



مقارنة عالمية لسلوك وأداب المهنة فيما يخص
إعداد تقارير الاستدامة وتأكيدها –
بما في ذلك المعايير الدولية لسلوك وأداب
المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

جون ريد، IESBA Principal
سلفيا سرامكو، IESBA Principal



المائدة المستديرة برعاية
الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
17 ديسمبر 2025

لماذا تُعدّ المسائل الأخلاقية أمراً جوهرياً في إعداد تقارير الاستدامة وتأكيدها؟

تلاقي العوامل التي تُشكّل ما يُشبه "ال العاصفة المثالية"

تعتمد جودة معلومات الاستدامة بدرجة كبيرة على عقلية
المُعدين وسلوكهم بوصفهم خط الدفاع الأول

يُعدّ التأكيد المستقل أساساً لضمان مصداقية الإفصاحات

تشكّل أخلاقيات المهنة الركيزة الأساسية لإعداد تقارير
استدامة جديرة بالثقة وتنفيذ عمليات تأكيد موثوقة



يسهم مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة في بناء إطار عالمي منسجم لإفصاحات الاستدامة

- تحديات على الميثاق تتعلق بإعداد تقارير الاستدامة
- معايير دولية جديدة لسلوك وأداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ("المعيار")
- معيار جديد لسلوك وأداب المهنة بشأن استخدام عمل الخبير الخارجي

منظومة عالمية بشأن إعداد تقارير الاستدامة وتقديم خدمات التأكيد بشأنها والالتزام بما يخصها من متطلبات مسلكية



المتطلبات المسلكية لإعداد تقارير الاستدامة

تعزيز النصوص الخاصة بسلوك وأداب المهنة (الأجزاء 1 و 2 و 3 من الميثاق الدولي)

الاعتماد على إطار مسلكي قوي قائم بالفعل



تعزيز النصوص المسلكية الموجودة في الميثاق الدولي لتكون
ملائمة لغرض إعداد تقارير الاستدامة



للمحاسبين المهنيين



إطار محايد



أهداف

تحديثات المجلس المتعلقة
بإعداد تقارير الاستدامة

تعزيز خط الدفاع الأول
ضد ظاهرة "الفسل الأخضر" وغيرها
من الممارسات المؤسسية المغلوطة

تقديم إفصاحات استدامة مؤسسية
صادقة وذات جودة عالية

المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

المعايير الدولية الأساسية لتأكيد معلومات الاستدامة

تلقينا دعوات من كلٍ من منظمة
IOSCO و مجلس FSB ومجلس
PIOB

تم استكمال المعيار بمعيار متعلق
باستخدام عمل الخبير الخارجي

تم التنسيق عن قرب بين مجلس المعايير
الدولية للمراجعة ومجلس المعايير الدولية
لسلوك وأداب المهنة



مجلس المعايير الدولية للمراجعة ومجلس المعايير الدولية
لسلوك وأداب المهنة يعلنان عن معايير وإرشادات جديدة
لتعزيز تقارير الاستدامة وتقديم خدمات التأكيد بشأنها
أُطْر عالمية جديدة ترتقي بمستوى الثقة والشفافية عبر منظومة إعداد
التقارير



ISSA 5000



Global Ethics Sustainability Standards



الخصائص الرئيسية للمعيار



غير مرتبط بمهنة بعينها
(لجميع الممارسين)



يعادل معايير سلوك وأداب
المهنة والاستقلال الخاصة
بالمراجعة



إطار محايد



قائم بذاته
(الجزء الخامس الجديد من
الميثاق الدولي)

الجزء الخامس الجديد من الميثاق الدولي



ما الارتباطات التي ينطبق عليها المعيار؟

نطاق معايير سلوك وأداب المهنة والاستقلال



معايير سلوك وأداب المهنة (الأقسام 5100-5390)

تنطبق على:

- جميع ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة؛
- أية خدمة مهنية أخرى يتم تقديمها إلى عميل تأكيد معلومات الاستدامة ذاته

ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة التي تقع خارج نطاق معايير الاستقلال الواردة في معايير سلوك وأداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة التي لا تغطيها معايير الاستقلال الواردة في الجزء الخامس تخضع لمعايير الاستقلال الواردة في الجزء 4ب من الميثاق:

- يجب على الممارسين من المحاسبين المهنيين الاستمرار في تطبيق الجزء 4ب
- يُنصح الممارسون من غير المحاسبين المهنيين بالالتزام بالجزء 4ب

معايير الاستقلال الدولية (الأقسام 5400-5600)

تنطبق فقط على الارتباطات:

- بشأن معلومات الاستدامة التي يتم التقرير عنها وفقاً لإطار ذي غرض عام؛
- والتي:
 - تتطلبها الأنظمة أو اللوائح؛ أو
 - يتم الإفصاح عنها للعموم لدعم المستثمرين أو غيرهم من المستخدمين فيما يتخذونه من قرارات

