

**Analysis of service and production contracts according to the sustainability accounting standard (oil and gas - exploration and production) EM.EP.210 and EP210 indicators and reflection on product costs**

**Bassem Ikreez Rashid**

Post Graduate Institute for Accounting and  
Financial Studies, University of Baghdad  
Bassem.Ikreez1101e@pgiafs.uobaghdad.edu.iq  
Received: 10/1/2025

**Prof. Dr. Sabiha Barzan Farhoud**

Post Graduate Institute for Accounting and  
Financial Studies, University of Baghdad  
sabiha@pgiafs.uobaghdad.edu.iq  
Published: 31/12/2025

Accepted: 16/2/2025

**Abstract**

The research aims to clarify the importance of adopting the sustainability accounting standard as a tool for analyzing service and production contracts and its reflection on production costs by analyzing the data of the Central Oil Company according to the standard under study. The research problem revolved around the company's reliance on traditional methods in analyzing service and production costs, which led to an increase in oil production costs and thus led to a decrease in revenues due to the company's reliance on the traditional method in studying the high costs of producing a barrel of oil produced, and the high percentage of its environmental risks in the Central Oil Company and its failure to keep pace with developments in strategic cost management concepts, which negatively affects the calculation of the cost of the barrel. The research presents a hypothesis that the definition of sustainability accounting standards (SASB) in general and the standards of extractive materials (oil and gas - exploration and production) in production and service contracts and determining service and production contracts in the research sample company and analyzing service and production contracts according to sustainability accounting standards and their reflection on the cost of a barrel of oil, as the research problem lies in the high costs of the barrel, which are calculated through capital and operating costs in addition to the profitability fee in the Central Oil Company, on the assumption that the use of sustainability accounting standards The standards of extractive materials and mineral processing (oil and gas - exploration and production) in the research sample company are reflected in production costs. To achieve the research objectives and prove the hypothesis, the inductive approach will be adopted in the theoretical aspect and the deductive approach will be adopted to reach what the costs of producing a barrel of oil should be based on the analysis method. The researcher reached some conclusions, the most important of which is the use of sustainability accounting standards in measuring the company's costs in order to reduce costs.

**Keywords:** Sustainability Accounting Standard, Product Costs, Sustainability Report.

**تحليل عقود الخدمة والانتاج وفقاً لمعيار محاسبة الاستدامة (النفط والغاز - تنقيب و انتاج) مؤشرات EM.EP.210**

**و EP210 وإنعكاسة على تكاليف المنتج**

**أ.د. صبيحة برزان فرهود**

جامعة بغداد/ المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

**باسم كرز برزاد**

جامعة بغداد/ المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية

**المستخلص**

يهدف البحث إلى توضيح مدى أهمية اعتماد معيار محاسبة الاستدامة كأداة لتحليل عقود الخدمة والانتاج وانعكاسه على تكاليف الانتاج من خلال تحليل بيانات شركة نفط الوسط على وفق المعيار مدار البحث، إن مشكلة البحث تمحورت حول اعتماد الشركة على الاساليب التقليدية في تحليل تكاليف الخدمة والانتاج مما أدى الى ارتفاع تكاليف انتاج النفط وبالتالي أدى الى انخفاض الإيرادات وذلك لاعتماد الشركة على الاسلوب التقليدي في دراسة ارتفاع تكاليف انتاج برميل النفط المنتج ، وارتفاع نسبة مخاطرها البيئية في شركة نفط الوسط وعدم مواكبتها مع تطورات مفاهيم ادارة الكلفة الاستراتيجية والتي نعكس بشكل سلبي على احتساب كلفة

البرميل، ويقدم البحث فرضية مفادها ان التعريف بالمعايير محاسبة الاستدامة (SASB) بصورة عامة ومعايير المواد الاستخراجية (نפט والغاز - تنقيب والانتاج) بالانتاج وعقود الخدمة وتحديد عقود الخدمة والانتاج في شركة عينة البحث وتحليل عقود الخدمة والانتاج على وفق معايير محاسبة الاستدامة وانعكاسه على كلفة برميل النفط، اذ تكمن مشكلة البحث في التكاليف المرتفعة للبرميل والتي يتم احتسابها من خلال التكاليف الراسمالية والتشغيلية مضافاً اليها اجر الربحية في شركة نفط الوسط، على فرضية ان استخدام معايير محاسبة الاستدامة معايير المواد الاستخراجية ومعالجة المعادن ( النفط والغاز - تنقيب والانتاج) في الشركة عينة البحث ينعكس على تكاليف الانتاج، ولتحقيق اهداف البحث واثبات فرضيه سيتم الاعتماد المنهج الاستقرائي في الجانب النظري والمنهج الاستنباطي للوصول الى ما يجب ان تكون عليه التكاليف بانتاج البرميل النفط باعتماد اسلوب التحليل وتوصل الباحث الى بعض الاستنتاجات اهمها استخدام معايير محاسبة الاستدامة في قياس تكاليف الشركة من اجل تخفيض التكاليف.

**الكلمات المفتاحية:** معيار محاسبة الاستدامة، تكاليف المنتج، تقرير الاستدامة.

## المقدمة

مع التطور المتسارع في ممارسات الأعمال، برزت الحاجة إلى تطبيق معايير محاسبة الاستدامة لتعكس الأبعاد البيئية والاجتماعية بجانب البعد الاقتصادي، مما يساعد في قياس وتحليل الأداء المستدام للمؤسسات. تعد معايير محاسبة الاستدامة، وفي نفس السياق تلعب محاسبة الاستدامة دوراً حيوياً في تحديد تكاليف الإنتاج وإدارتها بفعالية، إذ يتضمن ذلك مراعاة تكاليف العمليات الصديقة للبيئة، وتأثير تقنيات الإنتاج المستدامة، ورفع الكفاءة الاقتصادية مع تقليل الأثر البيئي، ومن هنا يبرز أثر محاسبة الاستدامة في تحسين قرارات التكلفة والإنتاج، ما يعزز القدرة التنافسية ويساهم في تحقيق التنمية المستدامة، ويهدف البحث الى قياس اهمية تطبيق معيار الاستدامة ودوره في تخفيض تكاليف المنتج.

## ١. المبحث الأول

### ١.١ منهجية البحث

#### ١.١.١ مشكلة البحث

تتمثل مشكلة البحث هو عدم قيام الشركة بتطبيق معايير محاسبة الاستدامة (SASB) في الشركة عينة البحث مما ادى ارتفاع التكاليف الانتاج وبالتالي ادى الى انخفاض الايرادات على المستوى الوطني وارتفاع الارباح في الشركة وذلك لاعتماد الشركة على الاسلوب التقليدي ويمكن توضيح مشكلة البحث من التساؤلات الآتية:-

١- ما طبيعة عقود الخدمة النفطية لشركة نفط الوسط وخصائصها وماهي اليات تطبيق التقنيات الكفوية ومعايير المحاسبة الاستدامة(SASB)

٢- هل يؤثر معيار المواد الاستخراجية ومعالجة المعادن في تخفيض التكاليف في الشركة عينة البحث.

