

دورة التقارير المالية الدولية وخزانة النفط والغاز: محاسبة التحوط والسيولة ومخاطر الأسعار

30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027
الدار البيضاء





دورة التقارير المالية الدولية وخزانة النفط والغاز: محاسبة التحوط والسيولة ومخاطر الأسعار

المرجع: 641_32257 التاريخ: 30 أغسطس – 3 سبتمبر 2027 المكان: الدار البيضاء الرسوم: GBP 4000

ملخص البرنامج

التقارير المالية الدولية وخزانة النفط والغاز محور دورة تدريبية تمتد أسبوع للمديرين الماليين ومراقبي الحسابات ومديري الخزانة وقادة المخاطر، ويخرج منها كل مشارك بحزمة تقارير ومخاطر خزانة لكيان واحد. تسجل شركات الطاقة أصولاً وأعباء طويلة الأجل وتمولها في ظل تقلب الأسعار والعملات وأسعار الفائدة، ومع ذلك تحتفظ فرق التقارير والخزانة بصورتين منفصلتين لتعرض واحد. وينتقل البرنامج من صورة التعرض المشتركة إلى التقارير المتعلقة بالمنبع ومخاطر السوق ومحاسبة التحوط والإفصاح، ويطبق ذلك على كيان يختاره المشارك. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في التقارير المالية الدولية وخزانة النفط والغاز لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

تضخ شركات الطاقة رؤوس أموال قبل سنوات من وصول الإيرادات، وتحدد أسعار وعمليات لا تتحكم بها حجم تلك الإيرادات. وحين تبرم عقود التحوط دون النظر إلى أثرها في التقارير تتذبذب الأرباح لأسباب يعجز المجلس عن تفسيرها. أما الفرق التي تشارك خريطة تعرض واحدة وملف تحوط واحد ومسودة إفصاح واحدة فتجيب المقرضين والشركاء والمدققين من الأدلة نفسها.

- تذبذب الأرباح: ينخفض حين تحدد علاقات التحوط وتوثق قبل تنفيذ الصفقات.
- مفاجآت التمويل: تنخفض حين تبني توقعات السيولة على الافتراضات نفسها التي تبني عليها الأرصدة المعلنة.
- استفسارات التدقيق: تنخفض حين تستند الإفصاحات إلى سجل تعرض واحد مضبوط.

المبادئ والأساس المعرفي

- IFRS 6 التنقيب عن الموارد المعدنية وتقييمها: يحدد مراجعة أصول الاستكشاف وهبوط القيمة المطبقة في الجلسة 2.
- IFRS 9 الأدوات المالية: يوفر نموذج محاسبة التحوط المستخدم لتحديد التحوطات واختيارها في الجلسة 4.
- IFRS 7 الإفصاحات عن الأدوات المالية: يشكل مسودة إفصاح المخاطر التي تبني في الجلسة 4.
- IAS 21 آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: يوجه فحوص تحويل العملات في الجلسة 3.



المشاركون المستهدفون

- المديرون الماليون الذين يعتمدون سياسة الخزانة ويصادقون على القوائم المالية.
- مراقبو الحسابات الذين يعدون تقارير الأصول والمخصصات والأدوات المالية.
- مديرو الخزانة الذين يتوقعون النقد وينفذون قرارات التحوط.
- مديرو المخاطر الذين يقيسون التعرض للأسعار والعملات والأطراف المقابلة.

يأتي المشاركون عادة من شركات التشغيل في المنبع وشركات النفط الوطنية وخدمات حقول النفط.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على بناء سجل تعرض يربط مراكز الخزانة بالأرصدة المعلنة.
2. سيكون المشاركون قادرين على تقييم أصول الاستكشاف ومؤشرات هبوط القيمة ومخصصات التفكيك.
3. سيكون المشاركون قادرين على ترتيب أولويات التعرض للأسعار والعملات والفائدة من حيث الحاجة إلى التحوط.
4. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص مواطن الضعف في توثيق التحوط واختبارات الفعالية.
5. سيكون المشاركون قادرين على تبرير سياسة الخزانة وتصميم التحوط أمام لجنة تابعة للمجلس.
6. سيكون المشاركون قادرين على إعداد إفصاحات للمخاطر تطابق سجل التعرض الأساسي.

