలను తెలియజేస్తున్నాను. అలాగే, కమిటీ సభ్యులందరికీ మరియు ఈ ప్రచురణను సాకారం చేయడంలో సహకరించిన ప్రతి ఒక్కరికీ వారి విలువైన సహకారానికి నా హృదయపూర్వక కృతజ్ఞతలు తెలియజేస్తున్నాను. ఈ కార్యక్రమం అవగాహనను మరింత బలోపేతం చేయడంతో పాటు, దేశవ్యాప్తంగా మరింత శక్తివంతమైన, స్థిరమైన మరియు భవిష్యత్తుకు సిద్ధంగా ఉన్న సీఏ ఫర్మ్‌ల నిర్మాణానికి ముఖ్యమైన తోడ్పాటును అందిస్తుందని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా
చైర్మన్
సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ

ఎసిఎఎఫ్‌సి వైస్-చైర్మన్ సందేశం

వృత్తిపరమైన మార్గదర్శకత్వం తన అసలు లక్ష్యాన్ని అప్పుడే సాధిస్తుంది, అది ఎవరికి ఉద్దేశించబడిందో వారు దానిని సులభంగా అర్థం చేసుకుని సమర్థవంతంగా ఆచరణలో అమలు చేసినప్పుడు మాత్రమే. ఐసిఎఐ (సిఎ సంస్థల విలీనం మరియు నిర్వీలీనం మార్గదర్శకాలు), 2024 విలీనం మరియు నిర్వీలీనం ద్వారా అభివృద్ధి, నిరంతరత మరియు వారసత్వ ప్రణాళికను ముందుకు తీసుకెళ్లాలని కోరుకునే చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ సంస్థలకు ఒక ముఖ్యమైన రూపకల్పనను అందిస్తున్నాయి. అంతేకాకుండా, సభ్యులు ఈ మార్గదర్శకాల నిబంధనలను మరియు వాటి వాస్తవ జీవిత అన్వయాన్ని సులభంగా అర్థం చేసుకునేందుకు స్పష్టమైన మరియు ఆచరణాత్మక మార్గదర్శకత్వం అందుబాటులో ఉండటం కూడా అంతే ముఖ్యమైనది.

ఈ లక్ష్యాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకొని, ఈ మార్గదర్శకాలపై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) రూపొందించబడ్డాయి. సభ్యులు తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు మరియు ఆచరణలో ఎదురయ్యే సమస్యలకు సమాధానాలు అందించడం ద్వారా, ఈ ప్రచురణ మార్గదర్శకాల వివరణను సులభతరం చేయడం మరియు వివిధ విధానపరమైన, కార్యాచరణ సంబంధిత అంశాలపై మరింత స్పష్టత కల్పించడం లక్ష్యంగా పెట్టుకుంది.

భారతదేశంలోని చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ సమాజం తన విభిన్న ప్రాంతాలు, సంస్కృతులు మరియు భాషా నేపథ్యాలతో సమృద్ధమైన వైవిధ్యానికి ప్రసిద్ధి చెందింది. ఈ వైవిధ్యాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, ఈ ప్రచురణను వివిధ భారతీయ భాషల్లో అందుబాటులోకి తీసుకురావడం అవసరమని కమిటీ భావించింది. ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలను ప్రాంతీయ భాషల్లోకి అనువదించడం ద్వారా ఈ విలువైన

ప్రచురణ మరింత విస్తృత స్థాయిలో సభ్యులకు చేరువ కావడంతో పాటు, మరింత మంది సభ్యులు దీని ప్రయోజనాన్ని పొందేలా చేయడం లక్ష్యంగా పెట్టుకుంది. ఈ ప్రాంతీయ సంచికలు సభ్యులు మార్గదర్శకాల నిబంధనలను మరింత సులభంగా, ఆత్మవిశ్వాసంతో అర్థం చేసుకుని వాటిని ఆచరణలో అమలు చేయడంలో తోడ్పడటమే కాకుండా, వారి వృత్తిపరమైన ప్రయాణంలో ఒక విలువైన సూచిక గ్రంథంగా ఉపయోగపడతాయని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

కమిటీ చేపడుతున్న కార్యక్రమాలకు నిరంతర ప్రోత్సాహం అందిస్తున్న ఐసిఎఐ ప్రెసిడెంట్ సీఏ . ప్రసన్న కుమార్ డి. గారికి మరియు ఐసిఎఐ వైస్-ప్రెసిడెంట్ సీఏ . మంగేశ్ పి. కినారే గారికి నా హృదయపూర్వక కృతజ్ఞతలను తెలియజేస్తున్నాను. ఈ కార్యక్రమాన్ని విజయవంతం చేయడంలో అమూల్యమైన సహకారం అందించిన కమిటీ సభ్యులందరికీ కూడా నా హృదయపూర్వక ధన్యవాదాలు. ఈ ప్రచురణ సభ్యులకు అత్యంత ఉపయోగకరమైన సూచిక గ్రంథంగా నిలిచి, ఈ మార్గదర్శకాలపై అవగాహనను మరియు అవి పట్ల ఉన్న అవగాహనను మరింత బలోపేతం చేస్తుందని నాకు పూర్తి విశ్వాసం ఉంది.

సీఏ . సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్
వైస్-చైర్మన్
సీఏ సంస్థల సమీకరణ కమిటీ

పీఠిక

వృత్తిపరమైన కచ్చితత్వం మరియు జవాబుదారీతనం మరింత కీలకమవుతున్న నేటి ప్రపంచంలో, ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా (ఐసీఏఐ), సంస్థల పునర్నిర్మాణానికి సంబంధించి ఒక పరిష్కృత మరియు సమకాలీన విధానం ద్వారా చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు తమ వృద్ధిని నిర్వహించుకోవడంలో మద్దతుగా చురుకైన చర్యలు చేపట్టింది. **సవరించిన ఐసీఏఐ (సీఏ సంస్థల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024** ఈ నిబద్ధతకు నిదర్శనంగా నిలుస్తాయి, ఇవి నేటి సీఏ సంస్థల అవసరాలకు అనుగుణంగా మారగల, సరళీకృత మరియు క్రమబద్ధీకరించిన విధానాల సమూహాన్ని కలిగి ఉన్నాయి.

ఈ మార్గదర్శకాల సవరణ అనేది సీఏ సంస్థలు ఎదుర్కొంటున్న వివిధ సవాళ్లను, ముఖ్యంగా విలీనాల ద్వారా సంస్థలను పునర్నిర్మించడానికి ముందుకు వచ్చేటప్పుడు వారు ఎదుర్కొనే విధానపరమైన అడ్డంకులను నిశితంగా అర్థం చేసుకోవడంతో ప్రారంభమైంది. ఐసీఏఐ యొక్క కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సీఏ ఫర్మ్స్ (CACAF), ఈ సవరణలు ఆచరణాత్మకంగా మరియు దూరదృష్టితో కూడి ఉండేలా చూసేందుకు ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న సభ్యులతో విస్తృతమైన సంప్రదింపులు మరియు సర్వేలు జరిపి, ఒక సమగ్ర సమీక్షను చేపట్టింది.

ఈ సవరణ ప్రక్రియ వివరణాత్మక చర్చలు మరియు సహకార విధానంతో కూడి సాగింది. ఇందులో భాగంగా ప్రజల అభిప్రాయాల కోసం ఒక ఎక్స్‌పోజర్ డ్రాఫ్ట్‌ను విడుదల చేయడం మరియు భాగస్వాములతో (స్టేక్‌హోల్డర్స్) బహుళ ఇంటరాక్టివ్ సెషన్‌లను నిర్వహించడం జరిగింది. ఈ అందరినీ కలుపుకుపోయే వ్యూహం, సవరించిన మార్గదర్శకాలు మన ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న సభ్యులు

ఎదుర్కొంటున్న విభిన్న దృక్పథాలను మరియు వాస్తవ ప్రపంచ సవాళ్లను ప్రతిబింబించేలా నిర్ధారించింది.

ఈ పత్రంలో సాధారణ ప్రశ్నలకు సమాధానమివ్వడం మరియు ఆచరణాత్మక మార్గదర్శకత్వాన్ని అందించడానికి ఉద్దేశించిన సమగ్ర FAQలను కలిగి ఉంది. ఈ FAQలు సభ్యులకు ఒక విలువైన సాధనంగా ఉపయోగపడతాయి, సవరించిన మార్గదర్శకాలను సులభంగా మరియు సమర్థవంతంగా అనుసరించడానికి స్పష్టమైన వివరణలను అందిస్తాయి. విలీనాలను అమలు చేయడంలో సంస్థలకు మరింత మద్దతుగా, ఈ ప్రచురణతో పాటు ఒక నమూనా విలీన ఒప్పంద పత్రం (మోడల్ మెర్జర్ డీడ్) జత చేయబడింది. ఇది విలీన నిబంధనలు, మేనేజ్‌మెంట్ నిర్మాణం, వివాద పరిష్కార యంత్రాంగాలు, క్లయింట్‌ల బదిలీ మరియు గోప్యతా రక్షణలు వంటి కీలక నిబంధనలను వివరిస్తుంది, ఇవి సీఏ సంస్థలకు సజావుగా మరియు చట్టబద్ధంగా విలీన ప్రక్రియ సాగడానికి వీలు కల్పించేలా రూపొందించబడ్డాయి.

సీఏసీఏఎఫ్ చైర్మన్ సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్; సీఏసీఏఎఫ్ వైస్ చైర్మన్ సీఏ. బాబు అబ్రహం కల్లివాయలిల్; మరియు ఈ కమిటీలోని ఇతర సభ్యులకు వారి దూరదృష్టి, అచంచలమైన నిబద్ధత మరియు ఆలోచనాత్మకమైన సహకారానికి నేను నా కృతజ్ఞతలు తెలియజేస్తున్నాను.

పరిణామం చెందుతున్న వృత్తిపరమైన రంగంలో వృద్ధి, బలోపేతం మరియు శ్రేష్ఠత కోసం శ్రమిస్తున్న సీఏ సంస్థలకు ఒక ముఖ్యమైన ఉత్ప్రేరకంగా నిలుస్తుందని నేను నమ్ముతున్న ఈ సమగ్ర మార్గదర్శకాలను మరియు సహాయక వనరులను రూపొందించడంలో వారి అంకితభావంతో కూడిన ప్రయత్నాలు ఎంతో కీలకమైనవి.

సి.ఎ. చరంజోత్ సింగ్ నందా
ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

ఉపాధ్యక్షుని సందేశం

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 పై ఈ ప్రచురణను విడుదల చేయడం అనేది, సీఏ (సీఏ) ఫర్మ్‌లు స్థిరంగా వృద్ధి చెందడానికి, అర్థవంతంగా పరస్పరం సహకరించుకోవడానికి మరియు వృత్తిపరమైన అభ్యాసం యొక్క మారుతున్న నమూనాలను ముందుచూపు మరియు ఆత్మవిశ్వాసంతో నడిపించడానికి వారిని శక్తివంతం చేయడంలో మా నిరంతర ప్రయత్నంలో ఒక ప్రగతిశీల మైలురాయిని సూచిస్తుంది.

ఈ సవరించిన మార్గదర్శకాలు కేవలం విధానపరమైన మెరుగుదలలు మాత్రమే కావు; ఫర్మ్ యొక్క వృద్ధి క్రమబద్ధంగా ఉండేలా, పరివర్తనాలు సజావుగా సాగేలా, మరియు స్వతంత్రత, వారసత్వం మరియు నిరంతరాయత వంటి ప్రధాన వృత్తిపరమైన విలువలు సంరక్షించబడేలా ఒక అనుకూలమైన వాతావరణాన్ని సృష్టించాలనే ఐసీఏఐ యొక్క విస్తృత దృక్పథానికి ఇవి ప్రాతినిధ్యం వహిస్తాయి. నేటి డైనమిక్ వృత్తిపరమైన రంగంలో, తమ పరిధిని విస్తరించుకోవాలని మరియు సంస్థాగత సామర్థ్యాన్ని బలోపేతం చేసుకోవాలని ఆకాంక్షించే ఫర్మ్‌లకు ఇటువంటి చట్రం ఎంతో అవసరం.