في دراسة ارتفاع تكاليف انتاج برميل النفط المنتج وارتفاع نسبة مخاطرها البيئية في شركة نفط الوسط وعدم مواكبتها مع تطورات مفاهيم ادارة الكلفة الاستراتيجية والتي نعكس بشكل سلبي على احتساب الكلفة البرميل يعد احتياج العراق الى تطوير الحقول النفطية وزيادة الانتاج و استعمال تقنيات تخفيض التكاليف في القطاع النفطي لرفد عجلة الاقتصاد العراقي، والسبب الرئيسي في التوجة نحو التعاقد مع شركات نفطية عالمية وعقود خدمة في اطار مجموعة من جولات التراخيص، اذ تكمن مشكلة البحث في التكاليف المرتفعة للبرميل والتي يتم احتسابها من خلال التكاليف الراسمالية والتشغيلية مضافاً اليها اجر الربحية التنافسي وذلك بسبب عدم تحليل تكاليف عقود الخدمة والانتاج وفق متطلبات معايير محاسبة الاستدامة.

### ٢.١.١ أهمية البحث

تأتي أهمية البحث من الآتي:

- ١- أهمية معايير محاسبة الاستدامة (SASB) للغرض تخفيض كلفة الانتاج النفطي و عقود جولات التراخيص والمخاطر البيئية الخاصة بالحقول عينة البحث.
- ٢- تمثل أهمية البحث من أهمية القطاع النفطي في العراق اذ تشكل الموارد النفطية نسبة ٩٠٪ من الموازنة العامة للدولة ، لذا تم الاعتماد على الشركات الاجنبية لتطوير الحقول النفطية مما يتطلب تحليل عقود الخدمة والانتاج وفق متطلبات معايير المحاسبة المستدامة (SASB) .

### ٣.١.١ أهداف البحث

في ضوء المشكلة المعروضة فإن البحث يهدف اساساً الى:-

- ١- التعريف بالمعايير المحاسبية المستدامة (SASB) بصورة عامة والمعايير الخاصة بالانتاج وعقود الخدمة.
- ٢- تحديد وتحليل عقود الخدمة والانتاج النفطي في الشركة عينة البحث.
- ٣- تحليل عقود الخدمة وفق معايير محاسبة الاستدامة وانعكاسه على كلفة البرميل النفط.

### ٤.١.١ منهج البحث

اعتمد البحث المنهج الوصفي في الجانب النظري، والمنهج الاستنباطي في الجانب العملي للوصول الى مدى تأثير تبني معيار محاسبة الاستدامة في تخفيض تكاليف المنتج.

### ٥.١.١ حدود البحث

١. الحدود الزمانية: اعتمدت مدة اجراء البحث (٢٠١٩-٢٠٢٠)

٢. الحدود المكانية: تم التطبيق في الشركة نفط الوسط.

### ٦.١.١ فرضيات البحث:

ان استخدام معايير محاسبة الاستدامة لمعايير المواد الاستخراجية ومعالجة المعادن (النفط والغاز - التنقيب والانتاج) في الشركة عينة البحث وانعكاسه على تكاليف الانتاج.

## ٢. المبحث الثاني

### ١.٢ الدراسات السابقة والإسهامات الإضافية للبحث

دراسة المعموري ، محمد عبد الرسول جابر، (٢٠٢٢) : (SASB) قياس مدى التزام الشركات المدرجة في السوق المالي بمعايير المحاسبة المستدامة لتحسين الاداء والابلاغ المالي وتعزيز الثقة في البيانات المالية (بحث تطبيقي مقارنة في عينة من الشركات العراقية والاجنبية) تناولت الدراسة مشكلة البحث المتمثلة بالتعرف على مدى انتظار الشركات العراقية والعربية بمعايير محاسبة الاستدامة ، اذ هدفت الدراسة الى قياس مدى تطبيق معايير محاسبة الاستدامة ، واستخدام أسلوب تحليل البيانات لاختبار فرضية الدراسة ، لتتوصل الى ابرز نتائجها عدم تطبيق الشركات العراقية والعربية بمعايير محاسبة الاستدامة المخرج من قبل مجلس معايير محاسبة الاستدامة ، وختتمت الدراسة بابرز التوصيات التي تمثلت ببينبغي التزام الشركات العراقية والعربية بمعايير محاسبة الاستدامة وقد جاء هذه البحث مُكَمَّلاً لما سبقه من دراسات، إلا أن ما يميز هذا البحث عن الدراسات السابقة، ما يأتي:

١.١.٢ على حد علم الباحث، يتميز هذا البحث عن غيره بالتطرقه لموضوع "معايير محاسبة الاستدامة (النفط - الغاز) (تنقيب و انتاج) و انعكاسه على تخفيض تكاليف".

٢.١.٢ إستند الباحث في دراسة الأثر الذي يتركه تطبيق معايير محاسبة الاستدامة (النفط والغاز - تنقيب و انتاج) وانعكاسه على تخفيض تكاليف.

٣.١.٢ تطرق البحث الى دور معايير محاسبة الإستدامة النفط - الغاز (التنقيب والانتاج) في فحص وقياس مستويات الإفصاح البيئي والاجتماعي والاقتصادي.

يُعد هذا البحث أول دراسة تطمح ان تُقدم ملامح لدليل جديد (عراقي) مُقترح خاص بإعداد هيكلية التقارير في الوحدات الاقتصادية في ظل تطبيق معايير محاسبة الإستدامة (SASB) النفط - الغاز (التنقيب والانتاج) والذي يأمل الباحث أن يُسهم في تعزيز عملية الابلاغ عن المعلومات وتطوير عمل محاسبة التكاليف في جمهورية العراق.

### ٣. المبحث الثالث

#### ١.٣ الجانب النظري للبحث

##### ١.١.٣ تعريف عقود الخدمة:

هناك عدة تعريف لعدة باحثين لعقود. الخدمة والانتاج وهما (Ghandi & Lin, 2014: 35) عقد الخدمة النفطي بأنه اتفاق تعاقد بين البلد المنتج للنفط وشركة نفط عالمية لتطوير أو استكشاف حقول النفط والغاز الطبيعي نيابة عن الحكومة المضيفة، وبموجب العقد فإن الشركة الأجنبية تجلب رأس المال الكافي للعمليات النفطية والتكنولوجيا اللازمة مقابل حصول شركات النفط العالمية على عائد محدد مسبقاً (الفوادي ، ٢٠١٢ : ٧) عقد الخدمة بأنه (عقد مبرم بين دولة منتجة للنفط وشخص عام تابع لها وشركة نفط اجنبية ، بمقتضاه تبقى الدولة مالكة للثروة النفطية ، وتلتزم الشركة المتعاقدة بتقديم خدمات فنية ومالية وتجارية للدولة المتعاقدة في منطقته معينه ولمدة محددة في العقد بغية القيام بالعمليات النفطية ، ويكون للشركة الحق في استرداد أموالها المستثمرة نقدا او عينا ، مع حصولها على الأجر المتفق عليه في حال نجاح العمليات النفطية .ومهما كانت صيغة التعريف فإن عقد الخدمة النفطي يعد مرحلة متطورة من عقود المشاركة في الإنتاج التي سادت فترة من الوقت، ألا أنه يتميز عنها بأنه لا يمنح الشركة الأجنبية حقاً مباشراً في الإنتاج، فلا صلة بين الشركة الأجنبية وبين النفط الموجود بباطن الأرض، لأن الشركة الوطنية هي المالك الوحيد لهذه الثروة وبمقارنة عقود الخدمة مع عقود الامتياز وعقود اقتسام الإنتاج وعقود المشاركة نجد أن عقود الخدمة تحقق عائداً أكبر للحكومة، ولكن من ناحية أخرى يشير الواقع إلى أن عقود الخدمة قد أمكن استخدامها حتى الآن في مناطق العالم التي ترى شركات البترول أن مخاطر البحث فيها قليلة أو التي تُرجح أنها سوف تكتشف فيها البترول بكميات كبيرة، وبناء على ذلك يمكن القول بأن عقود الخدمة ليست خياراً متاحاً لكثير من البلدان (محيسن ، ٢٠١٨ : ٣٣).

