



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



alwahauditing.com

ورشة عمل مهنية موجهة لعملاء المكتب والإدارات المالية

الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية (XBRL)

عبر منظومات الإفصاح الرقمي التابعة لوزارة التجارة والصناعة بدولة الكويت
«بوابة قيد»

دليل الاستعداد والتطبيق الفعلي: من جداول Excel إلى الإيداع الرقمي المعتمد لدى وزارة التجارة والصناعة بدولة الكويت.

محاور الورشة الأساسية
المفاهيم • المسؤوليات • المتطلبات
الإجراءات • التطبيق العملي

إعداد وتقديم
مراقب حسابات
مكتب الواحة

جهة التنظيم والإفصاح
وزارة التجارة والصناعة
(الكويت)

التحول نحو الإيداع الرقمي الموحد بلغة XBRL ليس مجرد استيفاء لشرط تنظيمي، بل هو خطوة جوهريّة ترفع من موثوقية الأرقام المالية وتدعم اتخاذ القرار الاستثماري السليم.

عن مقدم الورشة

مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



عضو في نكسيا، شبكة عالمية رائدة من مكاتب المحاسبة والاستشارات المستقلة.



د. علي عويد رخيص

المؤسس ومدير الشركاء

موضوع الورشة
الإيداع الإلكتروني للقوائم المالية (XBRL)
والإفصاح الرقمي

المسمى المهني
مراقب حسابات

الموقع الإلكتروني
alwahauditing.com



بريد إلكتروني
info@alwahauditing.com



هاتف
+965 99021289
+965 22423415



أهداف ومحاور الورشة (1 من 2)

متطلبات الشركة قبل الإيداع



تحديد البيانات، السجلات، ودليل الحسابات والمستندات التي يتوجب على الشركة تجهيزها مسبقاً لضمان سلاسة عملية رفع البيانات والتحويل الرقمي.

موقع بوابة «قيد» الوطنية



التعرف على الدور المحوري لبوابة «قيد» الإلكترونية والمرحلة الزمنية المحددة لإيداع القوائم المالية الرسمية والمسار المعتمد لدى الجهات الرقابية.

فهم XBRL والإفصاح الرقمي



استيعاب مفاهيم لغة التقارير المالية الموسعة (XBRL) ومميزات التحول من الملفات التقليدية (PDF) إلى البيانات الرقمية الهيكلية بأسلوب مبسط وعملي.

أهداف ومحاور الورشة (2 من 2)

توزيع الأدوار والمسؤوليات



توضيح حدود المسؤولية الدقيقة والواجبات المطلوبة من كل من: إدارة الشركة، مُعد البيانات المالية، ومراقب الحسابات الخارجي.

نقاط المطابقة والتحقق الآلي



فهم آليات الفحص الذاتي واختبارات الاتساق الرياضي والمحاسبي بين القوائم المالية التقليدية والملفات الرقمية المرفوعة لتفادي رفض المنظومة.

المصطلحات الفنية المحورية



التعرف على المسميات التالية: **Mapping**، **Unit**، **Context**، **Taxonomy**، **Extension**، **Dimension**.

جاهزية العميل والالتزام بالضوابط التنظيمية: تهيئة الشركة والعميل لفهم ضوابط الإيداع واشتراطات الامتثال، مع التأكيد على أن الورشة أداة للتجهيز والتوعية وليست بديلاً عن التعليمات والأطر الرسمية الصادرة من الوزارة.

أهداف الورشة (1 من 2)

بنهاية الورشة، سيكون المشاركون قادراً على:

1 فهم XBRL والإفصاح المالي الرقمي

التعرف عملياً وبأسلوب مبسط على مفهوم XBRL، ولماذا تتحول القوائم المالية من مستندات تقليدية إلى بيانات مالية رقمية **قابلة للقراءة والمعالجة آلياً**.

2 فهم دور بوابة قيد

التعرف على موقع بوابة قيد ضمن **دورة إعداد واعتماد وإيداع القوائم المالية**، والعلاقة بينها وبين الشركة ومعد البيانات ومراقب الحسابات.

إيداع القوائم
المالية



بوابة قيد



الشركة

3 الاستعداد للإيداع الإلكتروني

تحديد البيانات والمستندات والمعلومات التي ينبغي على الشركة تجهيزها قبل البدء في عملية الإيداع الإلكتروني، مع التركيز على جودة البيانات واتساقها.

4 فهم المصطلحات الأساسية في XBRL

التعرف على أهم المفاهيم والمكونات، ومنها: **Taxonomy** (التصنيف)، **Mapping** (الربط/المطابقة)، **Context** (السياق)، **Unit** (وحدة القياس)، **Dimension** (البُعد)، **Extension** (الإضافة).

أهداف الورشة (2 من 2)

بنهاية الورشة، سيكون المشاركون قادراً على:

5 فهم المطابقة والتحقق

التعرف على نقاط المطابقة بين القوائم المالية المعتمدة والبيانات الرقمية المدخلة في XBRL، وكيفية اكتشاف الاختلافات والأخطاء قبل الإيداع.

6 تحديد المسؤوليات المهنية

توضيح مسؤوليات كل طرف في دورة الإفصاح الرقمي:

مراقب
الحسابات



معد البيانات
(المستخدم المسؤول عن
الإدخال)



الإدارة

7 تطبيق الضوابط عملياً

تحويل متطلبات XBRL من مفهوم تقني إلى قائمة فحص عملية تساعد الشركة ومراقب الحسابات على مراجعة البيانات قبل الإيداع.

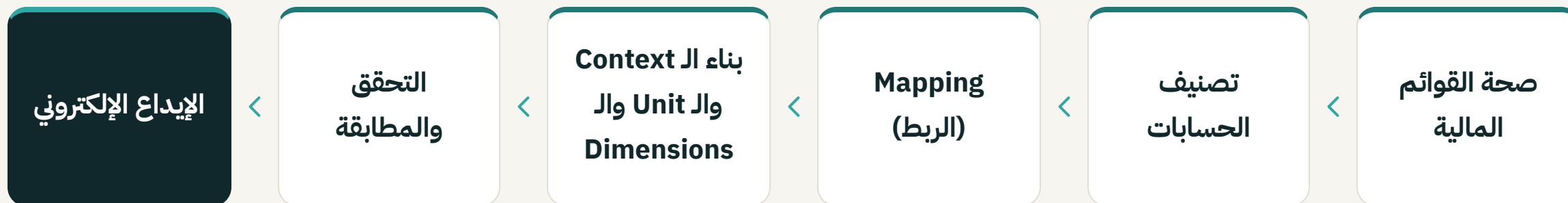
8 الفصل بين الإرشاد المهني والمتطلبات الرسمية

تهدف الورشة إلى تجهيز العميل وفهم الضوابط والممارسات العملية، ولا تعد بديلاً عن التعليمات أو المتطلبات أو النماذج الرسمية الصادرة عن الجهات المختصة.

الرسالة الأساسية للورشة ورحلة الإيداع

XBRL ليس مجرد تحويل القوائم المالية إلى ملف إلكتروني؛ بل هو تحويل المعلومات المالية إلى بيانات منظمة ومُرَمَّزة يمكن قراءتها ومقارنتها والتحقق منها آلياً.

رحلة الإيداع تبدأ من:



ملاحظات مهنية وتنظيمية

التحديثات والإجراءات الرقمية



قد تتغير ويتم تحديث شاشات بوابة قيد والحقول والإجراءات والمرفقات، ويجب التحقق من أحدث نسخة رسمية عند التنفيذ.

طبيعة المادة التعليمية



هذه المادة توعوية وتدريبية ولا تحل محل القوانين أو اللوائح أو الأدلة والتعليمات الرسمية السارية.

مسؤولية الإدارة



تظل الإدارة مسؤولة عن إعداد وتقديم المعلومات الواقعة ضمن مسؤوليتها وفق الأطر والأنظمة المطبقة.

خدمات التدقيق والتكليف



أي خدمة يقدمها مراقب الحسابات تتعلق بإعداد أو Mapping أو فحص XBRL ينبغي تحديد نطاقها وطبيعتها ومسؤوليات الأطراف في خطاب تكليف مناسب.

محاور الورشة

1	قاموس المصطلحات
2	ما هو XBRL ولماذا الآن؟
3	المفاهيم والمكونات الأساسية لـ XBRL
4	بوابة «قيد» ومنظومة الإفصاح الرقمي في الكويت
5	ماذا يحتاج العميل أن يجهز؟
6	الأدوار والمسؤوليات
7	معايير فحص وتدقيق تقارير XBRL
8	التحديات والحلول العملية
9	التطبيق العملي
10	دراسة حالة وتمارين تفاعلية
11	الأخطاء والمخاطر
12	رسالة للإدارة المالية
13	معييار 18 IFRS وتزامنه مع XBRL
14	الرسالة الختامية

01

المحور الأول

قاموس المصطلحات

- مصطلحات تعريفية: لتكون قادراً على فهم المصطلحات الواردة بالورشة

مصطلحات تعريفية

المصطلح	التعريف
قيد (QAYD)	المنظومة الوطنية الكويتية لإيداع القوائم المالية إلكترونياً.
XBRL	معيّار لتمثيل بيانات الأعمال والتقارير بصورة قابلة للمعالجة الآلية.
التصنيف (Taxonomy)	قاموس المفاهيم والعلاقات المستخدمة في التقارير الرقمية.
الوسم (Tagging)	ربط الرقم أو الإفصاح بعنصر التصنيف.
الربط (Mapping)	تحديد علاقة حسابات الشركة بعناصر التصنيف.
حقيقة (Fact)	قيمة واحدة مرتبطة بمفهوم وسياق ووحدة.
السياق (Context)	هوية المنشأة والفترة أو التاريخ المرتبط بالحقيقة.
الوحدة (Unit)	مثل عملة KWD أو نسبة أو shares.
التحقق (Validation)	اختبارات تقنية وتصنيفية ومنطقية قبل القبول.

المحور الثاني

ما هو XBRL ولماذا الآن؟

02

- ما هو XBRL؟ ولماذا نستخدمه الآن؟
- لماذا اعتمدت وزارة التجارة بوابة «قيد»؟
- ما الفرق بين XBRL و PDF و Excel؟
- الجدول الزمني الرسمي لإلزامية نظام «قيد»

ما هو XBRL؟ ولماذا نستخدمه الآن؟ (1 من 2)

XBRL



XBRL هو اختصار لـ:

Extensible Business Reporting Language

المعيار الدولي المعتمد عالمياً لنقل وإفصاح التقارير المالية إلكترونياً.