ఒక మోడల్ మెర్జర్ డీడ్ మరియు జాగ్రత్తగా రూపొందించబడిన సమగ్రమైన తరచుగా అడిగే ప్రశ్నల (FAQలు) సముదాయాన్ని చేర్చడం ఈ ప్రచురణ యొక్క ఉపయోగకరతను మరింత పెంచుతుంది. ఇవి కలిసి, సభ్యులకు నిర్ణయాధికారాన్ని సరళీకృతం చేసే, చట్టపరమైన మరియు పరిపాలనాపరమైన నిబంధనల అనుసరణకు మద్దతునిచ్చే, మరియు ఫర్మ్‌లలో పారదర్శకత అలాగే వ్యూహాత్మక ప్రణాళిక సంస్కృతిని పెంపొందించే తక్షణమే ఉపయోగించుకోదగిన, ఆచరణాత్మక సాధనాలను అందిస్తాయి.

ఈ దూరదృష్టితో కూడిన మరియు సమయోచితమైన చొరవకు గాను సీఏ ఫర్మ్‌ల ఏకీకరణ కమిటీ చైర్మన్ సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్ గారికి; సీఏ ఫర్మ్‌ల సమీకరణ కమిటీ వైస్-చైర్మన్ సీఏ. బాబు అబ్రహం కల్లివాయలిల్ గారికి; మరియు కమిటీలోని ఇతర సభ్యులకు నేను నా హృదయపూర్వక అభినందనలు తెలియజేస్తున్నాను. ఈ వనరు సంస్థల ఏకీకరణను నడపడంలో, ఉమ్మడి వృత్తిపరమైన శ్రేష్ఠతను పెంపొందించడంలో, మరియు ఈ వృత్తి యొక్క దీర్ఘకాలిక స్థితిస్థాపకతకు అలాగే ప్రాసంగికతకు దోహదపడటంలో ఒక విలువైన ఉత్ప్రేరకంగా ఉపయోగపడుతుందని నేను నమ్ముతున్నాను.

సి.ఎ. ప్రసన్న కుమార్ డి
వైస్-ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

న్యూ ఢిల్లీ

జూలై 2025

ముందుమాట

కార్పొరేట్ పునర్వ్యవస్థీకరణ రంగంలో, స్పష్టమైన, సమగ్రమైన మరియు ప్రగతిశీల మార్గదర్శకాలను అందించడంలో ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా (ఐసీఏఐ) ఎల్లప్పుడూ ముందంజలో ఉండటానికి కృషి చేస్తోంది. సవరించిన ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్‌లు మరియు వారి ఫర్మ్‌లు ఈ సంక్లిష్టమైన ప్రక్రియలను ఖచ్చితత్వంతో మరియు ఆత్మవిశ్వాసంతో నడిపించడంలో మద్దతునిచ్చే మా నిరంతర లక్ష్యంలో ఒక కీలకమైన పరిణామాన్ని సూచిస్తాయి. ఈ మెరుగుదలలు ఫర్మ్‌లు తమ వృద్ధి, పరివర్తన మరియు పునర్వ్యవస్థీకరణలను మరింత సులభంగా మరియు సౌలభ్యంతో నిర్వహించుకునేలా చేయడమే లక్ష్యంగా పెట్టుకున్నాయి.

ఈ సవరించిన మార్గదర్శకాలు వ్యూహాత్మక మరియు విధానపరమైన మెరుగుదలలు రెండింటినీ కలిగి ఉన్నాయి, ఇవి సీఏ ఫర్మ్‌లు విలీనాలు మరియు విభజనలను సజావుగా నిర్వహించేలా వారిని శక్తివంతం చేయడానికి రూపొందించబడ్డాయి. క్రమబద్ధీకరించబడిన విధానాలు, విలీనం లేదా విభజన తర్వాత ఫర్మ్ యొక్క గుర్తింపును నిర్వహించడానికి కొత్త ఫ్రీజింగ్ ఎంపికలు, మరియు సీనియారిటీని అలాగే నిరంతరాయతను సంరక్షించే యంత్రాంగాలు ఇందులో ఉన్న ముఖ్యమైన మెరుగుదలలు. ఈ సవరణలు, మన వృత్తిని నిర్వచించే స్వతంత్రత మరియు సమగ్రత యొక్క విలువలను నిలబెడుతూనే, ఆధునిక వృత్తిపరమైన డిమాండ్లకు అనుగుణంగా ఉండే మార్గదర్శకాలతో సభ్యులను సన్నద్ధం చేయడంలో ఐసీఏఐ కి ఉన్న నిబద్ధతను ప్రతిబింబిస్తాయి. విధానపరమైన స్థాయిలో, ఈ సవరించిన మార్గదర్శకాలు మరింత వశ్యతను ప్రవేశపెట్టాయి; ఇవి ఫర్మ్‌లు విలీనమైన తేదీ నుండి 1 సంవత్సరం తర్వాత మరియు 10

సంవత్సరాల లోపల విభజన చెందడానికి అనుమతిస్తాయి, అభ్యర్థనపై వారి పేర్లను ఫ్రీజ్ చేయడానికి మరియు అన్‌ఫ్రీజ్ చేసిన తర్వాత కూడా వారి క్రెడ్ పేర్లను నిలుపుకోవడానికి వీలు కల్పిస్తాయి, అదే సమయంలో వాటి అసలు స్థాపన తేదీని మరియు సీనియారిటీని సంరక్షిస్తాయి. ముఖ్యంగా, వివిధ ప్రాంతాలలో పనిచేస్తున్న ఫర్మ్‌లకు అనుకూలంగా ఉండే డిజిటల్ సంతకాల మద్దతుతో, అధీకృత మేనేజింగ్ భాగస్వాములు ఫైలింగ్‌ను సులభంగా పూర్తి చేయడానికి ఇప్పుడు విధానపరమైన మార్పులు అనుమతిస్తున్నాయి.

తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలపై ఉన్న ఈ ప్రచురణ నవీకరించబడిన మార్గదర్శకాలలోని వివిధ అంశాలపై స్పష్టతను అందిస్తుంది. ఈ సముదాయంలోని ప్రతి ప్రశ్న మరియు సమాధానం ఆచరణాత్మక పరిష్కారాలను అందించడానికి మరియు సవరించిన విధానాలకు సజావుగా మారడాన్ని సులభతరం చేయడానికి జాగ్రత్తగా రూపొందించబడ్డాయి. ఈ వనరులు చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్‌లందరికీ ఈ మార్పులను పూర్తిగా అర్థం చేసుకోవడంలో మరియు అమలు చేయడంలో సహాయపడతాయని, తద్వారా ఫర్మ్‌లు వృద్ధి చెందడానికి మరియు అత్యున్నత ప్రమాణాల సేవలను అందించడానికి అనుకూలమైన వాతావరణాన్ని పెంపొందిస్తాయని మేము ఆశిస్తున్నాము. ఈ పత్రంలో ఒక మోడల్ మెర్జర్ డీడ్‌ను చేర్చడం దీని ఉపయోగకరతను మరింత పెంచుతుంది, ఇది విలీన ఒప్పందం యొక్క ముఖ్యమైన చట్టపరమైన మరియు కార్యాచరణ అంశాలను కలిగి ఉంటుంది, విలీన నిబంధనలు, నిర్వహణ నిర్మాణం, వివాద పరిష్కార యంత్రాంగాలు, క్లయింట్ పరివర్తన మరియు గోప్యతకు సంబంధించిన నిబంధనలను వివరిస్తుంది, మరియు ఫర్మ్‌లు చర్చలను ప్రారంభించడానికి అలాగే నిబంధనలకు లోబడి మరియు క్రమబద్ధమైన పద్ధతిలో ఒప్పందాలను అధికారికం చేయడానికి ఒక ప్రాథమిక నమూనాను అందిస్తుంది.

ఈ పత్రాన్ని రూపొందించడంలో సీఏసీఏఎఫ్ యొక్క సభ్యులందరూ చేసిన ఆలోచనాత్మకమైన చర్చలకు మరియు వారి అచంచలమైన

నిబద్ధతకు మేము కృతజ్ఞతలు తెలియజేస్తున్నాము. వాటాదారులు మరియు వృత్తిని అభ్యసిస్తున్న నిపుణుల నుండి వచ్చిన విలువైన అంతర్దృష్టులు అలాగే సహకారాలు ఈ మార్గదర్శకాల యొక్క లోతును, ప్రాసంగికతను మరియు ఆచరణాత్మక ఉపయోగకరతను గణనీయంగా పెంపొందించాయి. ఈ చొరవకు అందించిన మద్దతుకు మరియు దీనిని విజయవంతంగా పూర్తి చేసినందుకు సీఏసీఏఎఫ్ సెక్రటరీ శ్రీమతి పారుల్ గోయల్ గారిని; శ్రీమతి పూర్ణిమ శర్మ గారిని; మరియు మొత్తం బృందాన్ని అభినందించడానికి మేము ఈ అవకాశాన్ని ఉపయోగించుకుంటున్నాము. దేశవ్యాప్తంగా ఉన్న సీఏ ఫర్మ్‌లకు ఒక మార్గదర్శక వనరుగా ఈ ఎఫ్ఏక్యూలు ను మేము ఎంతో ఆశాభావంతో సమర్పిస్తున్నాము, మారుతున్న వృత్తిపరమైన రంగాన్ని నడిపించడానికి అవసరమైన స్పష్టతను మరియు దిశను ఇవి అందిస్తాయని మేము నమ్ముతున్నాము.

సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్
చైర్మన్, సి.ఎ.సి.ఎ.ఎఫ్.

సి.ఎ. బాబు అబ్రహం కల్లివయలిల్
వైస్-చైర్మన్, సి.ఎ.సి.ఎ.ఎఫ్.

జూన్, 2025

న్యూ ఢిల్లీ

నిరాకరణ

ఈ ప్రచురణ భారతదేశ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంస్థ (ఐసీఏఐ) జారీ చేసిన అసలు ఆంగ్ల ప్రచురణకు అనువాద రూపం. సభ్యులలో దీనిని విస్తృతంగా వ్యాప్తి చేయడం మరియు సులభంగా అర్థం చేసుకునేలా చేయడం కోసం మాత్రమే ఇది తయారు చేయబడింది.

అనువాదం ఖచ్చితత్వం, సంపూర్ణత మరియు అసలు విషయానికి నిష్ఠను నిర్ధారించడానికి అన్ని సహేతుకమైన ప్రయత్నాలు చేసినప్పటికీ, అనుకోకుండా సంభవించే పొరపాట్లు, మినహాయింపులు లేదా భాషాపరమైన వ్యత్యాసాల అవకాశాన్ని పూర్తిగా తోసిపుచ్చలేము. ఈ అనువదించిన సంచికకు మరియు అసలు ఆంగ్ల ప్రచురణకు మధ్య ఏదైనా అసంగతి, అస్పష్టత, వైరుధ్యం లేదా వ్యత్యాసం ఉన్న సందర్భంలో, ఐసీఏఐ జారీ చేసిన అసలు ఆంగ్ల సంచికకే ప్రాధాన్యత ఉంటుంది.