##### ٢.١.٣ انواع عقود الخدمة والانتاج النفطي:

وتنقسم عقود الخدمة على أنواع من أهمها (Adebayo, 2018, 145):

١- عقد خدمة بدون مخاطر: يُعد عقد الخدمة بدون مخاطر اتفاقية عقد تقوم بموجبه شركة نفط بتنفيذ أنشطة التنقيب والتطوير والإنتاج نيابة عن شركة النفط الوطنية وحسابها، مع تحمل الدولة جميع المخاطر والحق الحصري لجميع الموارد المكتشفة (٤٤) ، (Hamid ٢٠١٤). وتتحمل الدولة المضيفة جميع المخاطر المرتبطة بالاستكشاف وهو يكون مفضل للشركات الأجنبية (١٤٥ : ٢٠١٨ ، Adebayo). حيث يتم إحضار شركة لأداء خدمة محددة وتعويضها، وفقاً لذلك تتحمل الحكومة المضيفة جميع المخاطر (Likosky, ٢٠٠٩: ١٤)، والتي تتمثل في جميع مخاطر البحث أو بعضها، ونجد أن الاتفاق على هذا النحو يقلل من المقابل الذي تدفعه الحكومة للشركة المنقبة نظير خدمات الأخيرة حساني، ٢٠١٣ (٢٢). كما هو الحال في بعض دول الشرق الأوسط، حيث توجد رؤوس أموال كبيرة، ولا توجد الخبرة أو التكنولوجيا المطلوبة لتقديم هذه الخدمات، وفي حقيقة الأمر فإن هذا النوع من العقود هو شبيه بعقود الإدارة في الصناعات الأخرى (حجر، ٢٠١٤ : ١٧٣) والتي تختلف حسب مستويات المخاطر التي يتم القيام بها أثناء التنقيب عن موارد النفط والغاز وتطويرها (Edward , ٢٠١٥ : ٢٠٢).

٢- عقد خدمة مع مخاطر : يُمثل عقد خدمة المخاطر مؤقتاً تكون فيه الدولة المضيفة مطالبة الشركة الأجنبية بتحمل المخاطر المرتبطة بأنشطة الاستكشاف ويُعد هذا الطلب غير صالح للشركات الأجنبية لأنه إذا لم يتم اكتشاف الموارد فلن تتلقَى أي أجر (Adebayo,2018,145)، وتتلخص في قيام الشركة المنقبة بتوفير رأس المال المطلوب لعمليات البحث والتنمية على أن تسترده مع الفوائد خلال سنوات محددة بعد مرحلة الإنتاج، إما نقداً أو عن طريق إعطائها الحق في شراء جزء من الإنتاج لمدة محددة بسعر مخفض، وعند بدء الإنتاج تتولى الحكومة دفع كافة تكاليف التشغيل (علي ٢٠١٦ (٥٨) . وفي ظل هذا النوع من العقود يتحمل المقاول كافة التكاليف والمخاطر المصاحبة لأعمال الاستكشاف والتقييم والتطوير. وتتمثل المخاطر في المبلغ الذي يدفعه المقاول في سبيل الاستكشاف والتقييم والتطوير، حيث إن تلك المبالغ تكون غير قابلة للاسترداد ما لم تكن النتائج ايجابية وتم الحصول على احتياطات تجارية كافية (حجر، ٢٠١٤: ١٧٥).

وفي هذا النوع من العقود تقوم الشركة الأجنبية بتقديم رأس المال للاستثمار في عمليات تطوير المشروع، وعندما يبدأ الإنتاج تُعوّض الشركة على رأس المال المقدم مضافاً إليه أجر محدد لكل برميل نفط منتج، وبهذا تستطيع الشركة زيادة ارباحها بزيادة الإنتاج (محمد، ٢٠٠٨: ٨٣). وفي هذا العقد لا يملك المقاول أي سيطرة أو ملكية للموارد الطبيعية. ويتم استخدام هذا النوع من العقود في دول مثل إيران والكويت والعراق والمكسيك (Edward , ٢٠١٥ , ١٩).

٣- عقد خدمة فني: حيث تتم دعوة الشركات الأجنبية للقيام بأنشطة الاستكشاف ويتم الدفع لها وفقاً لترتيب العقد. إذ إن عقد الخدمة الفني قريب إلى حد ما من ترتيب الشراكة، لكن الدولة لمضيفة هي الطرف الأقوى. والأهم من ذلك، إنه يفيد الدولة المضيفة إلى حد معين لأنه كما افترض سميث وآخرون " اتفاقية المساعدة الفنية هي واحدة من عدة أنواع من الترتيبات التي يمكن استخدامها للاستفادة من الخبرة التكنولوجية والإدارية وموارد رأس المال للشركات الأجنبية مع السماح للبلد المضيف بالمحافظة على الأقل على إن شركة النفط الحكومية لديها السيطرة والملكية (١٤٥ ، ٢٠١٨ ، Adebayo). لذا فهي اتفاقية مساعدة فنية كترتيب يتم فيه التعاقد مع المقاول لإعادة تطوير أو تنفيذ إعادة تأهيل رئيسية أو لتعزيز استرداد الموارد البترولية مقابل رسوم محددة بناءً على ملف الإنتاج على سبيل المثال، عندما يتم تعزيز الإنتاج المستقبلي بما يتجاوز المعدل الطبيعي، يُنسب الفائض إلى ظالمساعدة الفنية للمقاول. ويمكن تقاسم هذه الزيادة بين المقاول والبلد المضيف، ومن ناحية أخرى، إذا انخفض الإنتاج إلى ما دون المعدل المتوقع عليه، فيمكن أن يأخذ البلد المضيف جميع الإنتاج بسبب فشل المقاول في تعزيز الإنتاج وفقاً للعقد (Edward , ٢٠١٥ , ٢٠). لذا فهو يُعد إضراراً للشركة لأداء مهمة محددة تحصل من أجلها على تعويض ثابت ان تكون الحكومة المضيفة هي الطرف الأقوى (Likosky:١٥،٢٠٠٩).

