



مقارنة عالمية لسلوك وآداب المهنة فيما يخص
إعداد تقارير الاستدامة وتأكيداتها –
بما في ذلك المعايير الدولية لسلوك وآداب
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 "العاصفة المثالية"

تعتمد جودة معلومات الاستدامة بدرجة كبيرة على عقلية
المُعَدِّين 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 وآداب المهنة في بناء إطار عالمي منسجم لإفصاحات الاستدامة

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

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



يسري اعتباراً من ديسمبر 2026

المتطلبات المسلكية لإعداد تقارير الاستدامة

تعزيز النصوص الخاصة بسلوك وآداب المهنة (الأجزاء 1 و2 و3 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 "الغسل الأخضر" وغيرها
من الممارسات المؤسسية المغلوطة

تقديم إفصاحات استدامة مؤسسية
صادقة وذات جودة عالية

المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

المعايير الدولية الأساس لتأكيد معلومات الاستدامة

تلقينا دعوات من كل من منظمة IOSCO
ومجلس FSB ومجلس IOB

تم استكمال المعيار بمعيار متعلق
باستخدام عمل الخبير الخارجي

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



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



ISSA 5000



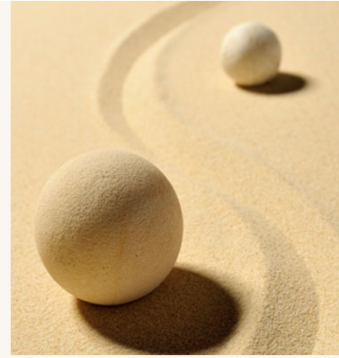
Global Ethics Sustainability Standards



الخصائص الرئيسية للمعيار



غير مُرتبط بمهنة بعينها
(لجميع الممارسين)



يعادل معايير سلوك وآداب
المهنة والاستقلال الخاصة
بالمراجعة



إطار محايد



قائم بذاته
(الجزء الخامس الجديد من
الميثاق الدولي)

جديد
لجميع ممارسي تأكيد معلومات الاستدامة
الجزء الخامس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) لارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة التي تقع ضمن نطاق الجزء الخامس الأقسام 5600-5100

الجزء الخامس الجديد من الميثاق الدولي للمحاسبين المهنيين		
الجزء الأول	الالتزام بالميثاق والمبادئ الأساسية وإطار المفاهيم	(جميع المحاسبين المهنيين) الأقسام 199-100
الجزء الثاني	المحاسبون المهنيون في الممارسة العامة	الأقسام 399-300
المحاسبون المهنيون في قطاعات الأعمال ينطبق الجزء الثاني أيضاً على المحاسبين المهنيين في الممارسة العامة عند تنفيذ الأنشطة المهنية بموجب علاقتهم مع المكتب الأقسام 299-200	الجزء 4أ معايير الاستقلال الدولية المراجعة والفحص الأقسام 899-400	الجزء 4ب معايير الاستقلال الدولية الاستقلال في ارتباطات التأكيد بخلاف ارتباطات المراجعة وارتباطات الفحص وارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة التي يتناولها الجزء الخامس الأقسام 999-900

ما الارتباطات التي ينطبق عليها المعيار؟

نطاق معايير سلوك وآداب المهنة والاستقلال



معايير سلوك وآداب 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 وآداب 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 وآداب المهنة فيما يخص تأكيد معلومات الاستدامة

تعاادل معايير الاستقلال المنطبقة على ارتباطات المراجعة (الجزء 4أ)، 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 المستشرفة للمستقبل
- القضايا التي تنشأ عندما ينفذ المكتب كلا النوعين من الارتباطات:
 - الأتعاب من نفس العميل
 - طول العلاقة مع العميل

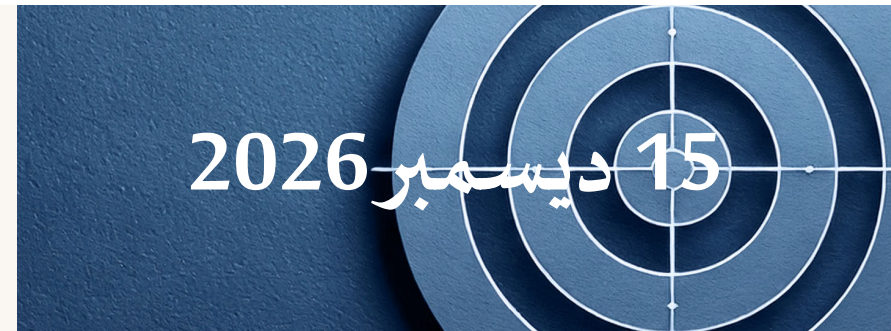
العلاقات والمصالح والظروف التي قد تخلق تهديدات تمس الاستقلال في سياق ارتباطات المراجعة قد تخلق أيضاً تهديدات في سياق ارتباطات تأكيد معلومات الاستدامة

ما هو تاريخ سريان المعيار؟

يُسمح ويُوصى بالتطبيق المبكر

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

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



يسري المعيار على ارتباطات التأكيد بشأن معلومات الاستدامة للفترة 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 ممن يقدمون معلومات للاستخدام العام

تقويم 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

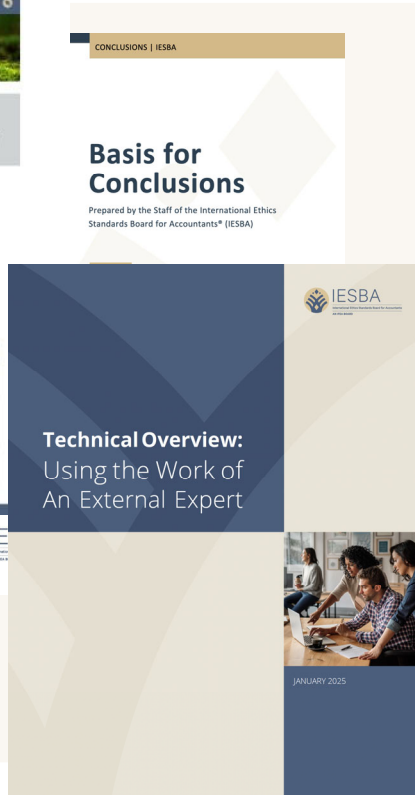
- متطلبات إضافية بشأن الموضوعية لتقويم المصالح والعلاقات والظروف بناءً على سمات الاستقلال (المصالح المالية، وعلاقات العمل، وخلافه)

التهديدات المحتملة عند استخدام عمل الخبير الخارجي

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

إطار مسلكي عالمي بشأن
استخدام عمل الخبراء
الخارجيين

يولي المجلس أولوية قصوى لدعم الاعتماد والتطبيق



- 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 والتأكيد



الأسئلة والتعليقات



TO LEARN MORE

Follow IESBA:



@Ethics Board



@ IESBA



@ 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.