ఈ ప్రచురణ యొక్క అసలు ఆంగ్ల సంచిక ఐసీఏఐ యొక్క అధికారిక వెబ్‌సైట్‌లో అందుబాటులో ఉంది మరియు దీనిని క్రింది చిరునామాలో పొందవచ్చు: https://resource.cdn.icai.org/87330cacaf68004-faq.pdf

ఇక్కడ అందించబడిన తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs), చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949లోని సెక్షన్ 15(2)(fa) కింద జారీ చేయబడిన ఐసీఏఐ (సీఏ సంస్థల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024కు సంబంధించి స్పష్టత మరియు అవగాహనను అందించడానికి ఉద్దేశించబడ్డాయి. [ఈ మార్గదర్శకాలు చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్, ది కాస్ట్ అండ్ వర్క్స్ అకౌంటెంట్స్ మరియు ది కంపెనీ సెక్రటరీస్ (సవరణ) చట్టం, 2022 (2022 నాటి చట్టం నం. 12) ద్వారా సవరించబడ్డాయి.] ఈ FAQs భారతదేశ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంస్థ (ఐసీఏఐ) ద్వారా కాలానుగుణంగా చేయబడే నవీకరణలు

మరియు సవరణలకు లోబడి ఉంటాయి. ఇవి సంస్థ యొక్క నియంత్రణాపరమైన అవసరాలు లేదా సంస్థ చేసిన వివరణలలో సంభవించే మార్పులను ప్రతిబింబిస్తాయి. అందించబడిన సమాచారం యొక్క ఖచ్చితత్వం మరియు సంబంధితతను నిర్ధారించడానికి మేము కృషి చేస్తున్నప్పటికీ, ఈ FAQs సమగ్రంగా లేవని మరియు వీటిని న్యాయపరమైన సలహాగా లేదా అభిప్రాయంగా పరిగణించరాదని దయచేసి గమనించండి. వినియోగదారులు ఐసీఏఐ జారీ చేసిన అధికారిక మార్గదర్శకాలను సంప్రదించాలని సూచించబడుతున్నారు.

ఈ FAQsలో అందించబడిన సమాచారం ప్రచురణ సమయంలో అమలులో ఉన్న మరియు ఆ సమయంలో అర్థం చేసుకున్న ప్రస్తుత మార్గదర్శకాలు మరియు పద్ధతులపై ఆధారపడి ఉంటుంది.

విషయ సూచిక

అధ్యాయం 1:	పరిచయం	1
అధ్యాయం 2:	విలీనం	4
అధ్యాయం 3:	సంస్థ పేరును స్తంభింపజేయడం మరియు పునరుద్ధరించడం	10
అధ్యాయం 4:	విభజన	14
అధ్యాయం 5:	వివిధాంశాలు	18
అనుబంధం:	మోడల్ మెర్జర్ డీడ్	24

అధ్యాయం 1

పరిచయం

ప్రశ్న 1. సీఏ ఫర్మ్‌ల సమీకరణకు విలీనం ఏ విధంగా ఒక ముఖ్యమైన సాధనంగా ఉపయోగపడుతుంది?

విలీనాలు సీఏ ఫర్మ్‌ల సమీకరణకు ఒక ముఖ్యమైన సాధనంగా ఉపయోగపడతాయి, ఎందుకంటే ఇవి ఫర్మ్‌లు తమ వనరులను, నైపుణ్యాన్ని మరియు క్లయింట్ స్థావరాలను ఏకం చేయడానికి వీలు కల్పిస్తాయి, తద్వారా సేవల పరిధిని మరియు కార్యాచరణ సామర్థ్యాన్ని మెరుగుపరుస్తాయి. విలీనాలు ప్రధాన సామర్థ్యాలను పెంపొందించడంలో సహాయపడతాయి మరియు ఫర్మ్‌లు విస్తృతమైన భౌగోళిక ప్రాంతాలలో మరింత విస్తృత శ్రేణి వృత్తిపరమైన సేవలను అందించడానికి అనుమతిస్తాయి. విలీనాలు పెద్ద ఎత్తున కార్యకలాపాలు సాగించడం ద్వారా ప్రయోజనాలను, తగ్గిన వ్యయాలను మరియు బలమైన మార్కెట్ ఉనికిని అందిస్తాయి, ఇవి పెద్ద క్లయింట్లను మరియు ప్రాజెక్టులను ఆకర్షిస్తాయి.

ప్రశ్న 2. నేను గత 25 సంవత్సరాలుగా ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న పూర్తి సమయ సీఓపీ కలిగిన ఒక వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్‌ను. ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం నేను నా ప్రాక్టీస్‌ను ఒక భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌తో విలీనం చేయవచ్చా?

లేదు, ఇన్‌స్టిట్యూట్ నుండి (ఫర్మ్/క్రెడ్ పేరు) ఆమోదం లేని వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్లు ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి రారు. అయితే, వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్ ఇన్‌స్టిట్యూట్ నుండి ఎఫ్ఆర్ఎన్ పొందితే, అప్పుడు ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 క్రింద ఉన్న ప్రయోజనాలను పొందవచ్చు.

ప్రశ్న 3. మేము ఐసీఏఐ వద్ద నమోదైన ఏ అండ్ కో. ఎల్ఎల్పీ మేము ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఒక భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌తో విలీనం కావాలని కోరుకుంటున్నాము. మేము అలా చేయవచ్చా?

ప్రస్తుతానికి ఎల్ఎల్పీ ఒక ఏకస్వామ్య లేదా భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌తో విలీనం కాలేదు. ఎల్ఎల్పీ యాక్ట్, 2008 యొక్క వర్తించే నిబంధనలకు లోబడి, ఎల్ఎల్పీ కేవలం ఇతర ఎల్ఎల్పీతో మాత్రమే విలీనం కాగలదు.

ప్రశ్న 4. మా ఫర్మ్ ఏ అండ్ కో. అనేది 2016 లో బీ అండ్ కో. తో విలీనమైంది. సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం మేము మా అసలు ఫర్మ్ పేరును తిరిగి పొందవచ్చా?

లేదు, సవరించిన మార్గదర్శకాలలోని నిబంధన 6 (vi) యొక్క పరివర్తన క్లాజ్ ప్రకారం, ఈ మార్గదర్శకాలు ప్రారంభం కావడానికి ముందే విలీనమై మరియు విలీనం తర్వాత 5 సంవత్సరాలు పూర్తి చేసుకోని ఫర్మ్‌లు మాత్రమే ఈ మార్గదర్శకాల క్రింద అందించిన ప్రయోజనాన్ని పొందగలవు.

ప్రశ్న 5. మల్టీ-డిసిప్లినరీ భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌లు ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి వస్తాయా?

సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, 'ఫర్మ్' అనగా చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 యొక్క సెక్షన్ 2(సీఏ) మరియు ఇండియన్ పార్టనర్‌షిప్ యాక్ట్, 1932 యొక్క సెక్షన్ 4 లో నిర్దేశించిన అర్థాన్ని కలిగి ఉంటుంది, మరియు ఇందులో క్రిందివి చేరి ఉంటాయి, -

i. లిమిటెడ్ లయబిలిటీ పార్టనర్‌షిప్ యాక్ట్, 2008 యొక్క సెక్షన్ 2 లోని సబ్-సెక్షన్ (1) యొక్క క్లాజ్ (ఎన్) లో నిర్వచించబడిన లిమిటెడ్ లయబిలిటీ పార్టనర్‌షిప్; లేదా

ii. ఏకస్వామ్య ఫర్మ్.

ఇవి ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదై ఉండాలి.

కాబట్టి, మల్టీ-డిసిప్లినరీ భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌లు ప్రస్తుతానికి ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి రావు.

ప్రశ్న 6. పార్ట్-టైమ్ సీఓపీ కలిగి ఉన్నవారు ఈ మార్గదర్శకాల ప్రయోజనాన్ని పొందవచ్చా?

లేదు, పూర్తి-సమయ సీఓపీ కలిగి ఉండి, ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్ తో వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్లుగా లేదా ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదైన ఏకస్వామ్య ఫర్మ్‌లు, భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌లు మరియు ఎల్ఎల్పీల కింద ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్‌లు మాత్రమే ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి వస్తారు.

ప్రశ్న 7. సవరించిన విలీన మరియు విభజన మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఎవరెవరు అర్హులు?

ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్ కలిగి ఉన్న వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్లు, ఏకస్వామ్య ఫర్మ్‌లు, భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌లు మరియు ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదైన ఎల్ఎల్పీలు ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి వస్తాయి.

అధ్యాయం 2

విలీనం

ప్రశ్న 8. మా భాగస్వామ్య ఫర్మ్, XYZ & Co., స్టాట్యుటరీ ఆడిట్‌లో నైపుణ్యం కలిగిన మరొక భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌తో విలీనం కావాలని అనుకుంటోంది. మేము ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఈ విలీనంతో ముందుకు వెళ్ళవచ్చా?

అవును, ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం భాగస్వామ్య ఫర్మ్‌లు విలీనం కావచ్చు. ఇంకా, కంపెనీల చట్టం, 2013 యొక్క సెక్షన్ 141 మరియు 144 వల్ల ఉత్పన్నమయ్యే ఆడిట్ లేదా ఆడిట్ కాని పనుల పరిమితుల గురించి, అలాగే విలీనమయ్యే ఫర్మ్‌ల మధ్య ఆడిట్ రొటేషన్ అనుమతించబడకపోవడం లేదా ప్రవర్తనా నియమావళి లేదా నైతికత లేదా విలీన సమయంలో ఫర్మ్‌లు/ఎల్ఎల్పీలకు వర్తించే ఏదైనా పాలక చట్టంలోని ఏవైనా సమస్యల గురించి విలీనమయ్యే ఇతర ఫర్మ్/(లకు) విలీన సమయంలోనే స్పష్టంగా తెలియజేయడం మంచిది.

ప్రశ్న 9. ఒక ఎల్ఎల్పీ భారతదేశంలోని మరొక రాష్ట్రంలో పనిచేస్తున్న వేరొక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావచ్చా?

అవును, ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, ఎల్ఎల్పీ యాక్ట్, 2008 యొక్క వర్తించే నిబంధనల అనుసరణకు లోబడి, భారతదేశంలో వాటి స్థానంతో సంబంధం లేకుండా ఒక ఎల్ఎల్పీ మరొక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావచ్చు, అయితే ఎల్ఎల్పీ విలీనాల విషయంలో కొన్ని పరిమితుల కోసం దయచేసి ఫ్రీజింగ్, అన్‌ఫ్రీజ్ మరియు విభజన అధ్యాయాన్ని చూడవచ్చు.

ప్రశ్న 10. మేము డీఈఎఫ్ అండ్ కో. అనే భాగస్వామ్య ఫర్మ్, ఒక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావడానికి ఆసక్తి కలిగి ఉన్నాము. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఈ విలీనం అనుమతించబడుతుందా?

అవును, ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, ఒక భాగస్వామ్య ఫర్మ్ ఇన్స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదైన ఒక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావచ్చు, అయితే డీఈఎఫ్ అండ్ కో. యొక్క భాగస్వాములు ఆ ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వాములు కావాల్సి ఉంటుంది, మరియు ఎల్ఎల్పీ విలీనాల విషయంలో కొన్ని పరిమితుల కోసం దయచేసి ఫ్రీజింగ్, అన్ఫ్రీజ్ మరియు విభజన అధ్యాయాన్ని చూడవచ్చు.

ప్రశ్న 11. ఇచ్చిన అసైన్మెంట్ కోసం ఒక ఎల్ఎల్పీ, ఐటీ కన్సల్టింగ్ సర్వీసెస్లో నైపుణ్యం కలిగిన నాన్-సీఏ ఫర్మ్తో విలీనం కావచ్చా?

లేదు, ప్రస్తుతానికి ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, ఒక సీఏ ఫర్మ్ నాన్-సీఏ ఫర్మ్తో విలీనం కాలేదు. కేవలం ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్ కలిగిన వ్యక్తిగత ప్రాక్టీషనర్లు మాత్రమే,

This is continuation of the above para, not new para.ఇన్స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదైన ఏకస్వామ్య ఫర్మ్లు, భాగస్వామ్య ఫర్మ్లు మరియు ఎల్ఎల్పీలు ఈ మార్గదర్శకాల పరిధిలోకి వస్తాయి.

ప్రశ్న 12. ఒక ఎల్ఎల్పీ విదేశంలో పనిచేస్తున్న మరొక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావచ్చా?

లేదు, ప్రస్తుతానికి ఈ మార్గదర్శకాలు కేవలం ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా వద్ద నమోదైన ఎల్ఎల్పీలకు మాత్రమే వర్తిస్తాయి.

ప్రశ్న 13. విలీనం తర్వాత ఫర్మ్ తన పాత పూర్వపు ఫర్మ్ పేరును నిలుపుకోవడానికి మరియు ఉపయోగించడానికి అనుమతించబడుతుందా?