ويرى الباحث أن عقود الخدمة النفطية الموقعة بين وزارة النفط العراقية والشركات الأجنبية المستثمرة تندرج ضمن ما ورد اعلاه ضمن (عقد خدمة مع المخاطر) لذلك يمكن تعريف هذا النوع من العقود بأنه عقد نفطي تكون اطرافه وزارة النفط باعتبارها المالك الشرعي للثروة النفطية ممثلة بإحدى شركاتها النفطية كطرف اول والشركة او ائتلاف مجموعة الشركات الأجنبية كطرف ثاني ، يخول الطرف الاول الطرف الثاني القيام بأعمال الاستكشاف والإنتاج والتطوير في حدود منطقة معينة وخلال فترة محددة بموجب العقد مقابل تسديد التكاليف المدفوعة من قبل الطرف الثاني مضافاً له اجر يسمى اجر الربحية محدد مسبقاً، معبقاء ملكية الثروة النفطية للدولة صاحبة السيادة.

### ٣.١.٣ محاسبة الاستدامة والإبلاغ عنها:

ترتبط محاسبة الاستدامة ارتباطاً وثيقاً بإدارة الاستدامة والإبلاغ عنها، فإدارة ومحاسبة الاستدامة جزء لا يتجزأ من إدارة الوحدة الاقتصادية، والفكرة الرئيسية لإدارة الإستدامة. هي مواءمة وتنسيق الأنشطة مع الجوانب والآثار البيئية والاجتماعية والاقتصادية (Hyrslova et. Al, ٢٠١٥: ٦٠٨) ومحاسبة الاستدامة نشاط طوعي يهدف الى تحقيق الإبلاغ عن مسؤولية الوحدات الاقتصادية.

أو ما يسمى بالإبلاغ الثلاثي ( البيئي والاقتصادي والاجتماعي) عن طريق تقديم تقارير الاستدامة التي تستعمل للإبلاغ عن الآثار البيئية والاجتماعية والاقتصادية لأنشطة الوحدة الاقتصادية (Odemis، ٢٠١١:١٧)، فاستناداً إلى البيانات المحاسبية الموثوقة. التي تقدمها محاسبة الاستدامة فضلاً عن الإبلاغ عن الاستدامة يقدم دعم ومصداقية. للمعلومات المتعلقة. بحالة الاستدامة للوحدة الاقتصادية والتقدم الذي حققته بخصوصها (Ge، ٢٠١٤:١٢) وبذلك يصف (Hyrsova et. Al، ٢٠١٥:٦٠٨) الإبلاغ عن الاستدامة بأنه جزء لا يتجزأ من محاسبة وإدارة الاستدامة من ناحية ومن ناحية أخرى كأداة لاتصال الوحدات الاقتصادية مع أصحاب المصلحة الخارجيين.

### ٤.١.٣ معايير محاسبة الاستدامة: (SAS)

تم تصميم معايير (SAS) لتحديد وتوحيد الإفصاح..عن قضايا الاستدامة الأكثر صلة بصنع القرار لدى المستثمرين..في كل صناعة من الصناعات ال ٧٧، اذ خلال اغسطس ٢٠٢٢، تولى مجلس معايير..الاستدامة الدولي (ISSB) التابع لمؤسسة IFRS المسؤولة عن معايير (SAS) واللتزم بالحفاظ عليها وتعزيزها وتطويرها؛ إذ تُعدّ معايير (SAS) إرشادات مهمة في الوفاء بمتطلبات معايير الإفصاح عن الاستدامة الخاصة..بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويشجع مجلس معايير الاستدامة الدولي على استمرار استخدامها وابتداءً من أغسطس ٢٠٢٢، تولى مجلس معايير..الاستدامة الدولية (ISSB) التابع لمؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير..المالية (IFRS) المسؤولة..عن معايير SAS وقد التزم مجلس..معايير المحاسبة الدولية بالمحافظة على معايير SAS وتعزيزها وتطويرها ويشجع المعدين والمستثمرين على الاستمرار..في استخدام معايير SAS، وفي ٢٠٢٣ قام مجلس ISSB بتعديل الموضوعات والمقاييس غير المتعلقة بالمناخ فيما يتعلق بالتطبيق الدولي لمشروع معايير SAS . (SASB، ٢٠٢٢: ٢)

### ٥.١.٣ تقرير الاستدامة:

أن تقرير الاستدامة أصبح أحد الركائز الأساسية التي فرضها اجتماع عوامل عدة منها الأزمات العالمية والمطالبات المجتمعية وتأثير أصحاب المصالح وغير من الأسباب ويُلاحظ كيف أصبحت الوحدات الاقتصادية تتجه صوب إعداد هذا التقرير بناءً على استطلاعات الوحدات الاقتصادية المهنية المختصة لما يقدمه من معلومات استناداً على استراتيجية الوحدة. الاقتصادية ومسؤوليتها . (الجبوري والعواد، ٧٢-٢٠٢٣:٧١)، وبين فاضل وبرايم ضرورة قيام الوحدات الاقتصادية بإعداد تقرير واحد متكامل يجمع التقرير المالي المُعد بشكل منفصل مع تقارير الاستدامة وتقديمه في وقت واحد مما يؤدي إلى تقليل احتمالية الخلط بين المستخدمين وعدم قدرتهم على ربط المعلومات (فاضل وبرايم، ٢٠٢٢:٥)

### ٦.١.٣ معايير المواد الاستخراجية ومعالجة المعادن (معيان النفط والغاز - تنقيب ونتاج):

باستكشاف أو استخراج أو إنتاج منتجات (E&P) النفط والغاز تقوم الشركات لاستكشاف والإنتاج الطاقة مثل النفط الخام والغاز الطبيعي، والتي تشمل العمليات الأولية لسلسلة قيمة النفط والغاز. الكيانات فتقوم الصناعة بتطوير احتياطات النفط والغاز التقليدية وغير التقليدية؛ وتشمل هذه احتياطات النفط الصخري أو الغاز والرمال النفطية وهيدرات الغاز. تشمل الأنشطة التي يغطيها هذا المعيار تطوير المحميات البرية والبحرية. تقوم صناعة التنقيب والإنتاج بإبرام عقود مع صناعة خدمات النفط والغاز لإجراء العديد من أنشطة التنقيب والإنتاج والحصول على المعدات وخدمات حقول النفط وقد حددت الموضوعات الآتية للإفصاح عنها وكالاتي: (SASB, 2023: 8)

### ١.٦.١.٣ الامن وحقوق الانسان وحقوق الشعوب الاصلية:

تواجه كيانات الاستكشاف والإنتاج مخاطر اظافية مرتبطة بالمجتمع عند العمل في مناطق النزاع في مناطق تعاني من ضعف او غياب مؤسسات الحكم وسيادة القانون والتشريعات لحماية حقوق الانسان او في المناطق ذات المجتمعات ضعيفة مثل السكان الاصليين ان الشركات تستخدم قوات الامن الخاصة او الحكومية لحماية عمالها واصولها قد تساهم عن قصد او غير قصد في انتهاكات حقوق الانسان بما في ذلك استخدام القوة المفرطة