هيكل البرنامج

اليوم 1: أسس التقارير المالية الدولية وخزانة النفط والغاز

أين تصف الأرقام المعلنة ومراكز الخزانة التعرض نفسه؟

- خريطة القوائم المالية لشركات الطاقة
- ورقة جرد التعرض
- مخطط سياسة الخزانة
- هيكل توقع السيولة
- مخطط الربط بين التقارير والخزانة

اليوم 2: التقارير عن أصول المنبع وأعبائه

كيف تظهر أصول الاستكشاف وهبوط القيمة والتفكيك في القوائم؟



- معالجة أصول الاستكشاف وفق IFRS 6
- مراجعة مؤشرات هبوط القيمة
- حركة مخصص التفكيك
- مراجعة أرصدة الترتيبات المشتركة
- فحص الاعتراف بالإيرادات

اليوم 3: التعرض للأسعار والعمليات والفائدة

أي أنواع التعرض للسوق أشد أثرا، ومن الطرف الآخر في الصفقة؟

- خريطة التعرض للأسعار
- فحص التحويل وفق IAS 21
- جدول فجوات أسعار الفائدة
- جدول حدود الأطراف المقابلة
- مقارنة أدوات التحوط

اليوم 4: محاسبة التحوط والإفصاح

كيف يحدد التحوط ويختبر ويشرح لقراء القوائم؟

- ملف تحديد التحوط وفق IFRS 9
- تقييم فعالية التحوط
- نموذج توثيق التحوط
- حركة احتياطي تحوط التدفقات النقدية
- مسودة إفصاح المخاطر وفق IFRS 7

اليوم 5: حزمة التقارير ومخاطر الخزنة لكيان واحد

هل يتفق سجل التعرض وتصميم التحوط والإفصاحات في كيان واحد؟

- تطبيق هيكل توقع السيولة من الجلسة 1
- اختبار خريطة التعرض للأسعار من الجلسة 3
- مراجعة ملف تحديد التحوط من الجلسة 4
- فحص حركة مخصص التفكيك من الجلسة 2
- إنجاز حزمة التقارير ومخاطر الخزنة



المنهجية

يقوم البرنامج على التمارين المنظمة اعتمادا على حالة مشتركة لمنتج في المنبع تأتيه إيرادات بالدولار وتكاليفه بعملة محلية، وعليه عبء تفكيك وتسهيل مصرفي. يبني المشاركون كل مخرج على الحالة ثم على كيانهم، مع ملاحظات مكتوبة من الميسرين في كل جلسة.

- نشاط مقترح: ربط كل تعرض للأسعار والعملات في الحالة ببند في القوائم.
- نشاط مقترح: صياغة ملف تحديد تحوط واختبار فعاليته.
- نشاط مقترح: عرض مخطط سياسة الخزنة أمام لجنة مجلس تمثيلية.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك حزمة تقارير ومخاطر خزنة لكيان واحد. وتضم الحزمة جردا للتعرض وهيكلًا لتوقع السيولة وملفًا لتحديد التحوط وجدولًا لحدود الأطراف المقابلة ومسودة إفصاح عن المخاطر. وتستخدم الحزمة في العمل لمواءمة فريقَي التقارير والخزنة وافتتاح نقاش التحوط القادم وإحاطة المدققين والمقرضين.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز المديرين الماليين الجدد على التحوط؟

نعم، فالتقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز تدرسان بالحالات والنماذج الجاهزة، ويفترض البرنامج خبرة في التقارير أو الخزنة أو التدقيق دون عمل سابق بالمشتقات.

على أي معايير يقوم تدريب التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز؟

يقوم تدريب التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز على IFRS 6 لأصول الاستكشاف وIFRS 9 لمحاسبة التحوط وIFRS 7 لإفصاح المخاطر وIAS 21 لتحويل العملات.

كيف تستخدم الحزمة الناتجة عن تدريب التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز في العمل؟

تستخدم حزمة التقارير ومخاطر الخزنة لمواءمة فريقَي التقارير والخزنة وتخطيط قرار التحوط التالي وإحاطة المدققين والمقرضين.

بماذا تختلف التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز عن تدريب التقارير المالية العام؟

ترتبط التقارير المالية الدولية وخزنة النفط والغاز أرصدة المنبع بمخاطر الأسعار والعملات والتمويل، بينما يغطي تدريب التقارير المالية العام الاعتراف والعرض في جميع القطاعات.