లేదు, ఫ్రీజ్ చేయబడిన పేరు ఉన్న ఫర్మ్ విభజన సమయంలో అది అన్‌ఫ్రీజ్ అయ్యే వరకు ఎటువంటి వృత్తిపరమైన కార్యకలాపాలను నిర్వహించలేదు.

అయితే, విభజన చెందిన ఫర్మ్/(లు) విలీనమైన తేదీ నుండి 1 సంవత్సరం తర్వాత మరియు 10 సంవత్సరాల లోపల, విలీన సమయంలో ఉన్న తన పాత పూర్వపు ఫర్మ్ పేరుతో ప్రాక్టీస్ చేయడానికి అర్హత కలిగి ఉంటుంది, ఇది ఈ మార్గదర్శకాలలోని అధ్యాయం 3 లో ఉన్న నిబంధనలకు లోబడి ఉంటుంది.

ప్రశ్న 14. ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద విలీన ఫైలింగ్ సమయంలో వ్రాతపూర్వక డీడ్‌లో భాగస్వాములందరి సంతకాలు తప్పనిసరా?

అవును, విలీన సమయంలో ఎస్ఎస్‌పీ పోర్టల్‌లో అప్‌లోడ్ చేయవలసిన ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 1' తో పాటు వ్రాతపూర్వక డీడ్‌లో భాగస్వాములందరి అసలు లేదా డిజిటల్ సంతకాలు తప్పనిసరి.

ప్రశ్న 15. ఎమ్‌డీజీ-1 ని అమలు చేయడానికి ఏదైనా నిర్దిష్ట అవసరం ఉందా?

అవును, ఎమ్‌డీజీ-1 అనేది 'ది ఇండియన్ స్టాంప్ యాక్ట్, 1899' కి అనుగుణంగా నాన్-జుడీషియల్ స్టాంప్ పేపర్‌పై అమలు చేయబడాలి. దీని చట్టపరమైన చెల్లుబాటును కాపాడుకోవడానికి ఫర్మ్‌లు ఒప్పందాన్ని సరైన పద్ధతిలో అమలు చేయడాన్ని నిర్ధారించుకోవాలి.

ప్రశ్న 16. సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం అనుసరించాల్సిన విలీన ప్రక్రియ ఏమిటి?

సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, విలీన ప్రక్రియ క్రింది విధంగా ఉంటుంది-

- విలీనాన్ని అమలు చేయడానికి, విలీనమైన తేదీ నుండి 30 రోజులలోపు ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 1' లో ఒక విలీన ఒప్పందాన్ని ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద ఫైల్ చేయాలి.

- ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 1' తో పాటు అసలు/డిజిటల్ సంతకం చేసిన సహాయక పత్రాలను అప్‌లోడ్ చేయాల్సి ఉంటుంది.

- వర్తింపును బట్టి పునర్వ్యవస్థీకరణ ఒప్పందం/భాగస్వామ్య డీడ్‌ను రిజిస్ట్రార్ ఆఫ్ ఫర్మ్స్/ROC వద్ద ఫైల్ చేయాలి.

- అంతేకాకుండా, ఐసీఏఐ వద్ద నమోదైన ఫర్మ్ విలీనమైన తర్వాత, విలీనమయ్యే ఫర్మ్/(ల) అభ్యర్థన మేరకు, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 యొక్క సెక్షన్ 20 బీ ని ఉటంకిస్తూ ఐసీఏఐ ఆ విలీనమయ్యే ఫర్మ్/(ల) పేర్లను ఫ్రీజ్ చేస్తుంది; అయితే సక్రమంగా నింపిన ఫారమ్ "ఎమ్‌డీజీ 3" తో పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయాలనే అభ్యర్థన అందితే తప్ప ఇది మారదు.

- ఇంకా, ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 1' ని ఫైల్ చేసేటప్పుడు, విలీనం కావాలని ఆశించే ప్రతి ఫర్మ్/(లు) ఒక అండర్‌టేకింగ్ (హామీ పత్రం) ద్వారా, సెల్ఫ్-సర్వీస్ పోర్టల్ (ఎస్ఎస్‌పీ) వద్ద ఆన్‌లైన్ మోడ్ ద్వారా విలీన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరించడానికి ఒక మేనేజింగ్ పార్టనర్‌ను ప్రాధికారపర్చడం మరియు మరొక భాగస్వామిని సహ-ప్రాధికారపర్చడం తప్పనిసరి.

ప్రశ్న 17. ఒక ఫర్మ్ 15 మంది భాగస్వాములు ఉన్న ఒక ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావాలని ఆశిస్తోంది. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఎస్ఎస్‌పీ పోర్టల్‌లో విలీన ప్రక్రియను ధృవీకరించడానికి ఎంతమంది మేనేజింగ్ పార్టనర్‌లు ప్రాధికారపర్చబడతారు?

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 1' ని ఫైల్ చేసేటప్పుడు, విలీనం కావాలని ఆశించే ప్రతి ఫర్మ్/(లు) ఒక అండర్‌టేకింగ్ ద్వారా, సెల్ఫ్-సర్వీస్ పోర్టల్ (ఎస్ఎస్‌పీ) వద్ద ఆన్‌లైన్ మోడ్ ద్వారా విలీన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరించడానికి ఒక మేనేజింగ్ పార్టనర్‌ను ప్రాధికారపర్చడం మరియు మరొక భాగస్వామిని సహ-ప్రాధికారపర్చడం తప్పనిసరి.

దీని ప్రకారం, విలీన ప్రక్రియను ధృవీకరించడానికి ఆ సంస్థ (firm) నుండి ఒకరు మరియు ఎల్ఎల్‌పి (LLP) నుండి ఒకరు చొప్పున ఇద్దరు మేనేజింగ్ పార్ట్‌నర్‌లకు అధికారం ఇవ్వబడుతుంది.

ప్రశ్న 18. విలీనం తర్వాత, విలీనమైన ఫర్మ్‌లో భాగస్వామి చేరడాన్ని లేదా పదవీ విరమణ చేయడాన్ని ఎవరు అమలుపరుస్తారు?

అధికారం కలిగినఅధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్, విలీనమైన ఫర్మ్‌లో చేరుతున్న లేదా దాని నుండి పదవీ విరమణ చేస్తున్న భాగస్వామితో కలిసి ఎస్ఎస్‌పీ పోర్టల్‌లో సదరు మార్పును అమలు చేయడానికి OTPని అందిస్తారు.

ప్రశ్న 19. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం అధికారం కలిగినఅధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్‌లకు అప్పగించబడిన నిర్దిష్ట పాత్రలు మరియు బాధ్యతలు ఏమిటి?

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, విలీనమయ్యే ఫర్మ్‌ల యొక్క అధికారం కలిగినఅధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్‌లకు విలీన ప్రక్రియలో నిర్దిష్ట పాత్రలు మరియు బాధ్యతలు అప్పగించబడ్డాయి. వారు ఈ క్రింది వాటిని చేయాల్సి ఉంటుంది:

i. సెల్ఫ్-సర్వీస్ పోర్టల్ (ఎస్ఎస్పీ) వద్ద ఆన్లైన్ మోడ్ద్వారా విలీన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరించడం. అయితే, ఫారమ్ 'ఎమ్డీజీ 1' తో పాటు అసలు/డిజిటల్ సంతకం చేసిన సహాయక పత్రాలను అప్లోడ్ చేయాల్సి ఉంటుంది.

ii. భాగస్వామ్య డీడ్, భాగస్వాముల రాజీనామా, పదవీ విరమణ లేదా చేరికకు సంబంధించిన పత్రాలు, అర్హత కలిగిన సహాయకుల ఉపాధి మరియు విముక్తి పత్రాలు, ఫర్మ్/ఎల్ఎల్పీ యొక్క ఏదైనా స్థాపన లేదా పునర్వ్యవస్థీకరణ కోసం ఇచ్చిన ఆమోదాలకు సంబంధించిన పత్రాలు మరియు వివరాలు, ఫర్మ్/ఎల్ఎల్పీ ఆస్తి పత్రాలు, పన్ను రిటర్నులు, బ్యాంక్ సంతకందారుల వివరాలు మొదలైన ఫర్మ్/(ల) ప్రాక్టీస్కు సంబంధించిన అన్ని పత్రాలను అన్ని వేళలా కలిగి ఉండాలి, ఇవి ఏదైనా వివాదం లేదా విచారణ లేదా నిర్ధారణ కోసం అవసరమైనప్పుడు ఐసీఏఐ చేత ఎప్పటికప్పుడు అడగబడవచ్చు.

iii. కంపెనీల చట్టం, 2013 యొక్క సెక్షన్ 144 వల్ల ఉత్పన్నమయ్యే ఆడిట్ లేదా ఆడిట్ కాని పనుల పరిమితుల గురించి, అలాగే విలీనమయ్యే ఫర్మ్ల మధ్య ఆడిట్ రొటేషన్ అనుమతించబడకపోవడం లేదా ప్రవర్తనా నియమావళి లేదా నైతికత లేదా విలీన సమయంలో ఫర్మ్లకు వర్తించే ఏదైనా పాలక చట్టంలోని ఏవైనా సమస్యల గురించి విలీనమయ్యే ఇతర ఫర్మ్లకు విలీన సమయంలోనే స్పష్టంగా తెలియజేయడం.

iv. విలీనమైన ఫర్మ్లో ఒక భాగస్వామి చేరేటప్పుడు లేదా పదవీ విరమణ చేసేటప్పుడు, చేరుతున్న లేదా పదవీ విరమణ చేస్తున్న భాగస్వామి కూడా ఎస్ఎస్పీ పోర్టల్లో ఆన్లైన్ మోడ్ ద్వారా విలీన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరించడానికి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్తో పాటు OTPని అందించడం.

అధ్యాయం 3

సంస్థ పేరును స్తంభింపజేయడం మరియు పునరుద్ధరించడం

ప్రశ్న 20. ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేసే ప్రక్రియ ఏమిటి?

ఐసీఏఐ వద్ద నమోదైన ఫర్మ్ విలీనమైన తర్వాత, విలీనమయ్యే ఫర్మ్/(ల) అభ్యర్థన మేరకు, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 యొక్క సెక్షన్ 20 బీ ని ఉటంకిస్తూ ఐసీఏఐ ఆ విలీనమయ్యే ఫర్మ్/(ల) పేర్లను ఫ్రీజ్ చేస్తుంది. ఇచ్చిన ఫర్మ్ పేరు యొక్క ప్రతి ఫ్రీజింగ్/అన్‌ఫ్రీజింగ్ హిస్టరీని (జాడను) కలిగి ఉండేలా, ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేసినట్లు తెలిపే ధృవీకరణ పత్రాన్ని ఫారమ్ 'ఎఫ్' లో ఐసీఏఐ ప్రతి ఫర్మ్‌కు జారీ చేస్తుంది.

ప్రశ్న 21. నా ఫర్మ్ పేరును మరొక ఫర్మ్‌తో విలీనం చేయకుండానే ఫ్రీజ్ చేయాలని నేను కోరుకుంటున్నాను. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం నేను అలా చేయవచ్చా?

లేదు, ప్రస్తుతానికి ఫర్మ్/(ల) పేరును ఫ్రీజ్ చేసే సదుపాయం కేవలం విలీన ప్రయోజనం కోసం మాత్రమే అందుబాటులో ఉంది. అంటే, ఒక ఫర్మ్ మరొక ఫర్మ్‌తో విలీనమవుతున్నప్పుడు మాత్రమే ఆ ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేసే సదుపాయాన్ని ఉపయోగించుకోవచ్చు.

ప్రశ్న 22. మేము ఏ అండ్ కో. ఎల్ఎల్పీ; మేము బీ అండ్ కో ఎల్ఎల్పీతో విలీనం కావాలని కోరుకుంటున్నాము. ఈ విలీన సమయంలో మేము మా ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేయవచ్చా?

లేదు, ఎల్ఎల్పీల మధ్య విలీన ప్రక్రియ అనేది ఎల్ఎల్పీ యాక్ట్, 2008 యొక్క వర్తించే నిబంధనల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది; అయితే

అది భాగస్వామ్య ఫర్మ్ అయినట్లయితే, ఈ సదుపాయం మార్గదర్శకాలలో అందుబాటులో ఉంటుంది.