غالبا ما يكون السكان الاصليين هم الفئات الاكثر ضعفا بين السكان ولديهم قدرة محدودة على الدفاع عن خصوصيتهم الفريدة حقوق ومصالح قد تآثر على الشركات على انها تساهم في انتهاكات حقوق الانسان او تقشل في مراعاة حقوق الانسان الصلية بسبب الاحتجاجات او اعمال الشغب او تعليق التصاريح وهنا قد يواجهون تكاليف كبيرة تتعلق بتعويضات او المدفوعات التسوية وتخفيض قيمة احتياطيا تهم في مثل هذه المناطق وفي غياب قانون الدولة لمعالجة مثل هذه الحالات ظهرت العديد من الصكوك الدولية لتوفير مبادئ توجيهية للكيانات بما في ذلك الحصول على الموافقة الحرة والمسبقة والمستنيرة للشعوب الأصلية لاتخاذ القرارات التي تؤثر عليها، ومع زيادة الوعي. بدأت العديد من البلدان أيضًا في تنفيذ قوانين محددة لحماية حقوق الشعوب الأصلية، مما يخلق مخاطر تنظيمية متزايدة للكيانات، ويمكن التعرف على الاجراءات المحاسبة المستعملة الخاصة بالتاثيرات التنوع البيولوجي كالاتي: (SASB:2023/٢٤)

- ١- يجب على المنشأة الافصاح عن نسبة صافي الاحتياطيات المؤكدة الموجودة في المناطق الصراع النشط او بالقرب منها
- ٢- يجب على المنشأة الافصاح عن صافي الاحتياطيات المحتملة اموجودة في المناطق الصراع النشط أو بالقرب منها
- ٣- يتم حساب النسبة المؤوية للاحتياطيات المؤكدة على أنها مقدار الاحتياطيات المؤكدة الموجودة في المنطقة أو بالقرب منها مناطق الصراع مقسومة على المبلغ الإجمالي للاحتياطيات المؤكدة
- ٤- تعتبر المحميات موجودة في منطقة نزاع نشط او بالقرب منها إذا كانت موجودة في نفس البلد الذي توجد فيه
- ٥- يجب على المنشأة ان تقصح عن نسبة المؤكدة الموجودة في او بالقرب من المناطق التي تعتبر كذلك اراضي الشعوب الاصلية
- ٦- تعتبر اراضي السكان الاصليين تلك التي يشغلها الاشخاص الاشخاص الذين يعرفون أنفسهم على انهم من السكان الاصليين. وفقا للمادة ٣٣ من اعلان الامم المتحدة بشأن حقوق الشعوب الاصلية
- ٧- يجب على الكيانات النفطية التمسك بممارسات واجراءات العناية المهنية اللازمة فيما يتعلق بحقوق الانسان بما في ذلك التمسك بالاتفاقيات منظمة العمل الدولية تنفيذ دليل قطاع النفط والغاز الصادر من المفوضية الاوربية بشأن تنفيذ مبادئ الامم المتحدة
- ٨- يجب على الكيان أن يصف ممارسات وإجراءات العناية الواجبة فيما يتعلق بحقوق المجتمعات الأصلية التي تعمل فيها أو تنوي العمل فيها، والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر:
  - أ- دعم اتفاقية منظمة العمل الدولية رقم ١٦٩
  - ب- استخدام عمليات الموافقة الحرة والمسبقة والمستنيرة (أو التشاور).
  - ج- إنشاء آليات التنظيم للمشروع.
  - د- إنشاء اتفاقيات مجتمعية رسمية.

#### جدول رقم (١) الافصاح عن الامن وحقوق الانسان وحقوق الشعوب الاصلية

الموضوع	المقاييس المحاسبية	الفئة	وحدة القياس	رمز الفئة المعيار
	مجموع الاحتياطيات المؤكدة والمحملة	كمي	النسبة المئوية	EM.EP.210a1
	الاحتياطيات المؤكدة والمحملة في اراضي نسبة سكان الاصليين	كمي	صافي الاحتياطيات المؤكدة/اجمالي الاحتياطيات المؤكدة	EM.EP.210a2
	مناقشة عمليات المشاركة وممارسات العناية الواجبة فيما يتعلق بحقوق الانسان وحقوق السكان الاصليين والعمل في مناطق النزاع	مناقشة وتحليل	-	EM.EP.210a3

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على معيار محاسبة الاستدامة النفط والغاز -تتقيب والانتاج (SASB:2023/٦)

### ٢.٦.١.٣ علاقات المجتمع:

تتم أنشطة الاستكشاف والإنتاج (E&P) على مدار عدد من السنوات، وقد تشارك الكيانات في عدة أنشطة مشاريع في منطقة يمكن أن يكون لها مجموعة واسعة من التأثيرات المجتمعية. قد تتأثر حقوق ومصالح المجتمع من خلال التأثيرات البيئية والاجتماعية لعمليات التنقيب والإنتاج، مثل التنافس على الوصول إلى الطاقة المحلية أو موارد المياه. انبعاثات الهواء والماء والنقابات الناتجة عن العمليات تحتاج كيانات التنقيب والإنتاج في كثير من الأحيان إلى الدعم من المجتمعات المحلية قادرة على الحصول على التصاريح وعقود الإيجار ومزاولة أنشطتها دون انقطاع قد تواجه الكيانات سلبية الآثار المالية إذا تدخل المجتمع، أو مارس الضغط على حكومته للتدخل في حقوق كيان التنقيب والإنتاج فيما يتعلق بقدرته على الوصول إلى الاحتياطات وتطويرها وإنتاجها، بالإضافة إلى مخاوف المجتمع بشأن التأثيرات المباشرة للمشاريع، فإن وجود أنشطة التنقيب والإنتاج قد يؤدي إلى تأثيرات اجتماعية واقتصادية مرتبطة بالتعليم والصحة وسبل العيش والأمن الغذائي المجتمع قد يتعرض كيانات التنقيب والإنتاج التي ينظر إليها على أنها منخرطة في البحث عن الربح واستغلال موارد بلد أو مجتمع دون تقديم أي فوائد اجتماعية واقتصادية في المقابل، لخطر إجراءات تأمين الموارد من قبل الحكومات والمجتمعات المضيفة، ويمكن أن تشمل هذه فرض ضرائب مخصصة وقيود على التصدير. وقد تختلف هذه المخاطر باختلاف البلد، ويمكن أن تكون أعلى في البلدان التي تعتمد بشكل كبير على النفط والغاز لتحقيق نموها الاقتصادي يمكن للكيانات العاملة في الصناعات الاستخراجية أن تتبنى استراتيجيات مختلفة للمشاركة المجتمعية في عملياتها العالمية الإدارة المخاطر والفرص المرتبطة بحقوق المجتمع و الاهتمامات مثل دمج مشاركة المجتمع في كل مرحلة من مراحل دورة المشروع الكيانات بدأت في اعتماد نهج "القيمة المشتركة" لتوفير منفعة اجتماعية واقتصادية رئيسية للمجتمع مع السماح للكيان بذلك تعمل بشكل مربح، ويمكن التعرف على الإجراءات المحاسبية المستعملة الخاصة بالتأثيرات التنوع البيولوجي كالاتي: (SASB:2023)/٣٠)