إذاً فهي لغة رقمية معيارية (لغة تقارير الأعمال الموسعة) تمنح كل رقم مالي «باركود» فريداً.

✗ ليست برنامج محاسبة وليست نظام ERP.

✗ ليست بديلاً عن IFRS أو الإطار المحاسبي المطبق.

✓ هي طريقة منظمة لوصف المعلومات المالية بحيث تفهمها الأنظمة.

✓ قيمة XBRL تظهر في: المقارنة، البحث، التحليل، وإعادة استخدام البيانات.

ما هو XBRL؟ ولماذا نستخدمه الآن؟ (2 من 2)



المواءمة الدولية

معايير IFRS عالمية معتمدة.



الشفافية

تعزيز ثقة المستثمرين
والجهات الرقابية.



البيانات المهيكلة

تحليل فوري ودقيق بدلاً من
المراجعة اليدوية.



الباركود الرقمي

كل بند مالي يحمل وصفاً فريداً
يُمكن من التعرف الآلي عليه.

لماذا XBRL يغيّر قواعد اللعبة؟

توحيد الإفصاح



الهدف: توحيد الإفصاح وتحسين دقة البيانات وتسريع التحليل والاعتماد.

لغة رقمية معيارية



XBRL لغة رقمية معيارية ترمز البيانات المالية بعلامات وتصنيفات قابلة للقراءة الآلية — وليس مجرد عرض بشري.

تحليل أسرع



تسريع التحليل المالي واتخاذ القرار عبر بيانات مهيكلية جاهزة للمعالجة الفورية من قبل الجهات الرقابية.

قابلة للقراءة الآلية



تُمكن الأنظمة من معالجة البيانات المالية آلياً دون تدخل يدوي، مما يُسرّع عمليات الرقابة والاعتماد.

❓ تُمثّل XBRL **نقطة نوعية** في منظومة الإفصاح المالي، إذ تحوّل البيانات من نصوص ثابتة إلى معلومات رقمية قابلة للمعالجة والتحليل والمقارنة آلياً.

لماذا تتجه التقارير المالية إلى البيئة الرقمية؟

القيمة ليست في تغيير شكل الملف، بل في جعل البيانات قابلة للمعالجة.

الكفاءة



تقليل إعادة إدخال البيانات يدوياً.

الرقابة



تمكين الفحوص والاختبارات الآلية للبيانات.

قابلية التحليل



الوصول إلى البيانات واستخدامها في التحليل الآلي.

المقارنة



مقارنة البيانات عبر الشركات والفترات بصورة أكثر اتساقاً.

❓ إذا لماذا اعتمدت وزارة التجارة بوابة «قيد»؟

لتسريع عمليات المراجعة والاعتماد، ورصد التناقضات المباشرة، وتوفير قاعدة بيانات مالية دقيقة وشاملة لدعم كافة القطاعات الاقتصادية بدولة الكويت.

ما الفرق بين النظام القديم الورقي والنظام الجديد؟

نظام قيد الجديد (XBRL) </>

- ✓ **بيانات موسومة ومهيكلية:** كل رقم يحمل وصفاً (Tag) يحدد المفهوم المحاسبي والفترة والعملية.
- ✓ **فحص آلي فوري:** منصة «قيد» تجري عشرات الفحوصات البنيوية قبل القبول والاعتماد.
- ✓ **شفافية وسرعة:** توحيد المسميات والبنود المالية وسرعة تحليل الأداء القطاعي والاقتصادي.

النظام القديم التقليدي (ورقي / PDF)

- ✗ **مستند غير مهيكل:** ملف PDF عبارة عن صورة للبيانات يقرأها الإنسان بعينه فقط.
- ✗ **مراجعة يدوية:** يستلزم إدخال البيانات يدوياً بواسطة موظفي الوزارة مما يستغرق وقتاً طويلاً.
- ✗ **صعوبة التحقق الآلي:** عدم القدرة على كشف الأخطاء الحسابية والتناقضات فوراً قبل القبول.
- ✗ **بيانات جامدة غير تفاعلية:** تُقرأ بصرياً فقط من قبل العنصر البشري.

🎯 الهدف ليس استبدال القوائم المالية، بل جعل معلوماتها قابلة للمعالجة الآلية.

التحول للبيانات المالية المهيكلية



لغة XBRL

بيانات مهيكلية وموسومة ذات تعريف موحد يفهمه الحاسوب آلياً مع السياق والعملية والفترة.



جداول Excel

مرنة وقابلة للحساب، لكنها تفتقر إلى المعنى الموحد والنسق الرقابي.



ملفات PDF

ممتازة للقراءة البشرية فقط، لكنها لا تتيح التحليل الرقابي الآلي.

ما الفرق؟ PDF، Excel، XBRL

مثال مبسط لتوضيح الفكرة للعميل.

XBRL



- يربط القيمة بمفهوم وسياق وفترة ووحدة وأبعاد عند الحاجة.

Excel



- بيانات أكثر تنظيماً.
- لكن تفسيرها يعتمد على بنية الملف والصيغ والتسميات.

PDF



- يحافظ على شكل التقرير.
- مناسب للقراءة والعرض.
- لا يصف بالضرورة معنى كل رقم آلياً.

🎯 الهدف ليس استبدال القوائم المالية، بل جعل معلوماتها قابلة للمعالجة الآلية.

بيانات قابلة للقراءة
الآلية

XBRL



وحدة / فترة



سياق



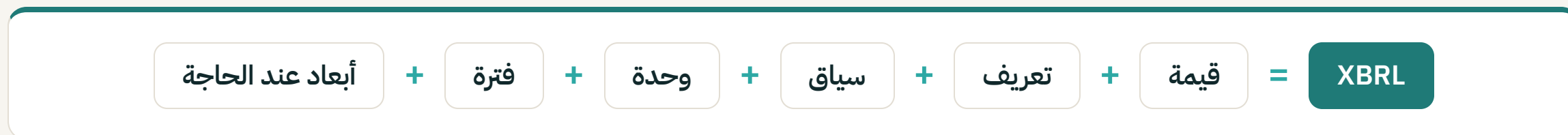
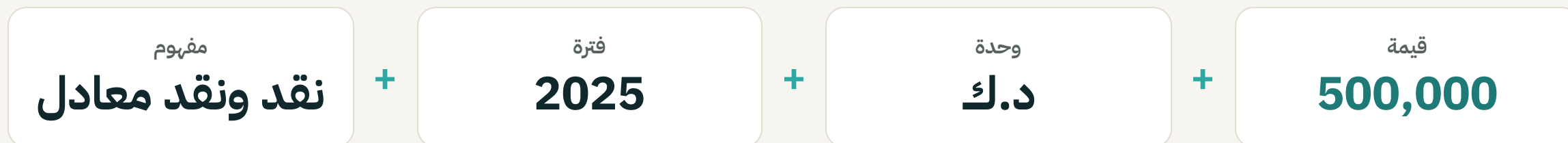
مفهوم



رقم

الرقم وحده لا يكفي

كيف يتحول الرقم إلى معلومة رقمية ذات معنى؟



🎯 **الهدف:** أن تكون المعلومة قابلة للفهم الآلي، وقابلة للتتبع إلى مصدرها في القوائم المالية.

XBRL؟

لغة معيارية لترميز التقارير المالية والتجارية بصورة منظمة.

ما فائدته؟



يجعل المعلومات قابلة للبحث والمقارنة والتحليل الآلي.

ما ليس هو؟



ليس برنامج محاسبة وليس بديلاً عن IFRS.

ما هو؟

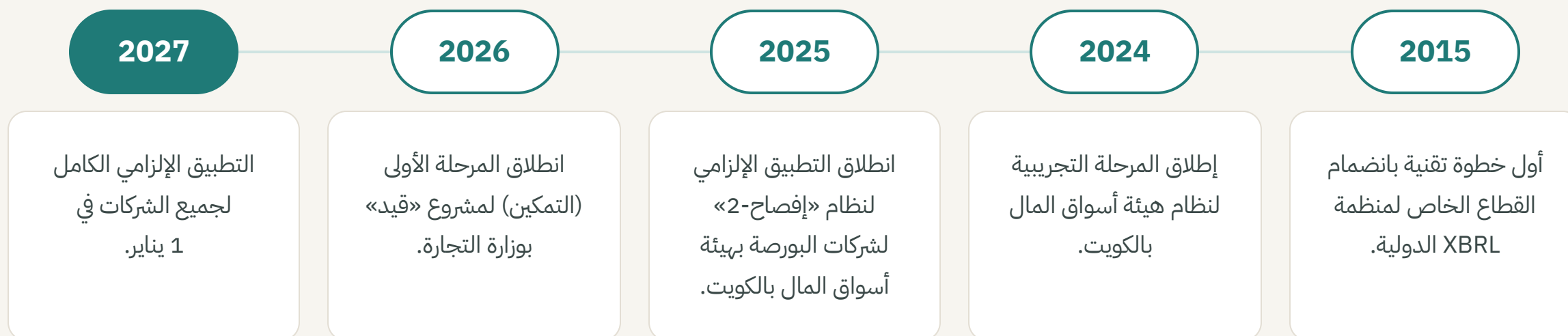


eXtensible Business Reporting Language

الفكرة الأساسية: الرقم المالي لا يُقدَّم منفرداً؛ بل يُعرَّف بطريقة منظمة حتى يفهم النظام ما الذي يمثله الرقم.

رحلة التطوير في الكويت – محطات التحول الرقمي

🎯 **الهدف الاستراتيجي:** تتبنى دولة الكويت مساراً تدريجياً منظماً للتحول نحو الإفصاح الرقمي الكامل، بدءاً من الانضمام للمنظمة الدولية وصولاً إلى التطبيق الإلزامي الشامل.



الطريق إلى 2027: من الامتثال الإجباري إلى التفوق الرقمي

الرؤية الاستراتيجية: اكتمال البنية الرقمية للإفصاح المالي في الكويت بتطبيق إلزامي شامل على جميع الشركات.