منهج التعامل مع معايير الاستقلال الواردة في معايير سلوك وأداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

تعادل معايير الاستقلال المنطبقة على ارتباطات المراجعة (الجزء ٤)، ولكنها تتناول قضايا تتعلق بالاستدامة على وجه الخصوص، بما في ذلك:

- تعريف معلومات الاستدامة والمصطلحات الأخرى المتعلقة بالاستدامة
- تحديد المنشآت ذات الاهتمام العام في ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة
- ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة للمجموعات ومكونات سلسلة القيمة
- استخدام عمل ممارس آخر
- الخدمات غير التأكيدية – بيانات الاستدامة والمعلومات المستشرفه للمستقبل
- القضايا التي تنشأ عندما ينفذ المكتب كلا النوعين من الارتباطات:
 - الأتعاب من نفس العميل
 - طول العلاقة مع العميل

العلاقات والمصالح والظروف التي قد تخلق تهديدات تمس الاستقلال في سياق ارتباطات المراجعة قد تخلق أيضاً تهديدات في سياق ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة

ما هو تاريخ سريان المعيار؟

يُسمح ويُوصى بالتطبيق المبكر

يوجد تاريخ سريان أبعد لنصوص الاستقلال التي تطبق عند تنفيذ أعمال التأكيد في مكونات سلسلة القيمة – 1 يوليو 2028

- شريطة تحقق شروط معينة
- وقت إضافي لتسهيل التطبيق وتمكين المجلس من متابعة تطبيق ممارسات التأكيد وتطورها

15 ديسمبر 2026



يسري المعيار على ارتباطات التأكيد بشأن معلومات الاستدامة للفترات التي تبدأ في أو بعد 15 ديسمبر 2026، أو كما هي في تاريخ محدد في أو بعد 15 ديسمبر 2026

الخبراء الخارجيون

إطار مسلكي قائم على المبادئ

إضافة تعريفين لكل من "الخبير" و"الخبرة"

- تمييز عمل الخبراء عن عمل الأفراد الآخرين أو الجهات الأخرى من يقدمون معلومات للاستخدام العام

تقدير ما إذا كان سيتم استخدام عمل أحد الخبراء الخارجيين

- التركيز على كفاءة الخبير الخارجي وقدراته وموضوعيته
- عدم إمكانية استخدام عمل الخبير في حال عدم استيفائه لمتطلبات الكفاءة والقدرة والموضوعية

الخبراء الخارجيون في ارتباطات المراجعة أو التأكيد

- متطلبات إضافية بشأن الموضوعية لتقدير المصالح والعلاقات والظروف بناءً على سمات الاستقلال (المصالح المالية، وعلاقات العمل، وخلافه)

التهديدات المحتملة عند استخدام عمل الخبير الخارجي

- نصوص للاسترشاد بها عند التعرف على التهديدات المحتملة للالتزام بالمبادئ الأساسية، وتقديرها ومواجهتها

إطار مسلكي عالمي بشأن
استخدام عمل الخبراء
الخارجيين

يولي المجلس أولوية قصوى لدعم الاعتماد والتطبيق

The image shows three IESBA publications:

- Ethics & Independence for Sustainability Assurance – IESSA™**
FACT SHEET | JANUARY 2025
The International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA) has issued a new Part 5 of its Code of Ethics (IESBA™), a code of ethics and independence standards to safeguard the quality, integrity and effectiveness of sustainability assurance engagements in the public interest.
- Basis for Conclusions**
CONCLUSIONS | IESBA
This publication provides an overview of the key aspects of the IESBA's International Ethics Standard for Sustainability Assurance™, previously International Independence Standard™ (IESBA).
- Technical Overview: Using the Work of An External Expert**
Prepared by the Staff of the International Ethics Standards Board for Accountants® (IESBA)

مجموعة عمل معنية بالاعتماد والتطبيق - 5 من أعضاء المجلس، بدعم من الفريق الاستشاري

خطة شاملة للاعتماد والتطبيق من 3 ركائز

- جهود المناصرة والمشاركة | بناء القدرات من خلال العمل المشترك | متابعة التقدم

التركيز في المرحلة الأولى على اعتماد وتطبيق معايير الاستدامة:

- تحديد الدول ذات الأولوية وملفاتها التعريفية

موارد متنوعة، تم تطويرها أو قيد التطوير

- على سبيل المثال، أساس الاستنتاجات، مستندات الحقائق، الأسئلة الشائعة، الندوات العالمية عبر الإنترنت

آلية نشطة لمتابعة تطبيق المعيار

التنسيق الوثيق مع الاتحاد الدولي للمحاسبين ومجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد



الأسئلة والتعليقات



TO LEARN MORE

Follow IESBA:

X @Ethics Board

in ® @ IESBA

YouTube @ IESBA



*For permission to reproduce or translate the international standards or
for information about intellectual property matters, please
visit [Permissions](#) or email Permissions@IFAC.org.*