- ١- يجب على المنشأة مناقشة عملياتها وإجراءاتها وممارساتها لإدارة المخاطر والفرص المرتبطة بالنشاط شوق ومصالح المجتمعات في حقوق ومصالح المجتمعات في المجالات التي تمارس فيها أعمالها، حيث حقوق ومصالح المجتمع والذي يشمل الحقوق والمصالح الاقتصادية الحقوق والمصالح البيئية والاجتماعية والثقافية
  - ٢- يجب على المنشأة الإفصاح مراحل دورة الحياة التي تنطبق عليها ممارساتها، مثل: تقديم العطاءات المسبقة عندما تفكر الجهة في الاستحواذ على موقع وإنتاج المواد الهيدروكربونية، وأثناء الإغلاق، وإيقاف التشغيل، والترميم
  - ٣- يجب أن تتضمن المناقشة كيفية تطبيق الممارسات على شركاء الأعمال مثل المقاولين والمقاولين من الباطن والموردين والشركاء في المشاريع المشتركة.
  - ٤- قد نصف الجهة جهودها للقضاء على المخاطر المجتمعية أو التخفيف منها ولأو معالجة مخاوف المجتمع .
- بما في ذلك استخدام تقييم الأثر الاجتماعي (SIA) الذي يقيم المخاطر ويديرها ويخففها و المشاريع القيمة "المشتركة" أو "المختلطة" التي توفر فوائد قابلة للقياس للمجتمع والكيان
- ٥- يجب على الجهة الإفصاح عن العدد الإجمالي والمدة الإجمالية بالأيام لإغلاق الموقع أو تأخير المشروع بسبب عوامل غير فنية
  - ٦- يشمل النطاق عمليات إيقاف التشغيل وتأخير المشروع بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، تلك الناتجة عن الانتظار التصاريح التنظيمية أو غيرها من التأخيرات السياسية، أو مقاومة أو احتجاج المجتمع أو أصحاب المصلحة، والصراع المسلح.
  - ٧- يجوز للمنشأة مناقشة تأخيرات محددة بما في ذلك التكاليف المرتبطة بها والسبب الجذري والإجراءات التصحيحية للتأخير الذي تم حله وحالة التأخير المستمر.

### جدول رقم (٢) الإفصاح عن علاقات المجتمع

الموضوع	المقاييس المحاسبية	الفئة	وحدة القياس	رمز الفئة المعيار
علاقات المجتمع	مناقشة عملية ادارة المخاطر والفرص المرتبطة بحقوق ومصالح المجتمع	مناقشة و تحليل	-	EP210a.1

EP210a.2	العدد.ايام	كمي	عدد ومدة التأخير غير الفني	
----------	------------	-----	----------------------------	--

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على معيار محاسبة الاستدامة النفط والغاز -تتقيب والانتاج (SASB:2023/٦)

#### ٤. المبحث الرابع

##### ١.٤ الجانب التطبيقي للبحث

يهدف هذا المبحث الى بيان دور محاسبة الاستدامة في تخفيض تكاليف المنتج، فأن تطبيق مؤشرات معيار محاسبة الاستدامة سيكون لها الاثر الواضح في تخفيض تكاليف المنتج وكما ياتي:

##### ١.١.٤ المؤشر الخامس الافصاح عن الامن وحقوق الانسان وحقوق الشعوب الاصلية :

نص المؤشر على (أمن وحقوق الإنسان وحقوق الشعوب الأصلية لاراضي حقول الشركة) في شركة نفط الوسط العراقية هو موضوع حيوي نظراً لدور الشركة في صناعة النفط والغاز وما ينطوي عليه ذلك من تأثيرات اجتماعية واقتصادية على المجتمعات المحلية والبيئة وادناه اهم المقاييس هذا المؤشر :

أ- مناقشة عمليات المشاركة وممارسات العناية الواجبة فيما يتعلق بحقوق الانسان وحقوق السكان الاصليين والعمل في مناطق

النزاع: ( EM.EP210a3 .)

اولاً- في سياق عمل شركة نفط الوسط، يتعلق الأمن بضمان سلامة العاملين، المنشآت، والمجتمعات المحلية المحيطة بمواقع الشركة لتحقيق ذلك، يجب أن تتماشى التدابير الأمنية مع المعايير الدولية لحقوق الإنسان وتأمين المواقع النفطية في بيئات قد تكون حساسة من الناحية الاجتماعية أو السياسية. ويمكن حسابها كالاتي:

##### الجدول (٣) اجمالي تكاليف الامن لشركة نفط الوسط للسنوات (٢٠١٩-٢٠٢٠)

السنة	مجموع المبالغ المنفقة على حماية الحقل ومقر الشركة (الشرطة) (١)	نسبة التغير في المبالغ المنفقة على حماية الحقل (٢)	اجمالي المصروفات (٣)	نسبة المبالغ المصروفة على الشرطة الى اجمالي المصروفات (٤) ٣/١(٤)
٢٠١٩	٨٠٥٩٣٤٠٠ *	٠	٢٣٢٩٧٤٨٩٢٩٥	٣,٠ % *
٢٠٢٠	١٤٧٠٢١٩٢	٨١ %	١٣٣٦٢٣٣٩٢٧١	١,٠ %

المصدر: بالاعتماد على بيانات الشركة.

من كشف المستلزمات الخدمية

$$٢* \text{ نسبة المبالغ المصروفة} = ٨٠٥٩٣٤٠٠ \div ٢٣٢٩٧٨٩٢٩٥ \times ١٠٠ = ٠.٣$$

ازدياد المبالغ المصروفة على حماية الشركة في سنة (٢٠١٩) بمقدار (٨٠٥٩٣٤٠٠) دينار وانخفاضها بمقدار (٥٦٨٩١٢٠٨) دينار وازديادها في سنة (٢٠٢٠) عما كانت هي عليه في سنة (٢٠١٩) وبنسبة (٨١) %

ب- الافصاح عن حقوق الشعوب الأصلية:

حسب المعلومات التي تم الحصول عليها من قسم النقل عن عدد الموظفين العاملين في الشركة من المناطق القريبة يمكن ايضاح الاتي:

##### الجدول رقم (٤) عدد موظفي مناطق الشعوب الاصلية لشركة نفط الوسط للسنوات (٢٠١٩-٢٠٢٠)

السنة	عدد الموظفين من المناطق القريبة(١)	اجمالي الموظفين(٢)	نسبة الموظفين من المناطق القريبة الى اجمالي ٢÷١
٢٠١٩	٣١٠	٢٤٥٥	١٣ % *
٢٠٢٠	٣٧٠	٢٦٦٧	١٤ %

المصدر: اعداد الباحثان بالاعتماد على بيانات الشركة

نسبة الموظفين الى المناطق القريبة لسنة ٢٠١٩ =  $2455 \div 310 = 13\%$

يتضح من الجدول أعلاه أزياد نسبة الموظفين العاملين في الشركة من المناطق القريبة بنسبة (١٣٪) خلال سنة (٢٠١٩) بنسبة (١٤٪) خلال سنة (٢٠٢٠) وهو مؤشر جيد باهتمام الشركة بالتعامل مع الشعوب الاصلية.