الرؤية الاستراتيجية



استغلال البيانات المهيكلية لتعزيز تنافسية الكويت عالمياً؛ حيث تصبح التقارير المالية أصولاً استثمارية قابلة للقراءة والتحليل الآلي.

التحدي التشغيلي



الشركات التي تتبنى أنظمة محاسبية متوافقة مع معايير IFRS وتقنيات XBRL اليوم ستتجنب مخاطر التعثر الإداري والمالي غداً.

الواقع الجديد



يناير 2027 ليس مجرد موعد نهائي، بل هو نقطة تحوّل نحو شفافية مالية كاملة تفرضها منظومة قيد.

دعوة للعمل: ابدأوا الآن باختبار جاهزية منظوماتكم، دربوا فرقكم المالية، واجعلوا من الرقمنة محركاً لاتخاذ قرارات تجارية أكثر دقة وسرعة في ظل رؤية الكويت 2035.

الجدول الزمني الرسمي لإلزامية نظام «قيد»

استناداً إلى إعلانات وزارة التجارة والصناعة ومجلس الوزراء في الكويت:



المهلة القانونية والالتزامات

الجدول الزمني للإلزام القانوني والتبعات

أقرت وزارة التجارة والصناعة بالتنسيق مع جمعية المحاسبين والمراجعين الكويتية مرحلة التمكين الاختيارية والتجريبية خلال عام 2026.

تنبيه هام للشركات: يصبح الإيداع عبر بوابة «قيد» التزاماً حتمياً لكافة الكيانات التجارية الخاضعة للوزارة مع بداية عام 2027. وتترتب على التأخير جزاءات عدم استيفاء القوائم المالية. ⚠️

2027

1 يناير 2027

بداية التطبيق الإلزامي الكامل

مهلة الإيداع القانونية والعقوبات (1 من 2)

يجب على الشركات إيداع قوائمها المالية خلال 6 أشهر من تاريخ انتهاء سنتها المالية.

الالتزام بالمدد القانونية وفق قانون الشركات



منحت وزارة التجارة والصناعة مهلة **أقصاها 6 أشهر** من تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة لإتمام عملية الإيداع الرقمي المعتمد.

6

أشهر بعد نهاية السنة المالية

على سبيل المثال: الشركات التي تنتهي سنتها المالية في 31 ديسمبر، تكون مهلتها القصوى للإيداع هي 30 يونيو من العام التالي.



تُراجع المهلة والجزاءات في ضوء التعاميم الرسمية السارية لوزارة التجارة والصناعة.



مهلة الإيداع القانونية والعقوبات (2 من 2)

الآثار المترتبة على التأخير أو الامتناع:



التعرض للجزاءات المقررة في قانون الشركات
رقم 1 لسنة 2016.



عدم إمكانية تجديد الترخيص التجاري أو
تعديل عقد التأسيس.



وقف معاملات الشركة لدى وزارة التجارة
والجهات الحكومية الذكية.

❗ تُراجع المهلة والجزاءات في ضوء التعاميم الرسمية السارية لوزارة التجارة والصناعة.

الكيانات المشمولة بالنظام ونطاق الإلزام والمستندات المطلوبة حسب كل كيان

الكيان التجاري	شمولية الإلزام	مهلة الإيداع	المستندات والمرفقات المطلوبة
الشركات المساهمة (مقفلة / عامة)	إلزامي (100%)	6 أشهر من نهاية السنة المالية	● محضر الجمعية العمومية ● تقرير المراقب ● ملف XBRL المعتمد
الشركات ذات المسؤولية المحدودة (W.L.L)	إلزامي (100%)	6 أشهر من نهاية السنة المالية	● القوائم المالية التدقيقية ● تقرير مراقب الحسابات ● ملف XBRL
شركة الشخص الواحد والمؤسسات	إلزامي (حديثاً)	6 أشهر من نهاية السنة المالية	● البيانات المالية المعتمدة ● ملف XBRL المعتمد من المراقب

من المنظومة المالية إلى منظومة الرقابة: ماذا سيحدث ابتداءً من 1 يناير 2027؟

الإلزام الشامل



- **1 يناير 2027:** يصبح الإيداع الإلكتروني للميزانيات إلزامياً على جميع الكيانات القانونية.
- المشروع يهدف لتوحيد آلية الإيداع عبر منصة رقمية واحدة وتخفيف الأعباء الإجرائية عن الشركات.
- يعتمد معيار XBRL لانتقال أسرع للتقارير القابلة للتحليل وتوحيد مفاهيم الإفصاح.

1 توحيد آلية الإيداع

منصة رقمية واحدة لجميع الكيانات القانونية

2 تخفيف الأعباء الإجرائية

إجراءات مبسطة وسرعة في المعالجة

3 تقارير قابلة للتحليل

بيانات XBRL مهيكلية للرقابة والتحليل الفوري

4 توحيد مفاهيم الإفصاح

معايير موحدة عبر جميع القطاعات

❓ الانتقال إلى الإلزام الكامل في 2027 يُشكّل **نقطة تحوّل** في منظومة الرقابة المالية بدولة الكويت.

الأثر الاستراتيجي على الاقتصاد الوطني (1 من 2)

يتجاوز نظام XBRL حدود المؤسسات الفردية ليحدث أثراً استراتيجياً على الاقتصاد الكويتي بأكمله.

👁 **رؤية شاملة:** البيانات المهيكلية تُمكن صانعي القرار من تحليل السوق لحظياً واتخاذ قرارات مستنيرة.

النزاهة المالية



تعزيز النزاهة المالية بتقليل احتمالات التلاعب والخطأ البشري.

الرقابة النظامية



دعم بنك الكويت المركزي في تحليل المخاطر النظامية لحظياً.

جذب الاستثمار



وضع الشركات الكويتية على رادار المستثمر العالمي عبر بيانات سهلة المقارنة.

الأثر الاستراتيجي على الاقتصاد الوطني (2 من 2)



التنافسية

رفع مكانة السوق الكويتي في
المؤشرات المالية العالمية.



الابتكار

تمكين التحليلات المتقدمة
والذكاء الاصطناعي في الرقابة
المالية.



الكفاءة

تقليل الوقت والجهد في إعداد
التقارير ومراجعتها.



الشفافية

بيانات مالية موحدة ومقارنة
على المستوى الدولي.

المحور الثالث

المفاهيم والمكونات الأساسية لـ XBRL

03

- XBRL مقابل IFRS والمعادلة
- المكونات التقنية للنجاح والمكونات الأساسية لـ XBRL
- أهم نقطة في العمل: Taxonomy و Tagging

XBRL مقابل IFRS

فصل واضح بين المحاسبة والترميز.

IFRS / الإطار المحاسبي



يحدد متطلبات الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح، عندما يكون هو الإطار المطبق.



XBRL



يحدد طريقة ترميز المعلومات لتصبح قابلة للقراءة الآلية والتحليل.

❗ XBRL لا يصح المعالجة المحاسبية؛ فهو يمثل المعلومات التي تم إعدادها وفق الإطار المطبق.

المعادلة = التصنيف + XBRL + IFRS



الوسم Tagging

ربط كل رقم بدليل حسابات الشركة بالعنصر الدقيق المناسب له داخل التصنيف الرقمي.



التصنيف Taxonomy

القاموس الرقمي الموحد المعتمد من الوزارة والمبني على IFRS، الذي يحتوي على تعريفات المفاهيم المحاسبية والعلاقات بينها.



معايير IFRS

القواعد المحاسبية الدولية التي تحدد كيفية الاعتراف والقياس والإفصاح عن البنود المالية في الشركة.

المكونات التقنية للنجاح (1 من 2)

يعتمد نظام XBRL على ثلاثة مكونات تقنية أساسية تعمل معاً لتحويل التقارير المالية من مستندات ثابتة إلى بيانات رقمية ذكية قابلة للمعالجة والتحليل الآلي.

التوافق مع IFRS



معايير دولية معتمدة تضمن
المقارنة العالمية.

تقنية XBRL



الجمع بين قراءة البشر للتقارير
واستخراج البيانات آلياً.

مستندات الحالة

Instance Documents



التقرير الرقمي الفعلي المدمج
بالوسوم.

التصنيفات

Taxonomies



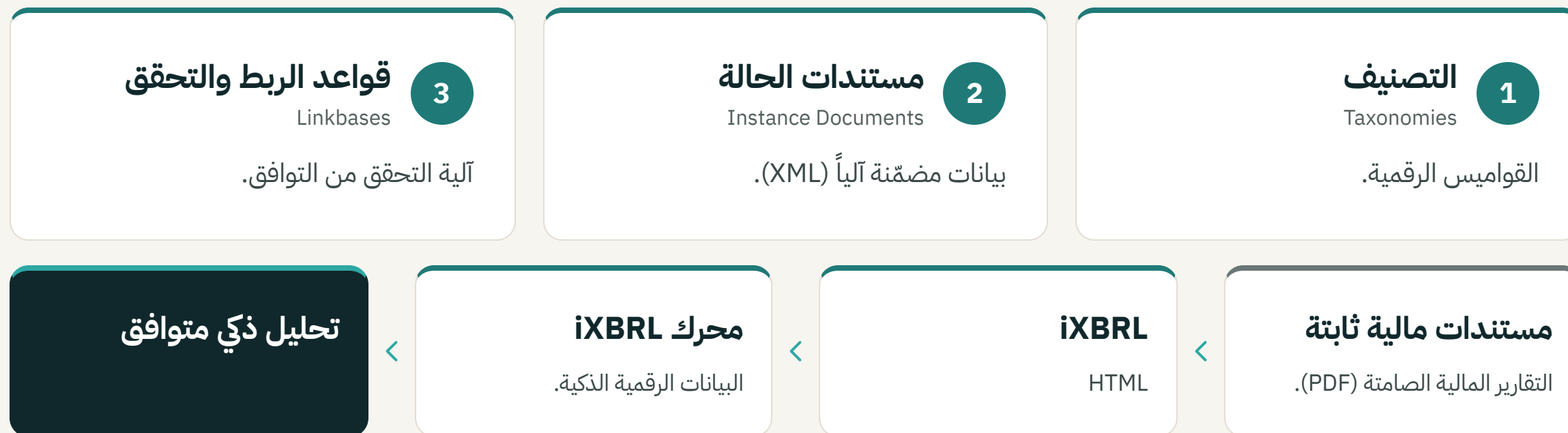
القواميس المحاسبية الرقمية وفق
معايير IFRS.