ప్రశ్న 23. ఒక ఫర్మ్ పేరు ఫ్రీజ్ చేయబడి, విలీనం అమలులో ఉన్న సమయంలో, ఆ ఫర్మ్ తన పూర్వపు ఫర్మ్ పేరుతో వృత్తిపరమైన సేవలను అందించడం కొనసాగించవచ్చా?

లేదు, విలీనం అమలులో ఉన్నంత కాలం, ఫ్రీజ్ చేయబడిన పేరు ఉన్న ఫర్మ్ ద్వారా ఎటువంటి వృత్తిపరమైన కార్యకలాపాలను నిర్వహించలేరు.

ప్రశ్న 24. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, ఒక ఫర్మ్ పేరును ఎంత కాలం పాటు ఫ్రీజ్ చేసి ఉంచవచ్చు?

ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, విలీనమైన ఫర్మ్ విభజన సమయంలో ఈ ఫ్రీజ్ చేయబడిన పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయవచ్చు. మార్గదర్శకాలలోని అధ్యాయం 4 లో ఉన్న నిబంధనలు మరియు ఇతర వర్తించే నిబంధనల నెరవేర్పుకు లోబడి, విలీనమైన తేదీ నుండి 1 సంవత్సరం తర్వాత మరియు 10 సంవత్సరాల లోపల విభజనను కోరవచ్చు.

ప్రశ్న 25. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేయడం తప్పనిసరా?

అవును, ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేయడం తప్పనిసరి.

ప్రశ్న 26. నేను విభజన లేకుండానే నా పూర్వపు ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయవచ్చా?

లేదు, విభజన లేకుండా పూర్వపు ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడం సాధ్యపడదు. సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి, విభజన చెందుతున్న ఫర్మ్‌లు ఫారమ్ "ఎమ్‌డీజీ 2" తో పాటు సక్రమంగా నింపిన ఫారమ్ "ఎమ్‌డీజీ 3" ని ఫైల్ చేయాల్సి ఉంటుంది. ఆ తర్వాత, ఇచ్చిన ఫర్మ్ పేరు యొక్క ప్రతి ఫ్రీజింగ్/అన్‌ఫ్రీజింగ్ హిస్టరీతో కూడిన ఫర్మ్ పేరు అన్‌ఫ్రీజ్ అయినట్లు నిర్ధారించే ధృవీకరణ పత్రాన్ని ఐసీఏఐ విడిగా జారీ చేస్తుంది.

అయితే, దీనికి ఒక మినహాయింపు ఉంది, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 యొక్క సెక్షన్ 20 C ని ఉటంకిస్తూ ఫర్మ్‌ల రిజిస్టర్ నుండి లింక్ చేయబడిన మరియు అధికారం కలిగిన MRN ను తొలగించిన సందర్భంలో, ఇన్‌స్టిట్యూట్ విభజన లేకుండానే పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేస్తుంది.

ప్రశ్న 27. ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేసే ప్రక్రియ ఏమిటి?

ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేసే ప్రక్రియ క్రింది విధంగా ఉంటుంది:

i. విభజన చెందుతున్న ఫర్మ్‌లు ఫారమ్ "ఎమ్‌డీజీ 2" తో పాటు సక్రమంగా నింపిన ఫారమ్ "ఎమ్‌డీజీ 3" ని ఫైల్ చేస్తాయి.

ii. ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి, జీవించి ఉన్న భాగస్వాములలో 75% మంది సమ్మతి అవసరం.

iii. కాలక్రమేణా భాగస్వాములు పదవీ విరమణ చేసినా లేదా రాజీనామా చేసినా, వారు భాగస్వాములలో వచ్చిన మార్పును ఐసీఏఐ కి తెలియజేయాలి మరియు భవిష్యత్తులో ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి మిగిలిన భాగస్వాములకు నో అబ్జెక్షన్ సర్టిఫికేట్ (ఎన్ఓసీ) ద్వారా అధికారం ఇవ్వాలి.

iv. తదనంతరం, ఇచ్చిన ఫర్మ్ పేరు యొక్క ప్రతి ఫ్రీజింగ్/అన్‌ఫ్రీజింగ్ హిస్టరీతో కూడిన ఫర్మ్ పేరు అన్‌ఫ్రీజ్

అయినట్లు నిర్ధారించే ధృవీకరణ పత్రాన్ని ఐసీఏఐ విడిగా జారీ చేస్తుంది.

ప్రశ్న 28. ఒక భాగస్వామ్య ఫర్మ్ విలీనం తర్వాత ఎల్ఎల్పీగా మారినట్లయితే, అది పూర్వపు భాగస్వామ్య ఫర్మ్ యొక్క పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయవచ్చా?

విలీనమైన ఫర్మ్ విలీనం తర్వాత తన సంస్థ రకాన్ని మార్చుకున్నట్లయితే, సక్రమంగా నింపిన ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 3' మరియు 'ఎమ్‌డీజీ 2' లతో పాటు విలీనానంతర సంస్థ యొక్క విభజన/రద్దు పత్రాలను సమర్పించడం ద్వారా అసలు విలీనమైన ఫర్మ్ పేరు/వ్యాపార పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయవలసిందిగా అభ్యర్థించవచ్చు.

అధ్యాయం 4

విభజన

ప్రశ్న 29. విలీనమైన ఫర్మ్ లేకుండానే మనం విభజన చేయవచ్చా?

లేదు, ప్రస్తుతానికి, గతంలో విలీన ప్రక్రియకు లోబడిన సంస్థలకు మాత్రమే విభజన అనుమతించబడుతుంది.

ప్రశ్న 30. మూడు సంవత్సరాల క్రితం మూడు వేర్వేరు సంస్థలను కలిపి విలీనమైన ఒక ఫర్మ్ మరియు ఆ విలీనమైన ఫర్మ్‌లలో ఒకటి ఇప్పుడు విభజన చెందాలని అనుకుంటోంది. దీనికి విభజన దరఖాస్తు అవసరమా, లేదా భాగస్వామి కేవలం రాజీనామా చేస్తే సరిపోతుందా?

అవును, విభజన చెందాలని ఆశించే ఫర్మ్ విభజన దరఖాస్తును ఫైల్ చేయడం తప్పనిసరి. సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, పూర్వపు ఫర్మ్/(ల) లోని కొనసాగుతున్న భాగస్వాములలో 75% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది విభజన చెందడానికి సిద్ధంగా ఉంటే, వారు ఇతర భాగస్వాములకు మరియు ఇన్‌స్టిట్యూట్‌కు ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 2' లో తగిన నోటీసు ఇచ్చిన తర్వాత అలా చేయవచ్చు. విలీనమైన ఫర్మ్ నుండి ప్రతి కొత్త చేరిక మరియు నిష్క్రమణకు వర్తించే నిబంధనల ప్రకారం అన్ని తగిన ప్రక్రియలు వర్తిస్తాయి.

ప్రశ్న 31. ఆరు సంవత్సరాల క్రితం మూడు ఫర్మ్‌లు ఒక ఫర్మ్‌లో విలీనమయ్యాయి. ఇప్పుడు, ఇద్దరు భాగస్వాములు పదవీ విరమణ చేయాల్సి ఉంది మరియు ఒక భాగస్వామి ఫర్మ్ నుండి తప్పుకోవాలని అనుకుంటున్నారు. దీనికి విభజన అవసరమా?

లేదు, కాలక్రమేణా భాగస్వాములు పదవీ విరమణ చేసినా లేదా రాజీనామా చేసినా, వారు భాగస్వాములలో వచ్చిన మార్పును ఐసీఏఐ కి తెలియజేయాలి మరియు భవిష్యత్తులో ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి మిగిలిన భాగస్వాములకు నో అబ్జెక్షన్ సర్టిఫికేట్ (ఎన్ఓసీ) ద్వారా అధికారం ఇవ్వాలి.

ప్రశ్న 32. ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం అనుసరించాల్సిన విభజన ప్రక్రియ ఏమిటి?

సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, విభజన ప్రక్రియ క్రింది విధంగా ఉంటుంది-

- విలీన ఒప్పందంలోనే విభజనకు సంబంధించిన నిబంధనలు మరియు షరతులు ఉంటాయి. అందువల్ల, కొనసాగుతున్న భాగస్వాముల నుండి ఎటువంటి అంగీకారం/సమ్మతి అవసరం లేదు. భాగస్వామ్య డీడ్‌లో దీనికి విరుద్ధంగా ఏమి ఉన్నప్పటికీ, పూర్వపు ఫర్మ్(లు) లోని కొనసాగుతున్న భాగస్వాములలో 75% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది విభజన చెందడానికి సిద్ధంగా ఉంటే, వారు ఇతర భాగస్వాములకు మరియు ఇన్‌స్టిట్యూట్‌కు ఫారమ్ 'ఎమ్‌డీజీ 2' లో తగిన నోటీసు ఇచ్చిన తర్వాత అలా చేయవచ్చని విలీన ఒప్పందం నిబంధించవలసి ఉంటుంది.

- అయితే, పూర్వపు విలీనమైన ఫర్మ్/(ల) లోని కొనసాగుతున్న భాగస్వాములలో 75% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది ఇతర భాగస్వాములకు తగిన నోటీసు ఇచ్చిన తర్వాత విభజన చెందినట్లయితే, అటువంటి సందర్భంలో, విభజన చెందుతున్న ఫర్మ్ పరంగా ఆ విలీనం ముగింపుకు వస్తుంది; మరియు ఒకవేళ విలీనమైన ఫర్మ్/(ల) యొక్క మిగిలిన విలీన ఫర్మ్‌లు/భాగస్వాములు కొనసాగాలని నిర్ణయించుకుంటే, వారు పునర్వ్యవస్థీకరించబడిన విలీన ఒప్పందం/భాగస్వామ్య డీడ్‌ను కుదుర్చుకోవాలి.

- ఎల్ఎల్పీ యాక్ట్, 2008 వంటి ఇతర అనుబంధ చట్టాల యొక్క వర్తించే నిబంధనలను ఫర్మ్ తన పరిధిలోనే పరిష్కరించుకోవాలి.

ప్రశ్న 33. అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్ మరణించిన సందర్భంలో ఎస్ఎస్పీ పోర్టల్‌లో విభజనను ఎవరు ధృవీకరిస్తారు?

కాలక్రమేణా అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్ మరణించినట్లయితే, సహ-అధికారం కలిగిన భాగస్వామి ఎస్ఎస్పీ పోర్టల్ ద్వారా ఆన్‌లైన్ మోడ్‌లో విభజన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరిస్తారు.

ప్రశ్న 34. పూర్వపు విలీనమైన ఫర్మ్‌లలోని కొనసాగుతున్న భాగస్వాములలో 75% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది విభజన చెందాలని నిర్ణయించుకుంటే, ఈ విభజన ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం విలీనమైన ఫర్మ్‌లోని మిగిలిన అన్ని ఫర్మ్‌ల యొక్క విలీనాన్ని స్వయంచాలకంగా ముగించేస్తుందా?

లేదు, సదరు విలీనమైన ఫర్మ్‌లోని కొనసాగుతున్న భాగస్వాములలో 75% లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది ఇతర భాగస్వాములకు తగిన నోటీసు ఇచ్చిన తర్వాత విభజన చెందినట్లయితే, అటువంటి సందర్భంలో, విలీనం అనేది కేవలం విభజన చెందుతున్న ఫర్మ్ పరంగా మాత్రమే ముగింపుకు వస్తుంది. ఒకవేళ విలీనమైన ఫర్మ్/(ల) యొక్క మిగిలిన విలీన ఫర్మ్‌లు/భాగస్వాములు కొనసాగాలని నిర్ణయించుకుంటే, వారు పునర్వ్యవస్థీకరించబడిన విలీన ఒప్పందం/భాగస్వామ్య డీడ్‌ను కుదుర్చుకోవాలి. విలీనమైన ఫర్మ్ నుండి ప్రతి కొత్త చేరిక మరియు నిష్క్రమణకు వర్తించే నిబంధనల ప్రకారం అన్ని తగిన ప్రక్రియలు వర్తిస్తాయి.