تقوم الشركة باتخاذ التدابير الاتية للتعامل مع الشعوب الاصلية:

تطوير وتنفيذ خطة التشاور والمشاركة المجتمعية.

تعيين موظف ارتباط مجتمعي طوال مدة المشروع.

إعطاء الأفضلية للسكان المحليين في أدوار مناسبة لمستوى مهاراتهم وخبراتهم.

تنفيذ برامج التدريب وتوفير اليات التمويل لتسهيل توظيف المواطنين العراقيين.

ت- التواصل مع السلطات المحلية حول إمكانية توظيف العمال المهرة في صناعة النفط.

من خلال تحليل المالي للقوائم المالية للشركة يعرض الأبعاد المرتبطة بالأمن وحقوق الإنسان وحقوق الشعوب الأصلية، ويتضمن الأنشطة والتكاليف المرتبطة بها، على حقوق العاملين وأمنهم ينسجم مع أهداف التنمية المستدامة للشركة.

ان الإفصاح عن الأمن وحقوق الإنسان وحقوق الشعوب الأصلية له تأثير على أبعاد محاسبة الاستدامة، حيث يتقاطع هذا الإفصاح مع عدة مجالات تساهم في تحقيق الشفافية وتعزيز التنمية المستدامة. يمكن تقسيم الانعكاسات إلى ثلاثة محاور رئيسية وهي كالآتي:

#### ١- الأمن وحقوق الإنسان:

أ- ان الإفصاح عن ممارسات الأمن ومدى احترام حقوق الإنسان يُظهر التزام الشركة بالمعايير الأخلاقية، ومنها على سبيل المثال لا الحصر ضمان أن عمليات الأمن لا تنتهك حقوق العاملين أو المجتمعات المحلية والذي يساهم في بناء الثقة.

ب- يمكن أن يؤدي غياب الإفصاح أو انتهاك حقوق الإنسان إلى أزمات سمعة تؤثر على أداء الشركة المالي والاستدامة.

ج- ان الإفصاح يعزز التقارير المرتبطة بالمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة. (ESG)

#### ٢- حقوق الشعوب الأصلية:

أ- ان الإفصاح عن السياسات والممارسات تجاه الشعوب الأصلية يبرز دور الشركة في دعم حقوق هذه المجتمعات، خاصة في مجالات مثل ملكية الأراضي والموارد الطبيعية.

ب- يساعد المعيار في الحفاظ على حقوق الشعوب الأصلية، إذ يساهم في إدارة مستدامة للموارد الطبيعية، مما يدعم البعد البيئي لمحاسبة الاستدامة.

#### ٣- انعكاس الإفصاح على محاسبة الاستدامة:

أ- ان الإفصاح يرفع مستوى الشفافية في إعداد التقارير المالية وغير المالية للشركة، مما يساهم في تقييم شامل ومستدام لأداء الشركة.

ب- ان الإفصاح عن البيانات المالية للشركة يعزز الامتثال للقوانين الدولية والمحلية، مما يقلل من المخاطر المرتبطة بالانتهاكات الحقوقية.

وعليه ان الإفصاح عن الأمن وحقوق الإنسان وحقوق الشعوب الأصلية يعزز من مصداقية الشركات ويساهم في تحقيق التنمية المستدامة، مما يجعله جزءاً أساسياً من أبعاد محاسبة الاستدامة.

#### ٤.١.٢ المؤشر السادس الإفصاح عن علاقات المجتمع:

تعتمد نجاح واستدامة عمليات النفط والغاز على ارتباط الشركة بالمجتمع و بناء الاحترام والثقة المتبادلين كمشاركة أصحاب الحقوق الذين من المحتمل تأثرهم، لذلك يساعد اشراك المجتمع الشركة على تحديد ومنع ومعالجة اثارها السلبية وتقديم ما يعزز القبول من قبل المجتمع عندما تتم رؤية فوائد تحقق له سبل عيش مناسبة، والجدول ادناه يبين اهم العلاقات المجتمعية التي قامت بها الشركة:

جدول (٥) عدد الاعمال المجتمعية لشركة نفط الوسط للسنوات (٢٠١٩-٢٠٢٠)

المبالغ	الاعمال	الشفرة	اسم المؤشر
٣٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار	صرف بدل ايجار سنوي لسنة/٢٠١٩ لمكتب تجمع المعوقين في بغداد (منظمة مجتمع مدني غير حكومية	EP210a.1	مناقشة عملية ادارة المخاطر والفرص المرتبطة بحقوق ومصالح المجتمع
٣١٧٣١٠٠٠	صرف بدل ايجار سنوي لسنة/٢٠٢٠ لمكتب تجمع المعوقين في بغداد منظمة مجتمع مدني غير حكومية		
٣١٧٣١٠٠٠	تجهيز (٨) مدارس بمستلزمات مدرسية		
١٩٦٥٠٠٠	توزيع (١٠٠٠) سلة غذائية		
٣٥٠٠٠٠٠٠	صرف مبلغ تجهيز اسرة طبية لمستشفى واسط		
٩٢٤٦٤٨٠٠٠٠	تمويل صندوق البنى التحتية		
٩٣٥٠٣٤٧٠٠٠			
			المجموع

المصدر: بالاعتماد على بيانات الشركة

بلغ تكلفة مؤشر علاقات المجتمع عند تطبيق معايير محاسبة الاستدامة بمبلغ (٩٣٥٠٣٤٧٠٠٠) دينار في الشركة وذلك سيجنب الشركة مشاكل اجتماعية وهذه الأنشطة تعكس التزام الشركة بتعزيز العلاقات مع المجتمع المحلي من خلال تقديم الدعم المالي والمادي لقطاعات مختلفة مثل التعليم ، الصحة، الأمن الغذائي ، والبنى التحتية، ان الإفصاح عن علاقات المجتمع هو أحد العناصر الرئيسية التي تؤثر بشكل كبير على أبعاد محاسبة الاستدامة، مما يشير إلى التزام الشركة بتوثيق أنشطتها وسياساتها تجاه المجتمعات التي تعمل فيها، مع التركيز على القيم الاجتماعية والاقتصادية والبيئية التي تعكس هذا الإفصاح على أبعاد محاسبة الاستدامة وكما مبين في ادناه:

#### ١- البعد الاجتماعي:

أ- ان الإفصاح عن المساهمات المجتمعية يعزز الثقة بين الشركة والمجتمع، خاصة فيما يتعلق بدعم التعليم، الصحة، ومشروعات البنية التحتية.

ب- ان التركيز على تمكين المجتمعات المحلية (مثل برامج التدريب والتوظيف) يعزز العدالة الاجتماعية والتنمية المستدامة

#### ٢- البعد الاقتصادي:

أ- ان استثمار الشركة في المجتمعات المحلية من خلال العقود مع الموردين المحليين والمشاريع التنموية يساهم في تقوية الاقتصاد المحلي، مما يضيف قيمة اقتصادية مستدامة.