كيف تعمل معاً؟ التصنيفات تُعرّف المفردات، ومستندات الحالة تُنتج التقرير الفعلي، وتقنية XBRL تجعله مقروءاً للبشر والآلة في آنٍ واحد.

إن فهم هذه المكونات يُعدّ الخطوة الأولى لأي مؤسسة تسعى للامتثال للمتطلبات الرقمية الجديدة.

المكونات التقنية للنجاح (2 من 2)

نظام XBRL المطور: دمج التاكسونومي ومستندات iXBRL للتوافق مع معايير IFRS — ثلاثة مكونات تقنية أساسية تعمل معاً: التصنيف، مستندات الحالة، وتقنية iXBRL.



المكونات الأساسية لـ XBRL

مصطلحات يجب أن يعرفها كل من يشارك في عملية الإيداع.

1 Taxonomy

قاموس المفاهيم والعلاقات.

2 Tag / Element

تعريف البند المالي.

3 Context

الكيان والفترة والأبعاد.

4 Unit

وحدة القياس مثل العملة أو النسبة.

5 Dimension

بعد إضافي للمعلومة؛ يضيف بُعداً مثل القطاع أو الفئة أو العضو عند الحاجة.

6 Extension

عنصر إضافي عند الحاجة أو عند عدم وجود مفهوم قياسي مناسب، وفق القواعد المطبقة.

أهم نقطة في العمل – Taxonomy و Tagging

اختيار العنصر الصحيح يعتمد على المعنى الاقتصادي وليس الاسم فقط.

قاعدة ذهبية

لا تختَر الـ Tag لأن الاسم يبدو قريباً؛ اختَره لأن المعنى المالي صحيح.

- ✓ ابدأ بفهم البند في القوائم والإيضاحات.
- ✓ ابحث عن المفهوم القياسي الذي يطابق طبيعة البند.
- ✓ تحقق من الفترة والوحدة والإشارة والسياق.
- ✓ راجع الأبعاد عندما تكون مطلوبة.
- ✓ لا تستخدم مفهوماً قريباً إذا كان يغير معنى المعلومة.
- ✓ وثّق الحكم المهني في البنود الجوهرية أو غير الواضحة.

النتيجة

Mapping جيد = بيانات رقمية أكثر دقة وقابلية للمقارنة.

- ✓ اختيار العنصر الصحيح أهم من مجرد تشابه اسم البند.
- ✓ ينبغي أن يعكس الـ Tag طبيعة البند الاقتصادي والإفصاح المقصود.
- ✓ كلما كان الـ Mapping دقيقاً، زادت قابلية المقارنة والتحليل.

المحور الرابع

بوابة «قيد» ومنظومة الإفصاح الرقمي في الكويت

04

- بوابة «قيد»: المنصة الوحيدة المعتمدة بالإيداع
- بوابة قيد ضمن دورة العمل
- رحلة الرقم ورحلة القوائم المالية إلى الإيداع الإلكتروني

بوابة منظومة «قيد»: الواجهة الرقمية المعتمدة لإيداع البيانات المالية لدولة الكويت

إيداع البيانات المالية للشركات رقمياً بتقنية XBRL و iXBRL.



بوابة «قيد»

المنصة الوحيدة المعتمدة بالإيداع.

الإيداع خلال 6 أشهر



عدم الالتزام بالإيداع خلال 6 أشهر من نهاية السنة المالية يترتب عليه جزاءات قانونية وإيقاف للترخيص التجاري.

جميع الكيانات التجارية



يشمل القرار جميع الكيانات التجارية: الشركات المساهمة، ذات المسؤولية المحدودة، التضامن، وحتى المؤسسات الفردية المشمولة حديثاً.

الركيزة الرقمية الوطنية



أطلقت وزارة التجارة والصناعة بوابة «قيد» لتكون الركيزة الرقمية الوطنية لتلقي وإيداع القوائم المالية لجميع الشركات العاملة بالكويت.

المنصة الإلكترونية الرسمية والوحيدة المعتمدة التابعة لوزارة التجارة والصناعة بدولة الكويت. أطلقت المنظومة لتكون الواجهة الأساسية لإيداع القوائم والبيانات المالية للشركات رقمياً باستخدام تقنية XBRL و iXBRL المتطورة المتوافقة مع المعايير الدولية.

ما هي بوابه قيد ضمن دوره العمل؟

1 الشركة

السجلات والبيانات المحاسبية.

2 الإدارة المالية

إعداد القوائم والإيضاحات.

3 القوائم المعتمدة

4 البيانات الرقمية

XBRL/Mapping: إعداد البيانات
الرقمية وفق Taxonomy
والمتطلبات.

5 التحقق

6 بوابه قيد

الإدخال/الرفع والتحقق والإرسال
وفق صلاحيات وإجراءات النظام.

7 الإيداع وحفظ الإثبات

رحلة الرقم من الفاتورة إلى بوابة «قيد»

1

القيود والدفاتر

تسجيل الحركة من المستند
الأصلي وضمان صحة ومطابقة
دليل الحسابات (COA).

2

ميزان المراجعة

استخراج ميزان مراجعة متوازن
ومُجمّع وفق بنود عرض القوائم
المالية المعتمدة، وتجميع ميزان
المراجعة في قوائم مالية معتمدة.

3

مطابقة الربط (Mapping)

ربط كل بند في ميزان الشركة
بالعنصر الرقمي المقابل له في
تصنيف (Taxonomy).

4

ملف XBRL والإيداع

فحص الملف وتوليد XBRL ثم
رفع الملف لبوابة قيد. التحقق آلياً،
والإيداع ببوابة قيد.

رحلة القوائم المالية إلى الإيداع الإلكتروني - من البداية إلى النهاية

نموذج تشغيلي يمكن للعميل استخدامه كخريطة عمل.

01 إقفال الحسابات

تجهيز السجلات والأرصدة النهائية.

02 إعداد القوائم

القوائم والإيضاحات والبيانات المقارنة.

03 التدقيق

استكمال أعمال التدقيق والتعديلات النهائية.

04 XBRL

Mapping وترميز البيانات.

05 Validation

فحوص فنية ومنطقية ومطابقات.

06 الإيداع

إرسال البيانات والمرفقات وحفظ النسخة النهائية وإثبات الإرسال.

ماذا يحتاج العميل أن يجهز؟

05

- خطة عمل الاستعداد الموصى بها خلال 30 يوماً
- جدول المخرجات والمسؤوليات وقائمة الاستعداد
- هيكل ملف إكسل ونموذج ورقة الربط (Mapping Table)
- مقارنة متطلبات الإيداع والأسئلة المتكررة

جاهزون للبدء؟



التخطيط السليم هو مفتاح التحول السلس، تسعدنا إجابة استفساراتكم ومساعدتكم في تنفيذ الخطة.

تحول آمن وسلس

خطة 30 يوماً

خطة عمل الاستعداد الموصى بها خلال 30 يوماً

مراحل الجاهزية الرقمية



❓ اتباع خطة عمل تدريجية يضمن للشركة الصغيرة التحول السلس إلى الإيداع الإلكتروني بدون أعباء مالية أو تقنية مفاجئة.

الأسبوع 1: تنظيف وتحديث دليل الحسابات (25%)

المهام التفصيلية – الأسبوع الأول

- ✓ **مراجعة شجرة الحسابات:** إعادة تنظيم وتوحيد دليل الحسابات ليتوافق مع معايير الإيداع.
- ✓ **تطهير البيانات المالية:** معالجة الحسابات المعلقة والأرصدة الشاذة غير المبررة.
- ✓ **مطابقة الحسابات الرئيسية:** التأكد من صحة أصل ورصيد كل حساب مع المستندات المؤيدة.
- ✓ **توحيد المسميات:** إزالة التكرارات وضبط مسميات الحسابات وفق الأطر التنظيمية.

المرحلة الأولى

25%

نسبة الإنجاز المستهدفة



الأسبوع 2: اعتماد القوائم المالية (50%)

المهام التفصيلية – الأسبوع الثاني

- ✓ إغلاق الفترة المالية: إنهاء قيود التسوية والتسويات السنوية/الدورية كلياً.
- ✓ إعداد القوائم المالية الرئيسية: الميزانية العمومية، قائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية.
- ✓ التدقيق والمراجعة الداخلية: التأكد من اكتمال الإيضاحات والملاحظات المتممة.
- ✓ الاعتماد النهائي: توقيع واعتماد القوائم من المحاسب القانوني والإدارة المالية.

المرحلة الثانية

50%

نسبة الإنجاز المستهدفة



الأسبوع 3: بناء ورقة الربط Mapping (75%)

المهام التفصيلية – الأسبوع الثالث

- ✓ تحليل متطلبات الإيداع: دراسة هيكل التصنيف القياسي المطلوبة إلكترونياً.
- ✓ ربط البنود (Mapping): مطابقة كل بند في قوائم الشركة بالبند المقابل في المخطط الإلكتروني.
- ✓ معالجة الفروقات: تحديد أي عناصر خاصة أو غير نمطية وتصنيفها بدقة.
- ✓ مراجعة اتساق البيانات: التأكد من مطابقة معادلات التجميع والعلاقات المالية بين الحسابات.

المرحلة الثالثة

75%

نسبة الإنجاز المستهدفة



الأسبوع 4: التوليد والتحقق والإيداع (100%)

المهام التفصيلية – الأسبوع الرابع



- ✓ توليد الملف الإلكتروني: تصدير الملف بالصيغة المطلوبة للنظام الإلكتروني.
- ✓ الفحص والتحقق الآلي: تشغيل أداة الفحص للتأكد من خلو الملف من الأخطاء البرمجية أو الحسابية.
- ✓ الإيداع النهائي: رفع القوائم المعتمدة عبر المنصة الرسمية المعتمدة.
- ✓ استلام التوثيق: الحصول على إشعار القبول ورقم الإيداع وتوثيقه بسجلات الشركة.

