



باسمه تعالی

جناب آقای پناهی

ریاست محترم هیئت مدیره و دبیرکل جامعه حسابداران رسمی ایران

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۴۰۳/۴۲۴۴۶۴ مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۱ در خصوص ابهام موسسات حسابرسی از اصلاح ماده (۲) رویه ارزیابی حسابرسان به شماره ۰۳/۶۵/۰۱/۵۷۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۸، موارد ذیل جهت استحضار و اطلاع رسانی موضوع ایفاد می گردد:

۱- دامنه تعیین شده جهت ارزیابی حسابرسان از نحوه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم، مترتب بر تمامی اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی در حوزه های اعلامی می باشد و بدیهی است سایر اشخاص حقوقی از دیگر حوزه ها را در بر نخواهد گرفت.

۲- چهار شرکت بورس تهران، بورس کالا، انرژی و فرابورس ایران مشخصاً از مصادیق دامنه شمول رویه ارزیابی حسابرسان محسوب گردیده، لذا ناشران یا شرکت های پذیرفته شده در آنها چنانچه از مؤسسات مالی و از مصادیق مندرج در اصلاحیه مورد نظر نباشد، مشمول رویه ارزیابی اجرایی حسابرسان نمی شود.

۳- تکلیف گزارش دهی معاملات و عملیات مشکوک توسط مؤسسات حسابرسی، بر اساس مفاد مصرح در ماده (۷) قانون مبارزه با پولشویی، فراز پایانی ماده (۴۶)، مواد (۱۳۵) و (۱۳۶) آئین نامه اجرایی آن قانون، ارتباطی با رویه ارزیابی حسابرسان از نحوه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم ندارد و انتظار دارد مؤسسات حسابرسی در صورت شناسایی این گروه از معاملات و عملیات آن را به مرکز اطلاعات مالی گزارش نمایند.

هادی خانی