ب- ان الإفصاح عن جهود تخفيف الفقر أو تحسين الظروف المعيشية يساعد في تقليل النزاعات الاجتماعية التي قد تؤدي إلى تعطيل العمليات.

#### ٣- البعد البيئي:

أ- ان الإفصاح عن المشاريع البيئية الموجهة للمجتمع (مثل إعادة التشجير أو تحسين جودة المياه) يعزز من مكانة الشركة كفاعل مستدام.

ب- ان التعاون مع المجتمع في حماية الموارد الطبيعية يساهم في تحقيق أهداف التنمية المستدامة.

ج- ان الإفصاح عن مبادرات إدارة النفايات أو الطاقة المتجددة بالشراكة مع المجتمع المحلي.

#### ٣.١.٤ التقارير الشاملة والشفافية:

أ- ان الإفصاح عن علاقات المجتمع يعزز المساءلة من خلال تقديم معلومات شفافة عن كيفية تأثير أنشطة الشركة على المجتمع.

ب- يعكس الالتزام بمعايير الإفصاح العالمية مثل GRI و SASB، مما يزيد من مصداقية الشركة.

ان الإفصاح عن علاقات المجتمع ليس مجرد التزام قانوني، بل هو استراتيجية أساسية لتعزيز الاستدامة وتحقيق التوازن بين المصالح الاقتصادية والاجتماعية والبيئية.

## ٥. المبحث الخامس: الاستنتاجات والتوصيات

### ١.٥ الاستنتاجات:

- ١- عدم استخدام الشركة معايير محاسبة الاستدامة ادى الى ارتفاع كلف برميل النفط الى مبلغ (٨٨٤٧.١٣٥) دينار بدلا من سعر (٨٤٤٤.١٧٦) في حال استخدام معايير الاستدامة مما ادى تحمل الشركة تكاليف قدرها (٢٤٧٧٢١٩.٢٦٥).
- ٢- ضعف الاجراءات المتخذة من قبل شركة نفط الوسط في زيادة نسبة عدد العاملين من الشعوب الاصلية لتحقيق البعد الاجتماعي لهم وكذلك تخفيض تكاليف النقل والوقود الاجمالية.
- ٣- عدم افصاح شركة نفط الوسط عن تكلفة مؤشر علاقات المجتمع عند تطبيق معايير محاسبة الاستدامة بمبلغ (٩٣٥٠٣٤٧٠٠٠) دينار في الشركة وذلك سيجنب الشركة مشاكل اجتماعية وهذه الأنشطة تعكس التزام الشركة بتعزيز العلاقات مع المجتمع المحلي.

### ٢.٥ التوصيات

- ١- ضعف الاجراءات المتخذة من قبل شركة نفط الوسط في متابعة الصيانة الدورية للانابيب نقل النفط الخام مما ادى الى العديد من حوادث الانسكاب حيث بلغت كلفة الانسكابات لسنة ٢٠١٩ بمبلغ (٢٥٩٢٧٥٣٦٨).
- ٢- تطوير الاجراءات المتخذة من قبل الشركة في متابعة الصيانة الدورية للانابيب الخاصة بنقل النفط الخام للقضاء على الانسكابات.
- ٣- استغلال كميات الغاز المحروق لما له من اهمية على البعد البيئي والاقتصادي والاجتماعي لمحاسبة الاستدامة.
- ٤- تفعيل تطبيق القوانين والانظمة والتعليمات من قبل الجهات التنفيذية بما يتلائم مع متطلبات محاسبة الاستدامة.

## References

- ١- محيسن، هدى عويد، المحاسبة عن استرداد تكاليف عقود الخدمة لشركات النفط والغاز في ظلّ المعايير الدولية للإبلاغ المالي، رسالة ماجستير مقدمة الى مجلس كلية الإدارة والاقتصاد / جامعة واسط وهي جزءٌ من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم المحاسبة، ٢٠١٨.
- ٢- حجر، عبد الملك، محاسبة النفط: المبادئ، الاجراءات دور الدول المظيفة في ضل عقود المشاركة في الانتاج، الطبعة الرابعة، الامين للنشر والتوزيع، صنعاء ٢٠١٤.
- ٣- الحساني، فارس كريم بريهي، (٢٠١٩)، التنمية الاقتصادية وسياساتها المعاصرة، الطبعة الاولى، مكتبة الضاد للطباعة والنشر، بغداد، العراق.
- ٤- الفوادي، شيماء، اسكندر داغر، عقد الخدمة النفطي، رسالة ماجستير مقدمة الى كلية القانون جامعة بغداد ٢٠١٢ الجبوري، حيدر جميل، العواد، اسعد محمد، "التكامل بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية والمعايير المالية لمحاسبة الاستدامة وتأثيرها على قيمة الشركة"، بحث تطبيقي في المطارف التجارية والاستثمارية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، اطروحة دكتوراه منشورة في كلية الادارة والاقتصاد جامعة كربلاء، (٢٠٢٣).
- ٥- الخرسان، على طة سلمان، "تقنية دورة حياة المنتج في ظل معيار تحويل الموارد للمعدات الكهربائية لتخفيض التكاليف" بحث تطبيقي في الشركة العامة لصناعة السيارات والمعدات، اطروحة دكتوراه منشورة في المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية - جامعة بغداد، (٢٠٢٣). غير منشور
- ٦- الجبوري، حيدر جميل، العواد، اسعد محمد، "التكامل بين تطبيق معايير الإبلاغ المالي الدولية والمعايير المالية لمحاسبة الاستدامة وتأثيرها على قيمة الشركة"، بحث تطبيقي في المطارف التجارية والاستثمارية المدرجة في سوق العراق للأوراق المالية، اطروحة دكتوراه منشورة في كلية الادارة والاقتصاد جامعة كربلاء، (٢٠٢٣).
7. Ghandi, Abbas, and C-Y. Cynthia Lin. "Oil and gas service contracts around the world: A review." Energy Strategy Reviews 3 (2014): 63-71.
8. Adebayo, Julius, et al. "Sanity checks for saliency maps." Advances in neural information processing systems 31 (2018).
9. Lee, H. V., Hamid, S. B. A., & Zain, S. K. (2014). Conversion of lignocellulosic biomass to nanocellulose: structure and chemical process. The Scientific World Journal, 2014(1), 631013.
- 10.-Michael Likosky, 2009, "Contracting and Regulatory issues in the Oil and Gas and Metallic Minerals Industries", Transnational Corporations, Vol. 18, No. 1



11. Odemis, Onder, " Sustainability reporting within cooperative and commercial exchange quoted banks: An assessment of stakeholder engagement ,“ Master Thesis, Section Accounting Auditing and Control, School of Economic, Erasmus University Rotterdam (2011).
12. Blocher, E., Juras, P. E., & Smih, S. D. (2022). Cost management: A strategic emphasis. (No Title) (2022).
13. Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2018). Financial accounting with international financial reporting standards. John Wiley & Sons (2018).
14. Awad, Ibrahim, " Proposal Framework for Social Responisibility Disclosure