المرحلة النهائية

100%

اكتمال الإيداع والتحقق

مكاسب تطبيق الخطة التدريجية

24/7

جاهزية مستمرة للتقارير

0

أعباء مالية مفاجئة

100%

دقة الامتثال والتوافق

30

يوماً كافية للتحويل الكامل

جدول المخرجات والمسؤوليات

الأسبوع	المرحلة الرئيسية	المخرجات المتوقعة	المسؤول التنفيذي
الأسبوع 1	تنظيف وتحديث دليل الحسابات	دليل حسابات محدث ومطابق للمعايير	المحاسب المسؤول / الإدارة المالية
الأسبوع 2	اعتماد القوائم المالية	قوائم مالية معتمدة وموقعة رسمياً	المدير المالي / المحاسب القانوني
الأسبوع 3	بناء ورقة الربط (Mapping)	جدول مطابقة جاهز للملف الإلكتروني	مستشار النظام / الفريق المالي
الأسبوع 4	التوليد والتحقق والإيداع	إشعار إيداع إلكتروني مكتمل وموثق	مدير النظام / المدير التنفيذي

ماذا يحتاج العميل أن يجهرز؟

قائمة استعداد عملية قبل البدء في الإدخال.

نصيحة عملية



لا تبدأ عملية الإيداع من الصفر في الأسبوع الأخير.

أفضل ممارسة



حدد مسؤولاً داخلياً وجدولاً زمنياً ونسخة نهائية واحدة.

قائمة الاستعداد



- ✓ القوائم المالية النهائية والنسخة المعتمدة.
- ✓ الإيضاحات والبيانات المقارنة.
- ✓ بيانات الشركة والكيان والفترة المالية.
- ✓ العملة ووحدات القياس.
- ✓ بيانات المستخدمين والمخولين بالتقديم بحسب النظام.
- ✓ المرفقات والتقارير المطلوبة في النسخة السارية من المنظومة.
- ✓ نسخة من البيانات المقدمة وإثبات الإيداع.

هيكل ملف إكسل المنظم (Excel)

أوراق الربط والتحقق

ورقة مطابقة البنود مع عناصر التصنيف. **Mapping**

قائمة الحقائق الرقمية المستخرجة. **Facts**

معادلات فحص التوازن الذاتي والمطابقة. **Checks**

أوراق البيانات الأساسية

البيانات الأساسية للمنشأة والعملة. **Entity**

ميزان المراجعة النهائي الموزون. **TB**

بنود القوائم المالية بعد التجميع المحاسبي. **FS**

تجهيز الحسابات قبل البدء في XBRL

الفرق بين الجاري وغير الجاري

تمييز الأصول والالتزامات المتداولة عن غير المتداولة بدقة.

ترتيب دليل الحسابات

منح كل حساب رقماً ثابتاً واسماً واضحاً وتجنب المسميات المبهمة مثل «متنوع».

مراجعة البيانات المقارنة

تجهيز أرقام السنة السابقة المقارنة لنفس البنود لتضمينها بالسياق.

ربط الحسابات الفرعية

تجميع الحسابات التفصيلية في بنود رئيسية قابلة للمطابقة.

خطوات جاهزية شركتك قبل الإلزام

كيفية تجهيز الحسابات قبل البدء.

1 تحديث دليل الحسابات

Chart of Accounts

1

مراجعة دليل الحسابات الداخلي والتأكد من توافقه مع تصنيف المعايير الدولية (IFRS Taxonomy)، وإعطاء أرقام ثابتة وتجنب المسميات المبهمة مثل «مصرفات أخرى» إذا كانت المبالغ كبيرة.

2 فحص النظام المحاسبي

ERP Readiness

2

التأكد من إمكانية تصدير البيانات بصيغة إلكترونية ملائمة أو استخدام برامج الوساطة المعتمدة.

3 توازن ميزان المراجعة

3

التأكد التام من تطابق المدين والدائن وتثبيت العملة والفترة المالية.

4 التنسيق المبكر مع مراقب

الحسابات

4

إرسال الميزانيات التجريبية والإيضاحات قبل نهاية السنة لتفادي زحمة مواعيد الإيداع.

5 بيانات المنشأة

Entity Data

5

توثيق الرقم التجاري والاسم القانوني والتاريخ بشكل دقيق مطابق للسجل.

6 التسجيل الفعال في بوابة «قيد»

6

اعتماد المفوضين بالتوقيع وتحديث بيانات التواصل والمصلحة على موقع qayd.moci.gov.kw.

نموذج ورقة الربط (Mapping Table)

رمز الحساب	بند القوائم المالية	عنصر التصنيف (Taxonomy Element)	نوع الفترة	العملة
1010	النقد وما في حكمه	CashAndCashEquivalents	Instant (لحظي)	KWD
1020	الذمم المدينة التجارية	TradeAndOtherReceivables	Instant (لحظي)	KWD
4010	الإيرادات التشغيلية	RevenueFromContractsWithCustomers	Duration (فترة)	KWD
5010	المصروفات العمومية والإدارية	AdministrativeExpenses	Duration (فترة)	KWD

مقارنة متطلبات الإيداع: القديم مقابل الجديد

وجه المقارنة	الإيداع التقليدي (سابقاً)	الإيداع بـ XBRL عبر «قيد» (2027)
صيغة المستند المرفوع	ملفات PDF أو نسق ورقي	ملف بيانات رقمي موسوم (XBRL / XML)
طريقة التحقق من الأرقام	تدقيق يدوي يستغرق أسابيع	فحص برمجي آلي فوري (Validation Rules)
نطاق البيانات المشمولة	الشركات المساهمة وذ.م.م	جميع الكيانات التجارية (بما فيها الفردية)
مستوى القبول والتمرير	مرن ولكن عرضة للأخطاء البشرية	أي إخفاق في قواعد التحقق الآلي يؤدي لرفض الملف

أسئلة متكررة

هل إكسل ممنوع؟

ليس ممنوعاً، بل هو أداة تجهيز ممتازة ولكنه ليس صيغة الإيداع النهائية.

هل يجب شراء برنامج محاسبي جديد؟

لا، يمكنك استخدام أدوات خارجية أو خدمات المحاسب لإنتاج XBRL من بياناتك الحالية.

متى أبدأ؟

ابدأ خلال عام 2026 لتجهيز البيانات واستغلال مرحلة التطبيق الاختياري.

هل شركة الشخص الواحد مشمولة؟

نعم، كافة الكيانات القانونية مشمولة بالإيداع الإلزامي في 2027.

المحور السادس

الأدوار والمسؤوليات

06

- من يجهرز؟
- من يراجع؟ من يودع؟
- وما الذي يدخل في نطاق عمل مراقب الحسابات؟

نموذج توزيع الأدوار والمسؤوليات القانونية

1 إدارة الشركة (العميل)

- إعداد القوائم المالية وفق معايير IFRS، توفير الإيضاحات التفصيلية، والمصادقة النهائية على الملف المودع في «قيد».
- **المسؤول المالي/المعد:** مسؤولية جودة البيانات التي يقوم بإدخالها أو إعدادها ضمن نطاق عمله.

2 مراقب الحسابات

تدقيق القوائم مالياً، مطابقة التوسيم الرقمي (Taxonomy Mapping)، والتوقيع والتختم الرقمي على التقرير النهائي.

3 وزارة التجارة (MOCI)

المراجعة الآلية المباشرة عبر المنصة، إصدار إشعارات القبول الرسمي، وربط الميزانية بتجديد الترخيص.

ملحوظة: i

- **معد XBRL:** مسؤولية تنفيذ Mapping والترميز والتحقق الفني وفق التكلفة.
- **مراقب الحسابات:** مسؤولياته المهنية المتعلقة بالتدقيق/الخدمة المتفق عليها فقط.
- **المستخدم/المخول بالإيداع:** مسؤولية تنفيذ عملية الإرسال ومتابعة متطلبات النظام وفق الصلاحيات.

خريطة المسؤوليات

الفصل بين مسؤولية إعداد المعلومات ومسؤولية التدقيق ومسؤولية الإيداع



وضوح المسؤوليات قبل بدء العمل يقلل المخاطر وسوء الفهم وإعادة العمل. ✓

دور الشركة



إعداد السجلات والبيانات المالية بصورة صحيحة وكاملة.



اعتماد القوائم والإفصاحات النهائية.



توفير المعلومات والوثائق لمراقب الحسابات.



تحديد المسؤول عن إعداد وإدخال البيانات الإلكترونية.



مراجعة البيانات قبل الإرسال وعدم الاعتماد
على Validation وحده.



حفظ النسخة النهائية وسجل التعديلات وإثبات الإيداع.

مسؤوليات معد بيانات XBRL / مسؤول الإيداع

اختيار المفاهيم المناسبة وفق Taxonomy المعتمدة.



فهم القوائم والإفصاحات قبل تنفيذ Mapping.



تنفيذ الفحوص الفنية ومعالجة رسائل الخطأ.



إدخال Context والفترات والوحدات والأبعاد بصورة صحيحة.



توثيق النسخة النهائية والمسؤوليات والصلاحيات.



مطابقة البيانات الرقمية مع النسخة النهائية للقوائم.



دور مراقب الحسابات

نقطة حماية مهنية



حدد في خطاب التكليف ما الذي يفعله المكتب وما الذي يبقى على عاتق العميل.

✓ تحديد نطاق المسؤولية وفق القوانين والمعايير وشروط التكليف.

✓ تدقيق القوائم المالية وفق إطار التقرير المالي المطبق وليس مجرد التحقق من شكل ملف XBRL.

✓ عدم اعتبار التدقيق التقليدي بحد ذاته تدقيقاً شاملاً لكل عناصر ملف XBRL.

✓ عند تقديم خدمة مرتبطة بـ XBRL: تحديد الهدف والإجراءات والمخرجات كتابةً.

✓ إجراء مطابقة مناسبة بين البيانات الرقمية والقوائم عندما يكون ذلك ضمن النطاق.

✓ تجنب توسع المسؤولية ضمناً لمجرد مشاركة المكتب في عملية الإيداع.

الإيداع الإلكتروني



إعداد البيانات الإلكترونية



تدقيق القوائم

المبدأ



⚠ عدم الخلط بين تدقيق القوائم وبين إعداد أو إدخال البيانات نيابةً عن العميل.