ప్రశ్న 35. మేము A & Co. ఎల్ఎల్పీ, మాకు 6 నెలల క్రితం విలీనం జరిగింది. మేము ఇప్పుడు విభజన చెందాలని

కోరుకుంటున్నాము. ఈ దశలో మేము విభజన ప్రక్రియతో ముందుకు సాగడానికి అర్హులమేనా?

లేదు, సవరించిన మార్గదర్శకాల ప్రకారం, మార్గదర్శకాలలోని అధ్యాయం 4 లో ఉన్న నిబంధనలు మరియు ఇతర వర్తించే నిబంధనల నెరవేర్పుకు లోబడి, విలీనమైన తేదీ నుండి 1 సంవత్సరం తర్వాత మరియు 10 సంవత్సరాల లోపల విభజనను కోరవచ్చు.

ప్రశ్న 36. మేము ఈ అండ్ కో., అనే భాగస్వామ్య ఫర్మ్, ఎఫ్ అండ్ కో. ఎల్ఎల్పీతో విలీనమవుతున్నాము. విభజన ప్రక్రియ సమయంలో అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్ పదవీ విరమణ చేస్తే, ధృవీకరణ ఎలా నిర్వహించబడుతుంది?

కాలక్రమేణా అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ పార్టనర్ పదవీ విరమణ చేసినట్లయితే, సహ-అధికారం కలిగిన భాగస్వామి ఎస్ఎస్పీ పోర్టల్ ద్వారా ఆన్లైన్ మోడ్లో విభజన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరిస్తారు.

ఇంకా, కాలక్రమేణా భాగస్వాములు పదవీ విరమణ చేసినా లేదా రాజీనామా చేసినా, వారు భాగస్వాములలో వచ్చిన మార్పును ఐసీఏఐ కి తెలియజేయాలి మరియు భవిష్యత్తులో ఫర్మ్ పేరును అన్ఫ్రీజ్ చేయడానికి మిగిలిన భాగస్వాములకు నో అబ్జెక్షన్ సర్టిఫికేట్ (ఎన్ఓసీ) ద్వారా అధికారం ఇవ్వాలని గమనించాలి.

అధ్యాయం 5

ఇతరములు

ప్రశ్న 37. ఒక ఫర్మ్ ఇప్పటికే ఒక నెట్‌వర్క్‌లో భాగమై ఉంటే, అది మరొక ఫర్మ్‌తో విలీనం కావడం సాధ్యమేనా?

ఒక నెట్‌వర్క్‌లో భాగమై ఉండటం అనేది ఒక ఫర్మ్ మరొక ఫర్మ్‌తో విలీనం కావడాన్ని నిరోధించదు. అయితే, ఆ ఫర్మ్ సదరు నెట్‌వర్క్ ఒప్పందంలో పేర్కొన్న నిబంధనలకు లోబడి ఉండేలా చూసుకోవాలి.

అలాగే, విలీన ప్రక్రియలో నెట్‌వర్క్ అనుబంధాలకు సంబంధించిన అన్ని చట్టపరమైన మరియు నియంత్రణపరమైన బాధ్యతలు నెరవేరేలా చూసుకోవడం ముఖ్యం. ఇందులో విలీనాన్ని లేదా విలీనం తర్వాత కొత్తగా ఏర్పడిన సంస్థ యొక్క నిర్వహణను ప్రభావితం చేసే ఏవైనా ఒప్పందాలు లేదా పరిమితులు ఉండవచ్చు. అవసరమైన చోట భాగస్వామ్య చట్టం, 1932 అండ్ సీఏ చట్టం, 1949 యొక్క నిబంధనలను పాటించాల్సి ఉంటుంది.

ప్రశ్న 38. విలీనమైన ఫర్మ్‌లో రెండు ఫర్మ్‌ల నుండి పారితోషికం పొందుతున్న ఒక భాగస్వామికి పారితోషికాన్ని ఎలా లెక్కించాలి? దీనిపై సవరించిన మార్గదర్శకాలలో ఉన్న నిబంధనలు ఏమిటి?

రెండు ఫర్మ్‌లలో ఉమ్మడిగా ఉన్న భాగస్వామి యొక్క పారితోషికాన్ని లెక్కించడానికి సంబంధించి ఎటువంటి నిబంధనలు లేవు. ఇది ఫర్మ్‌లు మరియు భాగస్వామి మధ్య అంతర్గత ఒప్పందం మరియు చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ నిబంధనలు, 1988 మరియు ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024 కి విరుద్ధంగా ఉండకూడదనే షరతుకు లోబడి వారు పరస్పరం నిర్ణయించుకోవాలి.

ప్రశ్న 39. విలీనానికి ముందు ఫర్మ్ ఆడిటర్‌గా ఉన్న ప్రస్తుత కంపెనీ కోసం ఫారమ్ ఏడీటీ-3 ని ఫైల్ చేయాలా?

కంపెనీ ఆడిటర్‌గా నియమించబడిన ఫర్మ్, విలీనం తర్వాత కూడా అదే పేరుతో తన కార్యకలాపాలను కొనసాగిస్తే, ఫారమ్ ఏడీటీ-3 ని ఫైల్ చేయవలసిన అవసరం లేదు. అయితే, విలీన సమయంలో ఫర్మ్ వేరే పేరు మరియు ఎఫ్ఆర్ఎన్ తో కొనసాగాలని ఎంచుకుని, అలాగే ఇన్‌స్టిట్యూట్ వద్ద తన పేరును ఫ్రీజ్ చేసినట్లయితే, విలీనమైన ఫర్మ్ ఫారమ్ ఏడీటీ-3 ని ఫైల్ చేయాల్సి రావచ్చు మరియు వారి పరిధిలో వర్తించే చట్టాల ప్రకారం ఇతర నిబంధనలను పాటించాల్సి ఉంటుంది.

ప్రశ్న 40. సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం తర్వాత కొనసాగుతున్న ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్‌ల స్థితి ఏమిటి? విలీనమైన ఫర్మ్ స్వయంచాలకంగా ఈ ఎంగేజ్‌మెంట్‌లను కొనసాగిస్తుందా?

లేదు, విలీనమవుతున్న ఫర్మ్ యొక్క కొనసాగుతున్న ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్‌లు విలీనమైన ఫర్మ్‌తో స్వయంచాలకంగా కొనసాగవు. ప్రస్తుత మార్గదర్శకాల ప్రకారం, భారతదేశ కంట్రోలర్ అండ్ ఆడిటర్ జనరల్ కార్యాలయం (సీఏజీ) లేదా ఎమ్ఈఎఫ్ కోసం ఐసీఏఐ యొక్క ప్రొఫెషనల్ డెవలప్‌మెంట్ కమిటీ (పీడీసీ) వంటి అధికారులు ప్యానెల్‌లో చేర్చడం కొరకు నిర్దేశించిన కట్-ఆఫ్ తేదీ కంటే ముందే విలీనం జరిగితే, విలీనమవుతున్న ఫర్మ్ నిష్క్రియం అవుతుంది మరియు ప్యానెల్‌లో చేరడానికి దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి అర్హత కలిగి ఉండదు. ఫలితంగా, దాని కొనసాగుతున్న అసైన్‌మెంట్‌లు విలీనమైన ఫర్మ్‌తో కొనసాగవు.

ఉదాహరణ:

ఉదాహరణకు, ఒకవేళ ఏ అండ్ కో. (ఎఫ్ఆర్ఎన్ 001000C) అనేది 1 జనవరి 2025 (FY 2025-26 కోసం సీఏజీ తో ప్యానెల్‌లో చేరడానికి నిర్దేశించిన కట్-ఆఫ్ తేదీ) కంటే ముందే బీ అండ్ కో. (ఎఫ్ఆర్ఎన్

020001W) లో విలీనమైతే, కేవలం B & Co.. మాత్రమే ప్యానెల్‌లో చేరడానికి దరఖాస్తు చేసుకోగలదు. విలీన సమయంలో FY2024-25 కు గాను A & Co. వద్ద కొనసాగుతున్న ఒక సీఏజీ ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్ ఉన్నట్లయితే, అది విలీనమైన ఫర్మ్‌తో స్వయంచాలకంగా కొనసాగదు.

అయినప్పటికీ, ఈ విషయమై స్పష్టత ఇవ్వడానికి - ఆర్‌బీఐ, సీఏజీ వంటి వివిధ ఆడిట్ సంస్థల ద్వారా ఈ అంశం పరిశీలించబడుతుంది.

ప్రశ్న 41. ప్యానెల్‌లో ఉన్న రెండు ఫర్మ్‌లు విలీనమైతే, విలీనం తర్వాత వారి ప్యానెల్ హోదాను నిలుపుకోవడానికి అర్హత ప్రమాణాలు ఏమిటి?

ప్యానెల్ హోదాను నిలుపుకోవడానికి లేదా ప్యానెల్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి విలీనమైన ఫర్మ్ యొక్క అర్హత అనేది, భారతదేశ కంట్రోలర్ అండ్ ఆడిటర్ జనరల్ కార్యాలయం (ం/ం సీఏజీ) తో ప్యానెల్‌లో చేరడానికి... మరియు ఆర్‌బీఐ కి సమర్పించే బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిటర్ల ప్యానెల్‌కు ప్రాతిపదికగా ఉండే ఎమ్ఈఎఫ్ కోసం ఐసీఏఐ యొక్క ప్రొఫెషనల్ డెవలప్‌మెంట్ కమిటీ (పీడీసీ) తో ప్యానెల్‌లో చేరడానికి నిర్దేశించిన కట్-ఆఫ్ తేదీల ఆధారంగా, ఆ విలీనం జరిగిన సమయంపై ఆధారపడి ఉంటుంది.

విలీనం జరిగిన సందర్భంలో, నిర్దేశిత కట్-ఆఫ్ తేదీ కంటే ముందు లేదా తర్వాత విలీనం జరిగిందా అనే అంశానికి లోబడి, కేవలం విలీనమైన ఫర్మ్ మాత్రమే ప్యానెల్‌లో చేరడానికి దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి అర్హత పొందుతుంది. విలీనమవుతున్న ఫర్మ్ విలీనం తర్వాత నిష్క్రియం అవుతుంది మరియు విడిగా దరఖాస్తు చేసుకోలేదు. విలీనమైన ఫర్మ్ తన నిర్మాణంలో వచ్చిన ఏదైనా మార్పును సంబంధిత బ్యాంకుకు తప్పనిసరిగా తెలియజేయాలి, ప్రత్యేకించి రెండవ ధృవీకరణ లేదా ఆడిట్ కేటాయింపు తర్వాత విలీనం జరిగినట్లయితే, ఈ విషయాన్ని వెల్లడించకపోవడం అనేది ఆడిట్ కొనసాగింపు లేదా పునర్నియామకాన్ని ప్రభావితం చేయవచ్చు.

ఉదాహరణ:

బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిటర్ల ప్యానెల్ కోసం ఎమ్ఈఎఫ్ లో ప్యానెల్‌లో చేర్చడం విషయానికి వస్తే- FY 2025-26 (మార్చి-ఏప్రిల్, 2026 లో నిర్వహించబడే) ఆడిట్ కోసం బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిటర్ల ప్యానెల్‌లో చేరడానికి, సాధారణంగా అక్టోబర్/నవంబర్ నెలలో జరిగే డేటా యొక్క రెండవ ధృవీకరణతో కూడిన 1 జూలై, 2025 నాటి కట్-ఆఫ్ తేదీ ఆధారంగా ఐసీఏఐ ప్యానెల్‌ను సిద్ధం చేస్తుంది. బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిట్ కొరకు కేటాయింపు సాధారణంగా తదుపరి సంవత్సరం మార్చి నెలలో జరుగుతుంది. ఈ సందర్భంలో:

- ఒకవేళ A & Co. (ఉదాహరణకు ఎఫ్ఆర్ఎన్ 001000C) అనేది 1 జూలై 2025 కంటే ముందే బీ అండ్ కో. (ఉదాహరణకు ఎఫ్ఆర్ఎన్ 020001W) లో విలీనమైతే, కేవలం బీ అండ్ కో. (ఉదాహరణకు ఎఫ్ఆర్ఎన్ 020001W) మాత్రమే ఎమ్ఈఎఫ్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకోగలదు.

