

**رئیس اداره امور حسابرسی و گزارشگری مالی**

**مخاطبین:**

**کلیه حسابرسیان حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار**

**موضوع: نحوه پذیرش سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی توسط موسسات حسابرسی پس از ادغام با یکدیگر**

با سلام و احترام؛

به استحضار می‌رساند درخصوص ادغام موسسات حسابرسی که پس از ادغام، شرایط تبصره 5 ماده 10 دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار جهت پذیرش مجدد سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی را ندارند، ضوابط و الزامات زیر (علاوه بر ضوابط و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران) جهت رعایت ابلاغ می‌گردد:

- 1- موسسه حسابرسی ادغام‌کننده، موسسه‌ای است که شناسه ملی آن قبل از ادغام با شناسه ملی موسسه حسابرسی تشکیل شده پس از ادغام یکسان باشد، به عبارت دیگر، تشخیص موسسه ادغام‌کننده فقط از روی شناسه ملی (بدون در نظر گرفتن نام جدید موسسه پس از ادغام) صورت می‌گیرد.
- 2- موسسه حسابرسی ادغام‌کننده می‌تواند سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی اشخاص مشمول ماده 10 دستورالعمل را که حسابرس مستقل و بازرس قانونی آنها به مدت 4 سال، موسسه ادغام‌شونده بوده است را بپذیرد مشروط بر اینکه علاوه بر سایر موارد مقرر در دستورالعمل، شرکا یا مدیران مسئول کار (امضاکنندگان)، تا 2 سال از موسسه ادغام‌شونده نباشند. همچنین در صورتیکه موسسه ادغام‌شونده کمتر از 4 سال، حسابرس مستقل و بازرس قانونی اشخاص ماده 10 بوده است، پس از ادغام تیم رسیدگی‌کننده و شرکای مسئول کار (امضاکنندگان) نهایتاً تا سقف 4 سال از زمان پذیرش کار توسط موسسه ادغام‌شونده، می‌توانند از موسسه ادغام‌شونده باشند.
- 3- موسسه حسابرسی ادغام‌کننده نمی‌تواند سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی اشخاص مشمول ماده 10 دستورالعمل را در صورت احراز تمام شرایط زیر بپذیرد:
  - 3-1- موسسه حسابرسی ادغام‌کننده قبل از ادغام‌شونده، به مدت 4 سال سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی آنها را به عهده داشته است، و
  - 3-2- مدت 2 ساله تبصره 2 ماده 10 دستورالعمل موسسات حسابرسی برای موسسه ادغام‌کننده در مورد آن اشخاص سپری نشده باشد.

**میثم قاسمی**