دور مدقق الحسابات في العصر الرقمي (1 من 2)

يتحوّل دور مدقق الحسابات من مُدخِل بيانات إلى حارس للجودة الرقمية وضامن لمصداقية الإفصاح المالي



الرقابة المستمرة

الجودة الشاملة

ضمان جودة البيانات الرقمية
طوال دورة الإفصاح



التحليل الاستراتيجي

القيمة المضافة

التركيز على التحليل
الاستراتيجي والمخاطر بدلاً من
إدخال البيانات يدوياً



التحقق من الوسم

دقة TAGGING

التحقق من دقة «الوسم»
(Tagging) لضمان توافق
الأرقام مع البنود المالية



اعتماد البيانات

المسؤولية الأولى

مسؤولية اعتماد البيانات قبل
إرسالها إلى البوابات الرقمية

دور مدقق الحسابات في العصر الرقمي (2 من 2)

مسار التطور المهني

1 التدريب التقني

إتقان أدوات XBRL والبرمجيات المتوافقة

2 مراجعة الوسم

التحقق من دقة tagging ومطابقة التصنيفات

3 الاستشارة الاستراتيجية

تحليل المخاطر وتقديم القيمة المضافة للعملاء

مؤشرات الأداء المتوقعة

دقة الوسم

100%

الهدف المستهدف في عمليات التدقيق الرقمي

بوابات رقمية

3

منصات الإفصاح التي يتطلب الأمر الاستعداد لها

أخطاء يدوية

0

الهدف من أتمتة عملية الإدخال والمراجعة

موعد الالتزام

2027

البدء الإلزامي الشامل لجميع الشركات

هل تدقيق القوائم المالية يعني تلقائياً تدقيق XBRL؟

ليس بالضرورة

الإيداع



عملية إلكترونية وتنفيذية وفق الصلاحيات والمتطلبات.

خدمة XBRL



قد تشمل Mapping أو فحوصاً محددة إذا كانت ضمن التكلفة.

تدقيق القوائم



إبداء رأي مهني وفق نطاق ومعايير التدقيق المطبقة.

المبدأ العملي: لا توسّع مسؤولية المكتب ضمناً لمجرد مشاركته في عملية الإيداع.

معدل الدقة والسرعة في المعالجة الرقمية

95%



سرعة اعتماد الميزانية

أسرع عبر «قيد»

100%



دقة واكتشاف الأخطاء الآلي

مطابقة محاسبية

85%



تقليل الجهد المكتبي اليدوي

توفير في الوقت

نتيجة التطبيق: يضمن نظام XBRL معالجة الميزانيات خلال دقائق معدودة بدلاً من أسابيع، مع القضاء التام على أخطاء عدم توازن الميزانية والإفصاحات. ✓

المحور السابع

معايير فحص وتدقيق تقارير XBRL

07

- فحوص الاتساق الحسابي
- معالجة البيانات غير الحسابية
- حوكمة التوسعات (Extensions)
- تكامل الإيضاحات المالية

ضوابط استخدام التوسعات (Extensions)

محذورات وأحكام الجودة



تجنب الإفراط: الاستخدام الزائد للتوسعات يقلل من قابلية القوائم المالية للمقارنة والتحليل الآلي.

التوثيق والتبرير: توثيق سبب اختيار التوسعات للبنود الجوهرية، مع التركيز على جوهر المعلومة لا سهولة الإدخال.

متى يُستخدم الـ Extension؟



يُستخدم فقط عند عدم وجود مفهوم قياسي (Standard Tag) ملائم ومطابق لطبيعة البند وفق التاكسونومي المعتمد.

شرط أساسي: يجب إجراء بحث دقيق وشامل في التصنيف القياسي قبل اتخاذ قرار إنشاء عنصر جديد.

تكامّل الإيضاحات مع تقارير XBRL

إفصاحات جوهرية



تشمل الأطراف ذات الصلة، الالتزامات المحتملة، قطاعات الأعمال، والسياسات المحاسبية.

الاتساق التام



يجب أن تتسق الأرقام الأساسية في القوائم مع الإفصاحات المتممة المرفقة بها.

الفهم الشامل



إن فهم القوائم المالية بالكامل خطوة أساسية تسبق اختيار الـ Tags الرقمية المناسبة.

حسم التعارض



عند وجود أي اختلاف بين القوائم والإيضاحات يجب حسمه وتصحيحه قبل عملية الإيداع.

حوكمة البيانات المقارنة

ركيزة التقارير المالية الرقمية



في حالات إعادة التصنيف أو العرض المحاسبي، يلزم معالجة البيانات الرقمية وفق المتطلبات.
لا يمكن الاكتفاء بنسخ بيانات السنة السابقة دون مراجعة تفصيلية شاملة.



تعتبر البيانات المقارنة عنصراً جوهرياً للتحليل المالي.
يقتضي التدقيق التأكد من أن الأرقام المقارنة تعبر بدقة عن نفس طبيعة البند والفترة الزمنية المحددة.

ماذا نتحقق منه في كل رقم؟

Mapping مصغرة لعملية Checklist

1 القيمة

هل الرقم نفسه؟

2 المفهوم

هل ال Tag يعكس المعنى؟

3 الفترة

هل السنة/التاريخ صحيح؟

4 الوحدة

هل العملة/المقياس صحيح؟

5 الإشارة

موجب أم سالب؟

6 السياق

هل الكيان والبعد صحيحان؟

Validation: ماذا يفحص؟ وماذا لا يفحص؟

نجاح الفحص الفني ليس بديلاً عن الحكم المحاسبي

قد لا يكشف

- ✗ اختيار مفهوم غير مناسب اقتصادياً.
- ✗ حكم محاسبي غير صحيح.
- ✗ معلومة ناقصة لا تخالف قاعدة فنية.

قد يكشف

- ✓ أخطاء بنيوية أو تنسيقية.
- ✓ عدم اتساق بعض العلاقات.
- ✓ قيم/وحدات/فترات غير صحيحة وفق قواعد النظام.

رقابة أفضل على البيانات الرقمية

=

فهم محاسبي

+

مطابقة
Validation

هيكل ورقة الربط (Mapping Sheet) في Excel

رقم الحساب	اسم الحساب بدليل الشركة	المبلغ (د.ك)	عنصر التصنيف (Taxonomy Element)	نوع العنصر / طبيعته
110101	النقدية لدى البنوك والفرع الرئيسي	45,200	ifrs-full:CashAndCashEquivalents	أصل متداول / مدين
110302	عملاء محليون - ذمم تجارية مدينة	128,500	ifrs-full:TradeAndOtherCurrentReceivables	أصل متداول / مدين
210101	موردون ودائنون تجاريون	62,000	ifrs-full:TradeAndOtherCurrentPayables	التزام متداول / دائن
310101	رأس المال المصرح به والمدفوع	200,000	ifrs-full:IssuedCapital	حقوق ملكية / دائن

↻ ملاحظة: يُجرى الربط مرة واحدة للشركة ويُعاد استخدامه سنوياً مع تحديث الأرقام فقط.

فحوص الاتساق الحسابي

حقوق الملكية + إجمالي الالتزامات = إجمالي الأصول

اتساق قائمة الدخل

التحقق من صحة العلاقات الحسابية الداخلية في قائمة الدخل وتطابقها التام.

تطابق صافي الربح/الخسارة

مطابقة الأرقام النهائية بين القوائم المالية الرئيسية والبيانات الرقمية المرفقة.

توافق الأرقام المقارنة

التأكد من تطابق بيانات الفترات السابقة المقارنة مع القوائم المعتمدة رسمياً.

تكامل الإجماليات والفرعيات

ضمان عدم وجود أي تعارض بين إجمالي الحسابات وتفرعاتها التفصيلية.

معالجة فروقات التقريب

توثيق وفهم أي فروقات طفيفة ناتجة عن التقريب أو العرض وفق المتطلبات التنظيمية.

فحوص البيانات غير الحسابية



القطاعات والتقرير

- الأبعاد والقطاعات التشغيلية أو الفئات.
- البيانات المرتبطة بمُعد التقرير والمراجع.
- استيفاء جميع الحقول المطلوبة تنظيمياً.



الفترة والعملة

- السنة والفترة المالية المحددة.
- العملة المستخدمة ووحدة القياس.
- تحديد الفترات الزمنية المقارنة بشكل دقيق.



الكيان والنطاق

- اسم الشركة والكيان القانوني.
- نوع القوائم (منفصلة أم موحدة) عند الاقتضاء.
- تحديد الهيكل والمجموعات التابعة.

المحور الثامن

التحديات والحلول العملية

08

- التكلفة التقنية
- التدريب والتأهيل
- التوافق التقني
- إدارة التغيير

التحديات والحلول العملية (1 من 2)

التحول نحو XBRL يحمل تحديات حقيقية، لكن لكل تحدي حل عملي مدروس يضمن الانتقال السلس

التدريب والتأهيل



ورش العمل المكثفة لرفع كفاءة الكوادر المحاسبية والمالية على استخدام الأنظمة الجديدة.

التكلفة التقنية



الاستثمار في برمجيات متوافقة كجزء من تطوير البنية التحتية الرقمية للمؤسسة.

إدارة التغيير



تبني ثقافة الرقمنة تدريجياً مع تخصيص موارد كافية للتدريب والتطبيق.

التوافق التقني



التعاون مع بيوت الخبرة المتخصصة لضمان الانتقال السلس وتفادي الأخطاء البرمجية.

التحديات والحلول العملية (2 من 2)



الانتقال السلس

تفادي الأخطاء وضمان
الجاهزية



البنية التحتية الرقمية

الاستثمار في البرمجيات
المتوافقة



ورش التدريب المكثفة

رفع كفاءة الكوادر المحاسبية



التعاون مع الخبراء

الاستعانة ببيوت الخبرة
المتخصصة

المحور التاسع

التطبيق العملي

09

- خطوات تحويل بيانات Excel إلى ملفات متوافقة مع منصة التجارة
- التطبيق العملي وكيفية رسم ورقة الربط
- كيف نراجع Mapping والبيانات الرقمية قبل الإيداع؟

نماذج التطبيق المتاحة للشركات بدولة الكويت



النموذج الثالث

مكتب تدقيق الحسابات

العمل المباشر مع مكتبنا كمراقب حسابات لإعداد ورسم واعتماد الملف عبر المنصات المهنية التخصصية.