- డేటా యొక్క రెండవ ధృవీకరణ తర్వాత విలీనం జరిగినట్లయితే, ఫర్మ్ యొక్క నిర్మాణంలో వచ్చిన ఏదైనా మార్పును బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిటర్‌గా నియామకం / పునర్నియామకం జరిగే సమయంలో ఆ ఫర్మ్ సంబంధిత బ్యాంకుకు తప్పనిసరిగా వెల్లడించాల్సి ఉంటుంది.

- మార్చి, 2026 లో బ్యాంక్ బ్రాంచ్ ఆడిట్ కేటాయింపు జరిగిన తర్వాత, కానీ ఏప్రిల్, 2026 లో ఆడిట్ పూర్తి కావడానికి ముందు విలీనం జరిగితే, దానిని సంబంధిత బ్యాంక్ బ్రాంచ్ సమీక్షించవలసి ఉంటుంది.

ప్రశ్న 42. విలీనం జరిగిన సందర్భంలో ఐసీఏఐ, సెబీ, ఆర్‌బీఐ మరియు O/o సీఏజీ లచే వరుసగా విధించబడే ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్‌ల గరిష్ఠ పరిమితి ఎంత ఉంటుంది?

విలీనం తర్వాత, కేవలం విలీనమైన ఫర్మ్ మాత్రమే క్రియాశీలంగా ఉంటుంది, విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు) నిష్క్రియం అవుతాయి. విలీనమైన ఫర్మ్‌కు వర్తించే ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్‌ల గరిష్ట పరిమితి అనేది ఆయా నియంత్రణ సంస్థలచే నిర్దేశించబడిన సంబంధిత నిబంధనలు మరియు మార్గదర్శకాల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది.

ప్రశ్న 43. ఇటువంటి సందర్భాలలో చట్టబద్ధమైన ఆడిట్‌లను కేటాయించే మరియు తిరిగి కేటాయించే అధికారం ఎవరికి ఉంటుంది- ఆడిట్ చేయించుకునే సంస్థకా, బ్యాంకుకా, లేదా ఆర్‌బీఐ కా?

చట్టబద్ధమైన ఆడిట్‌లను కేటాయించే మరియు తిరిగి కేటాయించే అధికారం ఆయా నియంత్రణ సంస్థలకే ఉంటుంది. ఆర్‌బీఐ, ఓ/ం సీఏజీ జారీ చేసిన ప్రస్తుత మార్గదర్శకాలు మరియు సర్క్యులర్ల ప్రకారం:

- పబ్లిక్ సెక్టార్ బ్యాంకులు (పీఎస్‌బీలు) యొక్క చట్టబద్ధమైన ఆడిట్‌ల కోసం, సంబంధిత బ్యాంకులు ప్రతిపాదించిన ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్‌లను ఆమోదించే అధికారం రిజర్వ్ బ్యాంక్ ఆఫ్ ఇండియా (ఆర్‌బీఐ) కు ఉంటుంది.
- ఇతర చట్టబద్ధమైన ఆడిట్‌ల కోసం, ఆడిట్ చేయించుకునే సంస్థ లేదా సంబంధిత నియంత్రణ సంస్థ- ఉదాహరణకు సీఏజీ కార్యాలయం లేదా సెబీ తుది అధికారాన్ని కలిగి ఉంటాయి.

ఈ నిర్ణయాలు ఆయా సందర్భాన్ని బట్టి సంబంధిత నియంత్రణ సంస్థ లేదా ఆడిట్ చేయించుకునే సంస్థ జారీ చేసిన ఆడిటర్ల నియామకం మరియు పునర్నియామకానికి సంబంధించిన వర్తించే నిబంధనల ద్వారా కూడా మార్గదర్శకత్వం పొందుతాయి.

ప్రశ్న 44. సీఏ ఫర్మ్ చేత ఆడిట్ అసైన్‌మెంట్ పూర్తయిన తర్వాత, దాని ప్రభావాలు మరియు ఆర్‌బీఐ మరియు ఓ/ం సీఏజీ

పేర్కొన్న అర్హత ఆధారంగా ఇతర సీఏ ఫర్మ్‌లతో దాని భవిష్యత్తు విలీనాన్ని ప్రభావితం చేసే నిర్దేశిత కాలపరిమితి ఎంత?

విలీనమైన ఫర్మ్‌ల యొక్క భాగస్వాములు/జీతం పొందే ఉద్యోగులు/స్థాపన సంవత్సరం మొదలైన వాటికి సంబంధించి ఆర్‌బీఐ మరియు సీఏజీ వేర్వేరు మార్గదర్శకాలను అనుసరిస్తాయి. సీఏ ఫర్మ్‌లు/ఎల్‌ఎల్‌పీల ప్యానెల్‌లో చేర్చడం కోసం సీఏజీ యొక్క విధానం, పీఎస్‌బీల ఎస్‌సీఏ లేదా ఎస్‌బీఏగా నియమించబడటానికి ఆడిట్ ఫర్మ్‌ల అర్హత నిబంధనలు మొదలైన వివరాల కోసం సభ్యులు ఆయా సంబంధిత మార్గదర్శకాలను పరిశీలించవలసి ఉంటుంది.

అనుబంధం

నమూనా విలీన పత్రం

ఈ విలీన పత్రం (ఇకపై "పత్రం" అని పిలవబడుతుంది) …….. తేదీన కుదుర్చుకోబడినది.

ఎవరి మధ్యన అనగా

1.

మరియు

2.

భౌగోళిక ఉనికిని పెంపొందించుకోవడంతో పాటు, సేవా పరిధిని, ప్రధాన సామర్థ్యాలను విస్తరించుకోవడానికి మరియు ఉమ్మడి సామర్థ్యం ద్వారా సమన్వయాన్ని సృష్టించుకోవడానికి పార్టీలు తమ తమ ఫర్మ్‌లను విలీనం చేయాలని కోరుకుంటున్నందున.

ఇందులో పేర్కొనబడిన పరస్పర నిబంధనలు మరియు ఒప్పందాలను పరిగణనలోకి తీసుకుని, పార్టీలు ఇందుమూలంగా క్రింది విధంగా అంగీకరిస్తున్నాయి:

1. ఫర్మ్ పేరు

విలీనమైన ఫర్మ్ పేరు ..... గా ఉంటుంది మరియు దాని స్థాపన తేదీ అత్యంత పాత/పాత ఫర్మ్ యొక్క స్థాపన తేదీ, అనగా …….. అవుతుంది. ఈ విలీనం …….. నుండి అమలులోకి వస్తుంది.

అమలులోకి వచ్చే సమయంలో, మరియు ఈ పత్రం యొక్క నిబంధనలు మరియు షరతులకు లోబడి, వర్తించే చట్టాల ప్రకారం,

…….. లో విలీనం చేయబడుతుంది, తద్వారా దాని ప్రత్యేక ఉనికి ముగుస్తుంది, మరియు …….. మనుగడలో ఉన్న సంస్థగా తన ఉనికిని కొనసాగిస్తుంది. విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన ఏకైక ప్రాక్టీషనర్ల పేరు విలీన సమయంలో ఫ్రీజ్ చేయబడితే, అది తదుపరి విభజన ప్రక్రియ పూర్తయ్యే వరకు అమలులో ఉంటుంది; ఆ సమయంలో 'ఐసీఏఐ (సీఏ ఫర్మ్‌ల విలీనం మరియు విభజన) మార్గదర్శకాలు, 2024' లో పేర్కొన్న షరతులకు లోబడి ఆ పేరు అన్‌ఫ్రీజ్ చేయబడవచ్చు, మరియు విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్‌తో కూడిన ఏకైక ప్రాక్టీషనర్లు తమ అసలు పేర్లను తిరిగి పొందవచ్చు, తద్వారా వారి ప్రత్యేక ఉనికి పునరుద్ధరించబడుతుంది.

ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఏకైక ప్రాక్టీషనర్లు పేరును ఫ్రీజ్ చేయడానికి సంబంధించి ఐసీఏఐ కల్పించిన సదుపాయంపై తమ అవగాహనను ధృవీకరిస్తున్నారు, మరియు ఫ్రీజ్ చేయబడిన ఫర్మ్ యొక్క వ్యక్తిగత పేరుతో (ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్ (ఎఫ్ఆర్ఎన్) తో) ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న భాగస్వాములు/ప్రొప్రైటర్/ప్రాక్టీషనర్ అటువంటి ఫర్మ్‌లో ఎటువంటి వృత్తిపరమైన కార్యకలాపాలను నిర్వహించలేరు.

ఫ్రీజ్ చేయబడిన పేరును మార్గదర్శకాలలో పేర్కొన్న షరతులకు లోబడి, విభజన సమయంలో విలీనమైన ఫర్మ్ తర్వాత అన్‌ఫ్రీజ్ చేసుకోవచ్చు, తద్వారా అది విలీనానికి ముందు ఉన్నట్లుగా అదే పేరుతో తన కార్యకలాపాలను కొనసాగించడానికి అనుమతిస్తుంది, దీనివల్ల ఫర్మ్ తన సొంత పేరుతో పాటు సీనియారిటీని కూడా కాపాడుకోగలుగుతుంది.

ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి, మొదట/డిజిటల్‌గా ఫర్మ్ పేరును ఫ్రీజ్ చేయడం కోసం దరఖాస్తు చేసుకున్న మనుగడలో ఉన్న భాగస్వాములలో 75% మంది సమ్మతి ఐసీఏఐ నిర్దేశించిన ఫారమ్‌లో అవసరం. కాలక్రమేణా భాగస్వాములు పదవీ విరమణ చేసినా లేదా

రాజీనామా చేసినా, వారు భాగస్వాములలో వచ్చిన మార్పును ఐసీఏఐ కి తెలియజేయాలి మరియు భవిష్యత్తులో ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి మిగిలిన భాగస్వాములకు నో అబ్జెక్షన్ సర్టిఫికేట్ (ఎన్ఓసీ) ద్వారా అధికారం ఇవ్వవలసి ఉంటుంది.

2. రిజిస్టర్డ్ ఆఫీస్

రిజిస్ట్రేషన్‌ను నియంత్రించే వర్తించే చట్టాలు మరియు నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడిన మరియు నమోదు చేయబడిన విధంగా విలీనమైన ఫర్మ్ యొక్క రిజిస్టర్డ్ ఆఫీస్, …….. అనేది …….. వద్ద ఉంటుంది.

విలీన ప్రక్రియ పూర్తయిన తర్వాత, అంతకుముందు విలీనమవుతున్న ఫర్మ్‌లచే నిర్వహించబడుతున్న అన్ని బ్రాంచ్‌లు, ఆఫీసులు లేదా వ్యాపార స్థలాలు విలీనమైన ఫర్మ్ యొక్క కార్యకలాపాలలో విలీనం చేయబడతాయి. విలీనమైన సంస్థ తన ప్రధాన వ్యాపార స్థలం/స్థలాలుగా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ ప్రాంతాలను నిర్దేశించవచ్చు, ఇక్కడ ఫర్మ్ యొక్క కార్యకలాపాలను సమర్థవంతంగా నిర్వహించడానికి అవసరమైన వసతులు మరియు మౌలిక సదుపాయాలు ఏర్పాటు చేయబడతాయి.

చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 యొక్క సెక్షన్ 27 ని పాటించడం తప్పనిసరి. దీని ప్రకారం, రిజిస్టర్డ్ ఆఫీస్ మరియు ఏదైనా బ్రాంచ్ ఆఫీస్(లు) చిరునామాలో వచ్చే అన్ని మార్పులను విలీనమైన ఫర్మ్ భారత చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ సంస్థ యొక్క కౌన్సిల్‌కు సక్రమంగా తెలియజేసేలా చూసుకోవాలి.