النموذج الثاني

برامج ERP (Odoo)

تركيب وحدة XBRL مخصصة داخل نظام الشركة المحاسبي للتصدير المباشر بضغط زر واحدة.



النموذج الأول

نماذج Excel

مناسب للشركات الصغيرة والشخص الواحد. استخدام نماذج الجداول الموجهة وتصدير ملف XBRL عبر أدوات بسيطة.

تطبيق 1 – قائمة مركز مالي مختصرة

مثال تدريبي افتراضي

السؤال 1

ما المفهوم المناسب لكل بند؟

السؤال 2

هل الوحدة والفترة والسياق صحيحة؟

السؤال 3

هل الإجماليات متسقة؟

850,000

النقد والنقد المعادل

1,250,000

الذمم المدينة

900,000

المخزون

2,500,000

الممتلكات والمعدات

5,500,000

إجمالي الأصول

تطبيق 2 – قائمة دخل مختصرة

الهدف: ربط الرقم بالمفهوم والإشارة والعلاقات الحسابية

افحص الإشارة ±

هل الرقم ربح أم خسارة؟

افحص الفترة

هل البيانات تخص السنة الصحيحة؟

افحص المصدر

هل الرقم مطابق للقائمة المعتمدة؟

8,200,000

الإيرادات

(6,100,000)

تكلفة المبيعات

2,100,000

مجمّل الربح

(1,100,000)

المصروفات الإدارية

620,000

صافي الربح

تطبيق 3 – كيفية استخدام ملف الإكسل

الخطوة 1 من 4 أدخل بيانات المنشأة

	A	B	C	D
1	Entity Data - المنشأة بيانات			
2				
3	العربي الحقل - Arabic Field	التقني الاسم - Technical Name	المثال قيمة - Sample Value	ملاحظات - Notes
4	القانوني الاسم - Legal Name	EntityName	ذ.م.م للخدمات النور شركة	التجاري السجل في هو كما الاسم استخدم
5	التجاري السجل رقم - Commercial Registration No.	CommercialRegistrationNumber	123456	تعليمي مثال
6	الفترة بداية - Period Start	PeriodStart	2026-01-01	كاملة مالية سنة
7	الفترة نهاية - Period End	PeriodEnd	2026-12-31	الإقفال تاريخ
8	العرض عملة - Presentation Currency	Currency	KWD	الكويتي الدينار
9	القوائم نوع - Statement Type	StatementType	سنوية - Annual	مثال
10	المحاسبة إطار - Accounting Framework	AccountingFramework	IFRS - المالية للتقارير الدولية المعايير Accounting Standards	الفعلية القانونية المتطلبات من تحقق

ورقة العمل: بيانات المنشأة — Entity Data

تطبيق 3 – كيفية استخدام ملف الإكسل

الخطوة 2 من 4 أدخل ميزان المراجعة النهائي

	A	B	C	D	E	F	G
1	Trial Balance - المراجعة ميزان						
2							
3	الحساب رقم Account Code	الحساب اسم Account Name	الحساب نوع Account Type	مدین - Debit	دائن - Credit	الصافي الرصيد Net Balance	القوائم بند FS Line
4	1101	Cash at Bank - البنك في النقد	Asset - أصل	125,000.000	0.000	125,000.000	Cash and Cash Equivalents - حكمه في وما النقد
5	1201	Trade Receivables - المدينة التجارية الذمم	Asset - أصل	215,000.000	0.000	215,000.000	Trade Receivables - المدينة التجارية الذمم
6	1301	Inventories - المخزون	Asset - أصل	70,000.000	0.000	70,000.000	Inventories - المخزون
7	1601	Property and Equipment - والمعدات الممتلكات	Asset - أصل	310,000.000	0.000	310,000.000	Property, Plant and Equipment - والمعدات الممتلكات
8	2101	Trade Payables - التجاريون الدائنون	Liability - التزام	0.000	80,000.000	-80,000.000	Trade Payables - الدائنة التجارية الذمم
9	2201	Short-term Borrowing - الأجل قصير قرض	Liability - التزام	0.000	120,000.000	-120,000.000	Short-term Borrowings - الأجل قصيرة قروض
10	3101	Share Capital - المال رأس	Equity - ملكية حقوق	0.000	200,000.000	-200,000.000	Share Capital - المال رأس
11	3201	Retained Earnings - المحتزة الأرباح	Equity - ملكية حقوق	0.000	140,000.000	-140,000.000	Retained Earnings - المحتزة الأرباح
12	4101	Service Revenue - خدمات إيرادات	Revenue - إيراد	0.000	360,000.000	-360,000.000	Revenue - الإيرادات
13	5101	Salaries Expense - الرواتب مصروف	Expense - مصروف	150,000.000	0.000	150,000.000	Operating Expenses - تشغيلية مصروفات
14	5201	Rent Expense - الإيجار مصروف	Expense - مصروف	30,000.000	0.000	30,000.000	Operating Expenses - تشغيلية مصروفات
15							
16	الإجمالي - Total			900000	900000	0	

ورقة العمل: ميزان المراجعة – Trial Balance

تطبيق 3 – كيفية استخدام ملف الإكسل

الخطوة 3 من 4 راجع ورقة الربط

Mapping - الربط جدول											
Line ID	العربي البند - Arabic Line	العنصر التقني - Taxonomy QName	التسمية - Label	الفترة نوع - Period Type	الوحدة - Unit	الكسور - Decimals	السياق - Context	البعد - Dimension	العضو - Member	المصدر - Source	المراجعة حالة - Review Status
F5001	حكمه في وما النقد	ifrs-full.CashAndCashEquivalents	Cash and Cash Equivalents - حكمه في وما النقد	الخطي - Instant	KWD	0	ctx_2026_end			القوائم المالية D4	معتمد - Approved
F5002	المدينة التجارية الذمم	ifrs-full.TradeAndOtherCurrentReceivables	Trade Receivables - المدينة التجارية الذمم	الخطي - Instant	KWD	0	ctx_2026_end			القوائم المالية D5	مراجعة - Review
F5003	المخزون	ifrs-full.Inventories	Inventories - المخزون	الخطي - Instant	KWD	0	ctx_2026_end			القوائم المالية D6	مسودة - Draft
F5004	والمعدات الممتلكات	ifrs-full.PropertyPlantAndEquipment	Property, Plant and Equipment - والمعدات الممتلكات	الخطي - Instant	KWD	0	ctx_2026_end			القوائم المالية D7	معتمد - Approved
F5005	الإيرادات	ifrs-full.Revenue	Revenue - الإيرادات	مدة - Duration	KWD	0	ctx_2026_year			القوائم المالية D12	معتمد - Approved
F5006	تشغيلية مصروفات	ifrs-full.OperatingExpense	Operating Expenses - تشغيلية مصروفات	مدة - Duration	KWD	0	ctx_2026_year			القوائم المالية D13	مراجعة - Review

ورقة العمل: جدول الربط — Mapping

أعمدة ورقة الربط

رقم البند	Line ID	البند العربي	Arabic Line	العنصر التقني	Taxonomy QName	التسمية	Label
نوع الفترة	Period Type	الوحدة	Unit	الكسور	Decimals	السياق	Context
البعد	Dimension	العضو	Member	المصدر	Source	حالة المراجعة	Review Status

تطبيق 3 – كيفية استخدام ملف الإكسل

الخطوة 4 من 4 نفذ اختبارات التحقق

	A	B	C	D	E
1	Validation Checks - التحقق اختبارات				
2					
3	العربي الاختبار - Arabic Check	التقني الاختبار - Technical Check	النتيجة - Result	الحالة - Status	المقترح الإجراء - Action
4	المراجعة ميزان توازن	Trial Balance Balance	0	ناجح - Pass	صفرًا النتيجة تكون أن يجب
5	البنود ربط اكتمال	Mapping Completeness	0	ناجح - Pass	المستخدمة للبنود فارغة عناصر توجد ألا يجب
6	موحدة العملة وحدة	Currency Unit	0	ناجح - Pass	مختلفة بوحدة Fact حقيقة أي راجع
7	المراجعة حالة	Review Status	3	Fix - معالجة يحتاج	النهائي التوليد قبل البنود اعتمد

ورقة العمل: اختبارات التحقق — Validation Checks

المحور العاشر

دراسة حالة وتمارين تفاعلية

10

- دراسة حالة – شركة كويتية افتراضية
- تمرين تفاعلي للحضور
- الإجابات والخلاصة العملية

دراسة حالة – شركة كويتية افتراضية

الأرقام للتدريب فقط وليست بيانات شركة حقيقية.

الإيرادات
8.2 مليون د.ك.

صافي الربح
620 ألف د.ك.

السنة
2025
أرقام المقارنة 2024

- تم اكتشاف Mapping غير مناسب للإيرادات.
- يوجد اختلاف في رقم المقارنة بين القوائم والبيانات الرقمية.
- **المطلوب:** تحديد مصدر الخطأ، التصحيح، وإجراءات التحقق قبل الإيداع.

🎯 **الهدف:** تدريب الحضور على الرقابة على البيانات، وليس مجرد تشغيل النظام.

تمرين تفاعلي للحضور

اطلب من المشاركين الإجابة قبل إظهار الخلاصة.

1

هل PDF يعتبر XBRL؟

2

هل يمكن اختيار Tag بناءً على الاسم فقط؟

3

هل نجاح Validation يعني أن البيانات صحيحة محاسبياً؟

4

من المسؤول عن صحة القوائم؟

5

من المسؤول عن الإيداع الإلكتروني؟

6

متى تحتاج الشركة إلى مراجعة إضافية للبيانات الرقمية؟

الإجابات والخلاصة العملية

رسائل ينبغي أن يخرج بها العميل من الورشة.

1 XBRL ليس PDF، حيث إن XBRL بيانات منظمة قابلة للقراءة الآلية.

2 اختيار Tag يتطلب فهم طبيعة البند وسياقه.

3 Validation لا يغني عن الحكم المحاسبي والمطابقة.

4 الإدارة تتحمل مسؤولياتها عن إعداد واعتماد المعلومات الواقعة ضمن مسؤوليتها.

5 الإيداع ينفذه المستخدم المخول وفق الصلاحيات والمتطلبات.

6 أي خدمة مهنية من المكتب يجب أن يكون نطاقها محدداً كتابةً.

الأخطاء والمخاطر

أين يمكن أن يقع الخطأ؟ وكيف نمنعه قبل الإيداع؟

- مراحل الفحص الآلي (Validation) لمنصة قيد
- أخطاء قد لا يكشفها النظام
- التحقق والأخطاء الشائعة (Validation)
- الضوابط الداخلية المقترحة لتلافي الأخطاء
- أكثر أخطاء XBRL شيوعاً
- قائمة فحص قبل الإيداع
- مثال على خطأ جوهري
- أسباب رفض الإيداع في الفحص الآلي للبوابة

11

مراحل الفحص الآلي لمنصة قيد



⚠️ يكفي وجود تعارض واحد في معادلة فرعية (مثل: إجمالي الأصول $\neq$ الالتزامات + حقوق الملكية) لرفض الإيداع بالكامل.

التحقق والأخطاء الشائعة (Validation)

تجنب أسباب الرفض التلقائي

1 عدم توازن الميزانية

الأصول يجب أن تساوي تماماً الالتزامات وحقوق الملكية.

2 تعارض الفترات

استخدام تاريخ لحظي (Instant) للبنود الزمانية (Duration).

3 اختلاف العملات

التأكد من تحديد عملة الإيداع الرسمية (الدينار الكويتي KWD) لكافة الحقائق الرقمية.

100%

دقة المطابقة والتحقق

أكثر أخطاء XBRL شيوعاً

أمثلة عملية يمكن مناقشتها مع العميل.

فترة خاطئة



اختيار تاريخ أو فترة خاطئة

رقم 2025 مربوط بسياق 2024.

إشارة خاطئة



عكس الإشارة

ربح يظهر كخسارة أو العكس.

اختيار Tag غير مناسب



لمجرد تشابه أسماء

الاسم قريب لكن المعنى مختلف.

Extension غير ضروري



استخدام عنصر خاص رغم وجود مفهوم مناسب.

Dimension خاطئ



البند مربوط بفئة/قطاع غير صحيح.

وحدة خاطئة



دينار بدلاً من ألف دينار مثلاً.

مثال على خطأ جوهري

البيانات الرقمية يجب أن تمثل القوائم المعتمدة حرفياً من حيث المعنى.



أخطاء قد لا يكشفها النظام

لماذا نحتاج إلى مراجعة بشرية؟

الخلاصة

التحقق الآلي مهم، لكنه لا يحل محل الحكم المهني.

- ✗ اختيار مفهوم صحيح شكلياً لكنه غير مناسب اقتصادياً.
- ✗ رقم صحيح لكن لفترة خاطئة.
- ✗ إغفال بُعد مهم أو استخدام Dimension غير مناسب.
- ✗ إغفال إفصاح أو ترميزه بصورة ناقصة.
- ✗ اختيار Extension يقلل قابلية المقارنة دون حاجة.

⚠ **ملحوظة:** نجاح الفحص الفني لا يغني عن الفهم المحاسبي والمراجعة المهنية.

الضوابط الداخلية المقترحة لتلافي الأخطاء

اجعل عملية الإيداع قابلة للتكرار والتوثيق.

1 الحوكمة

من المسؤول؟

2 التحقق

من يراجع؟

3 التوثيق

ماذا نحفظ؟

✓ فصل إعداد البيانات عن المراجعة النهائية قدر الإمكان.

✓ إجراء Validation قبل الإرسال.

✓ مطابقة البيانات الرقمية مع القوائم.

✓ حفظ النسخ النهائية وإثبات الإيداع.

✓ تحديد مسؤول واضح للعملية.

✓ وضع جدول زمني قبل الموعد النهائي.

✓ اعتماد نسخة نهائية واحدة للقوائم.

✓ مراجعة ثانية لـ Mapping والبنود الجوهرية.

قائمة فحص قبل الإيداع

يمكن تحويل هذه الشريحة إلى نموذج داخلي للمؤسسة.

السنة الحالية والمقارنة متطابقتان.



القوائم المالية النهائية معتمدة.



العملة والوحدة والفترة صحيحة.



الإجماليات متسقة.



Dimensions و Extensions تم التحقق منها.



Mapping تمت مراجعته.



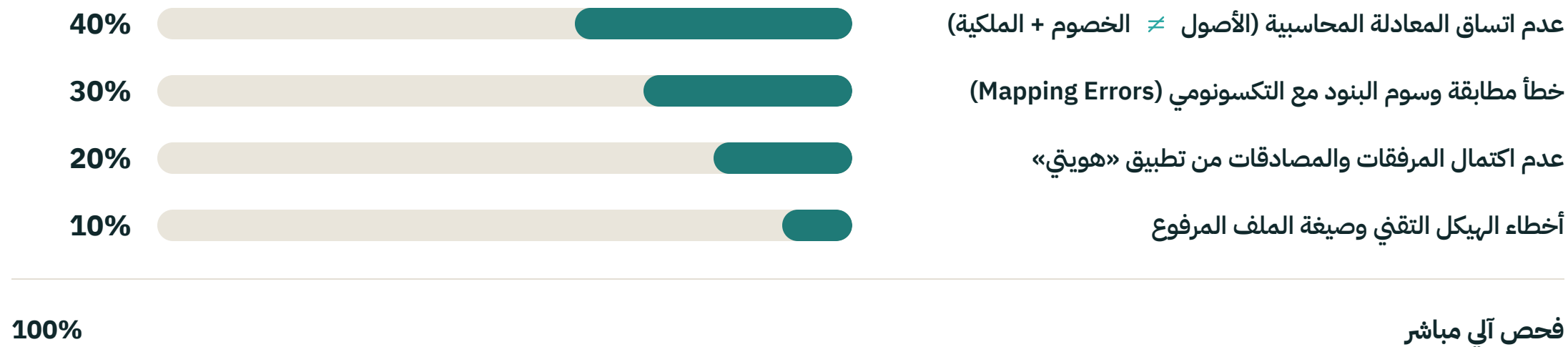
النسخة النهائية وإثبات الإيداع محفوظان.



Validation تم بنجاح ومعالجة الملاحظات.



أسباب رفض الإيداع في الفحص الآلي للبوابة



12

المحور الثاني عشر

رسالة للإدارة المالية

- ابدأ مبكراً ولا تجعل الإيداع الإلكتروني آخر خطوة في اليوم الأخير
- أربع قواعد بسيطة تقلل المخاطر

رسالة للإدارة المالية

ابدأ مبكراً ولا تجعل الإيداع الإلكتروني آخر خطوة في اليوم الأخير

قبل الإقفال

بعد إعداد المسودة

بعد اعتماد القوائم

قبل الإرسال

بعد الإيداع

✓ حدد المسؤولين والموعد المستهدف.

✓ جهّز Mapping أولاً ثم حدّثه وفق النسخة النهائية.

✓ نفّذ Validation ومطابقة مستقلة قبل الإرسال.

✓ احفظ النسخة النهائية وإثبات الإيداع وسجل التعديلات.

أربع قواعد بسيطة تقلل المخاطر

1

نسخة نهائية واحدة

قاعدة عملية

2

كل رقم له مصدر

قاعدة عملية

3

Validation لا يكفي
وحده

قاعدة عملية

4

المسؤوليات مكتوبة

قاعدة عملية

جودة الإفصاح الرقمي تبدأ من جودة المعلومات المالية وتستمر حتى آخر خطوة في الإيداع.

المحور الثالث عشر

معييار 18 IFRS وتزامنه مع XBRL

- معيار 18 IFRS وتزامنه مع تطبيق XBRL 2027
- تنبيه هام لمسؤولي الشركات

13

معيار 18 IFRS وتزامنه مع تطبيق XBRL 2027

تنبيه هام لمسؤولي الشركات:

يبدأ تطبيق المعيار الدولي **IFRS 18** بديل IAS 1 للفترة التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027، وهو نفس تاريخ الإلزام التام لنظام «قيد».

يقوم المعيار الجديد بإعادة هيكلة قائمة الدخل إلى خمس فئات (تشغيلية، استثمارية، تمويلية، ضرائب الدخل، العمليات غير المستمرة) مع مجموعتين فرعيتين إلزاميين جديدين، مما يتطلب تحديث ورقة الربط (Mapping) بالتزامن مع التحول التقني.

IFRS 18

المعيار الدولي الجديد للعرض والإفصاح

المحور الرابع عشر

الرسالة الختامية

- الرسالة الختامية للعملاء — رحلة الإفصاح الرقمي
- التزام بالدقة والشفافية لبناء مستقبل مالي موثوق

14

الرسالة الختامية للعملاء – رحلة الإفصاح الرقمي

التزام بالدقة والشفافية لبناء مستقبل مالي موثوق.

دقة الرقابة والربط



تبدأ الدقة الفائقة من السجلات الأساسية والقوائم، وتستمر بسلسلة عبر ال Mapping والتحقق والإيداع.

صحة الترميز والمعنى



كل رقم يتم ترميزه يجب أن يحمل المعنى المالي الدقيق لضمان سلامة وموثوقية القوائم المالية.

الاستعداد المبكر



التخطيط والجاهزية المبكرة يقللان من مخاطر الأخطاء، ويمنعان إعادة العمل وتأخير التقارير.

وضوح المسؤوليات



التحديد الواضح للمهام بين الشركة ومعد البيانات ومراقب الحسابات يحمي كافة الأطراف بفاعلية.

الإفصاح الرقمي ليس مجرد
خطوة إلكترونية؛ إنه امتداد
أصيل لجودة وموثوقية
المعلومات المالية



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات



مكتب الواحة لتدقيق الحسابات عضو في نكسيا، شبكة عالمية رائدة من مكاتب المحاسبة والاستشارات المستقلة. يُرجى الاطلاع على إخلاء المسؤولية للمكاتب الأعضاء لمزيد من التفاصيل.

ختام الورشة

الأسئلة والمناقشة

شكراً لحسن حضوركم – يسعدنا الاستماع لأسئلتكم وآرائكم.
هل لديك أي استفسارات؟ نحن هنا لمساعدتكم في ضمان أعلى مستويات الجودة والامتثال في التقارير المالية الرقمية.
لنبقى على تواصل

الموقع الإلكتروني
alwahauditing.com



بريد إلكتروني
info@alwahauditing.com



هاتف

+965 99021289
+965 22423415