3. విలీన నిబంధనలు

పార్టీలు ఇందుమూలంగా ఈ పత్రంలో పేర్కొన్న నిబంధనలు మరియు షరతుల ప్రకారం తమ తమ ఫర్మ్‌లను విలీనం చేయడానికి అంగీకరిస్తున్నాయి.

4. ఆస్తులు మరియు అప్పుల బదిలీ

విలీనం అమలులోకి వచ్చే తేదీ నుండి, ... యొక్క అన్ని కార్యకలాపాలు, నిర్వహణలు, ఆస్తులు, అప్పులు మరియు బాధ్యతలు, అవి ఇంకా కొనసాగుతున్నంత కాలం లేదా ఇంకా మూసివేయబడనంత వరకు;

విలీనం ఫలితంగా, సంబంధిత క్లయింట్ల సమ్మతికి లోబడి, చట్టప్రకారం ..... కు బదిలీ చేయబడతాయి మరియు వాటి ద్వారానే నిర్వహించబడతాయి/చేపట్టబడతాయి.

5. మేనేజ్‌మెంట్ నిర్మాణం

అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వామి/(లు) లేదా సహ-అధికారం కలిగిన భాగస్వామి/చట్టపరమైన వారసుడు (వరుసగా మేనేజింగ్ భాగస్వామి/(ల) పదవీ విరమణ/మరణం సంభవించిన సందర్భంలో) భాగస్వామ్య పత్రం, భాగస్వాముల రాజీనామా, పదవీ విరమణ లేదా చేరికకు సంబంధించిన పత్రాలు, అర్హత కలిగిన అసిస్టెంట్ల ఉపాధి మరియు విముక్తికి సంబంధించిన పత్రాలు, ఫర్మ్/ఎల్ఎల్పీ యొక్క ఏదైనా నిర్మాణం లేదా పునర్నిర్మాణం కోసం ఇచ్చిన ఆమోదాలకు సంబంధించిన పత్రాలు మరియు వివరాలు, ఫర్మ్/ఎల్ఎల్పీ ఆస్తి పత్రాలు, పన్ను రిటర్నులు, బ్యాంక్ సంతకం వివరాలు మొదలైన ఫర్మ్/(ల) ప్రాక్టీస్‌కు సంబంధించిన అన్ని పత్రాలను ఎల్లప్పుడూ కలిగి ఉండాలి. ఐసీఏఐ ద్వారా ఏదైనా వివాదం లేదా విచారణ లేదా ధృవీకరణ కోసం అవసరమైనప్పుడు వీటిని సమర్పించవలసి రావచ్చు.

అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వామి/(లు) లేదా సహ-అధికారం కలిగిన భాగస్వామి (వరుసగా మేనేజింగ్ భాగస్వామి/(ల) పదవీ విరమణ/మరణం సంభవించిన సందర్భంలో) కంపెనీల చట్టం, 2013 యొక్క సెక్షన్ 144 కారణంగా ఉత్పన్నమయ్యే ఆడిట్ లేదా ఆడిట్ కాని పనుల పరిమితుల గురించి, అలాగే విలీనమవుతున్న ఫర్మ్‌ల మధ్య

ఆడిట్ రొటేషన్ అనుమతించబడకపోవడం లేదా విలీన సమయంలోనే ఫర్మ్‌లకు వర్తించే ప్రవర్తనా నియమావళి లేదా నీతి నియమాలు లేదా ఏదైనా పాలక చట్టంలోని ఇతర సమస్యల గురించి మిగిలిన విలీనమవుతున్న ఫర్మ్‌లకు స్పష్టంగా తెలియజేయాలి.

విలీనం కావాలనుకుంటున్న ప్రతి ఫర్మ్/(లు), ఆన్‌లైన్ మోడ్ ద్వారా సెల్ఫ్-సర్వీస్ పోర్టల్ (ఎస్ఎస్పీ) వద్ద విలీన ప్రక్రియ మొత్తాన్ని ధృవీకరించడానికి, ఒక అండర్‌టేకింగ్ ద్వారా ఒక మేనేజింగ్ భాగస్వామికి అధికారం మరియు మరొక భాగస్వామికి సహ-అధికారం ఇవ్వవలసి ఉంటుంది.

విభజన జరిగిన సందర్భంలో, అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వామి/(లు) లేదా సహ-అధికారం కలిగిన భాగస్వామి/చట్టపరమైన వారసుడు ఒప్పంద బాధ్యతలు మరియు వృత్తిపరమైన ప్రమాణాల ప్రకారం కొనసాగుతున్న అసైన్‌మెంట్‌లను సజావుగా పూర్తి చేసేలా చూసుకోవాలి. విభజన చెందిన ఫర్మ్ కొనసాగుతున్న అసైన్‌మెంట్‌లకు సంబంధించిన అన్ని బాధ్యతలను శ్రద్ధతో మరియు సమర్థవంతంగా నెరవేర్చాలి, సేవల నిరంతరాయతను నిర్ధారించాలి మరియు సంబంధిత క్లయింట్ల సంతృప్తిని కాపాడాలి.

మనుగడలో ఉన్న ఫర్మ్/విలీనమైన ఫర్మ్ నుండి నిష్క్రమిస్తున్న ప్రతి భాగస్వామి, భవిష్యత్తులో ఫర్మ్ పేరును అన్‌ఫ్రీజ్ చేయడానికి లేదా ఫర్మ్‌కు సంబంధించిన ఏదైనా విషయానికి సంబంధించి మిగిలిన భాగస్వామి(ల)కు సహ-అధికారం ఇవ్వడం మరియు నో అబ్జెక్షన్ సర్టిఫికేట్ (ఎన్ఓసీ) అందించడం తప్పనిసరి.

నిష్క్రమిస్తున్న భాగస్వామి అందించే సహ-అధికారం మరియు ఎన్ఓసీ అనేది ఫర్మ్‌కు సంబంధించిన అన్ని హక్కులు, అధికారాలు మరియు బాధ్యతలను ఫర్మ్ యొక్క మిగిలిన భాగస్వామి(ల)కు బదిలీ చేయడానికి వారి సమ్మతిని మరియు ఆమోదాన్ని సూచిస్తుంది. నిష్క్రమిస్తున్న భాగస్వామి అందించిన సహ-అధికారం మరియు

ఎన్ఓసీ అమలు చేయబడిన తర్వాత ఉపసంహరించుకోలేనివిగా మరియు కట్టుబడి ఉండేవిగా ఉంటాయి. ఒకసారి వీటిని అందించిన తర్వాత, నిష్క్రమిస్తున్న భాగస్వామి ఫర్మ్‌కు సంబంధించిన అన్ని క్లెయిమ్‌లు మరియు హక్కులను వదులుకుంటారు.

పార్టీల మధ్య ఇతరత్రా అంగీకారం కుదిరితే తప్ప, విలీనానికి సంబంధించి చట్టపరమైన సలహాదారుల ఫీజులు, సలహా ఫీజులు, రిజిస్ట్రేషన్ ఫీజులు మరియు ఇతర సంబంధిత ఖర్చులతో సహా విలీనానికి సంబంధించి తమ సేవలను అందించే నిపుణుల ఖర్చులు మరియు ఫీజులతో కూడిన (కానీ వాటికే పరిమితం కాని) పరిపాలనా ఖర్చులను విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన ఏకైక ప్రాక్టీషనర్లు ఉమ్మడిగా మరియు సమానంగా భరించాలి. అదేవిధంగా, పార్టీల మధ్య ఇతరత్రా అంగీకారం కుదిరితే తప్ప, తదుపరి విభజనకు సంబంధించి చట్టపరమైన ఫీజులు, సలహా ఫీజులు, రిజిస్ట్రేషన్ ఫీజులు మరియు ఇతర సంబంధిత ఖర్చులతో కూడిన (కానీ వాటికే పరిమితం కాని) పరిపాలనా ఖర్చులను విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన ఏకైక ప్రాక్టీషనర్లు ఉమ్మడిగా మరియు సమానంగా భరించాలి.

ఫర్మ్ యొక్క రోజువారీ కార్యకలాపాలను మరియు వ్యూహాత్మక దిశను పర్యవేక్షించడానికి విలీనమైన ఫర్మ్ యొక్క భాగస్వాములందరూ ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది మేనేజింగ్ భాగస్వాములను నిర్దేశించవచ్చు లేదా నియమించవచ్చు. విలీనమైన ఫర్మ్‌ల భాగస్వాముల సమ్మతి లేదా అధికారానికి లోబడి, ఫర్మ్ తరపున నిర్ణయాలు తీసుకునే అధికారం మేనేజింగ్ భాగస్వాములకు ఉంటుంది.

విలీనమైన ఫర్మ్‌లో భాగస్వాములైన సీనియర్ భాగస్వాముల పారితోషికాన్ని నిర్ణయించే అధికారం మేనేజింగ్ భాగస్వాములకు ఉంటుంది. సదరు సీనియర్ భాగస్వామి యొక్క ప్రత్యేకత, నైపుణ్యం మరియు అనుభవం ఆధారంగా ఈ పారితోషికం

నిర్ణయించబడుతుంది. మార్కెట్లో ప్రస్తుతం ఉన్న ప్రమాణాలను మరియు విలీనమైన ఫర్మ్ ఆర్థిక స్థితిని పరిగణనలోకి తీసుకుంటూ, మేనేజింగ్ భాగస్వాములు ఒక న్యాయమైన మరియు సహేతుకమైన పారితోషిక నిర్మాణాన్ని నిర్ధారించాలి. భాగస్వాముల పరస్పర అవగాహనకు లోబడి, పనులను కేటాయించే మరియు విలీనమైన ఫర్మ్ సమయాలను నిర్ణయించే విచక్షణ అధికారం మేనేజింగ్ భాగస్వాములకు ఉంటుంది. పని కేటాయింపు అనేది ఆయా భాగస్వామి యొక్క నైపుణ్య రంగం, నైపుణ్యాలు మరియు వృత్తిపరమైన ఆసక్తులకు అనుగుణంగా ఉండేలా చూసేందుకు మేనేజింగ్ భాగస్వాములు తగిన ప్రయత్నాలు చేయాలి. వనరుల వినియోగాన్ని ఆప్టిమైజ్ చేయడం, క్లయింట్లకు అధిక-నాణ్యత సేవలను అందించడం మరియు సహకార పని వాతావరణాన్ని పెంపొందించడం లక్ష్యంగా దీనికి సంబంధించిన నిర్ణయాలు ఉండాలి.

విలీనమైన ఫర్మ్‌ల నికర లాభం అనేది విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన ఏకైక ప్రాక్టీషనర్ల యొక్క తమ తమ సహకారం ఆధారంగా వారికి కేటాయించబడుతుంది మరియు పరస్పరం నిర్ణయించుకున్నట్లుగా లాభాల పంపిణీ నిష్పత్తులు ఏటా సర్దుబాటు చేయబడతాయి; ఈ పంపిణీ త్రైమాసిక ప్రాతిపదికన చేయబడుతుంది మరియు పంపిణీ చేయని ఏదైనా లాభం విలీనమైన ఫర్మ్ యొక్క వర్కింగ్ క్యాపిటల్ కోసం ఉంచబడుతుంది. ఫర్మ్ యొక్క స్థిరత్వం మరియు వృద్ధి కోసం చట్టం ప్రకారం అవసరమైన లేదా ఫర్మ్ రిజిస్ట్రేషన్ నంబర్‌తో కూడిన విలీనమవుతున్న ఫర్మ్(లు)/ఏకైక ప్రాక్టీషనర్లచే అవసరమని భావించిన విధంగా పన్ను రిజర్వులు మరియు రికార్డుల నిర్వహణ చూసుకోబడుతుంది.

విలీనమైన ఫర్మ్‌లో కొత్తగా చేరే ప్రతి ఒక్కరికీ మరియు ఫర్మ్ నుండి నిష్క్రమించే ప్రతి ఒక్కరికీ వర్తించే నిబంధనల ప్రకారం నిర్దేశిత ప్రక్రియలన్నీ వర్తిస్తాయి. అయితే, ఒక భాగస్వామి మరణించడం లేదా