

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

دانة غاز (ش.م.ع) تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة دانة غاز ("دانة غاز" أو "الشركة") أن يعلن النتائج المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والمشاريع المشتركة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الأنشطة الرئيسية

تأسست شركة دانة غاز في إمارة الشارقة ("الشارقة")، الإمارات العربية المتحدة شركة مساهمة عامة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٥ بموجب مرسوم التأسيس رقم ٤٢٩/٢٠٠٥ الصادر عن وزارة الاقتصاد.

إن شركة دانة غاز هي أول وأكبر شركة قطاع خاص للغاز الطبيعي في منطقة الشرق الأوسط. تقوم المجموعة حالياً بالعمل في منطقة ميناसा (الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وجنوب آسيا) عبر سلسلة الغاز الطبيعي؛ من أعمال الاستكشاف والإنتاج من خلال معالجة ونقل إلى توزيع وتسويق الغاز واستخدامه كمادة أولية ووقود لقطاعات البتروكيماويات والصناعة والطاقة. منذ تأسيسها، نمت الشركة لتصبح شركة إقليمية للغاز الطبيعي ولديها الآن مكاتب في الإمارات العربية المتحدة ومصر وإقليم كردستان العراق ومقرها الرئيسي في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

خلال السنة، حققت الشركة إجمالي إيرادات قدرها ٤٧٠ مليون دولار أمريكي (١,٧ مليار درهم) مقارنةً بـ ٤٥٠ مليون دولار أمريكي (١,٦ مليار درهم) في سنة ٢٠١٧، بزيادة نسبتها ٤% بشكل رئيسي تعود هذه النسبة لارتفاع أسعار الهيدروكربونات المحققة وزيادة في إنتاج إقليم كردستان بعد إتمام مشروع التوسعة. كان متوسط الأسعار المحققة للسوائل بنسبة ٢١% في سنة ٢٠١٨ حيث أنه ساهم بزيادة مبلغ ٥٥ مليون دولار (٢٠٢ مليون درهم). لقد تمت تسوية ذلك جزئياً بتخفيض ٣٥ مليون دولار أمريكي (١٢٨ مليون درهم) بسبب انخفاض الإنتاج في كل من حقلي مصر والزوراء. وفي سنة ٢٠١٧، بلغ متوسط السعر المحقق ٥٩ دولار أمريكي لبرميل المكثفات و ٣٤ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنةً بمبلغ ٤٥ دولار أمريكي لكل برميل من المكثفات و ٣٠ دولار أمريكي لكل برميل نפט مكافئ من الغاز المسال على التوالي.

أنهت الشركة السنة بمعدل إنتاج بلغ ٦٣,٠٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً، بنقصان قدره ٧% مقارنة بمعدل إنتاج السنة الماضية البالغ ٦٧,٦٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً. يعود سبب الانخفاض في الإنتاج بشكل رئيسي إلى الانخفاض الطبيعي في الحقول في مصر والذي تم تعويضه جزئياً من خلال زيادة الإنتاج في إقليم كردستان العراق بعد الانتهاء من تنفيذ مشروع التوسعة في شهر أكتوبر. إن الزيادة بنسبة ٣٠% في الإنتاج من مشروع التوسعة في إقليم كردستان، إلى جانب مساهمة بئر بلسم-٨ في مصر بإنتاج ٥,٠٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً، أدى لتحقيق المجموعة هدفها الطموح بإنتاج ٧٠,٠٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً خلال الفترة من شهر نوفمبر إلى شهر ديسمبر. بلغ إنتاج نهاية العام للشركة ٦٩,٤٢٤ برميل نפט مكافئ يومياً.

على أساس المثل بالمثل، وباستثناء الانخفاضات في القيمة لمرة واحدة، ارتفعت الأرباح من العمليات الأساسية إلى مبلغ ٦٤ مليون دولار (٢٣٤ مليون درهم) مقارنة مع ٥ ملايين دولار أمريكي (١٨ مليون درهم) في سنة ٢٠١٧. في عام ٢٠١٨، تم تثبيت مخصص انخفاض القيمة غير النقدي لمرة واحدة بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩١٦ مليون درهم) فيما يتعلق بموجودات حقل الزوراء (١٨٧ مليون دولار أمريكي) وبعض الموجودات المصرية (٥٩ مليون دولار أمريكي). في سنة ٢٠١٧، بلغت انخفاضات القيمة ٣٦ مليون دولار أمريكي (١٣٢ مليون درهم) وبلغ عكس الاستحقاقات لمرة واحدة مبلغ ١١٤ مليون دولار أمريكي (٤١٨ مليون درهم) بعد التسوية مع حكومة إقليم كردستان. بعد انخفاضات القيمة، بلغ صافي الخسارة لسنة ٢٠١٨ نحو ١٨٦ مليون دولار أمريكي (٦٨٢ مليون درهم) مقارنة بصافي ربح قدره ٨٣ مليون دولار أمريكي (٣٠٥ مليون درهم) في سنة ٢٠١٧.

دانة غاز (ش.م.ع.) تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

انخفضت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) لتصل إلى ٢٣٠ مليون دولار أمريكي (٨٤٢ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٣٣٤ مليون دولار أمريكي (١,٢٢٤ مليون درهم) في سنة ٢٠١٧. ومع ذلك، تضمنت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء في سنة ٢٠١٧ مبلغ ١١٤ مليون دولار أمريكي (٤١٨ مليون درهم) من الدخل غير النقدي نتيجة لعكس الفائض في شركة بيرل. باستثناء ذلك، تكون الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لسنة ٢٠١٧ بمبلغ ٢٢٠ مليون دولار أمريكي (٨٠٦ مليون درهم).

السيولة والمصادر المالية

استقر رصيد النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة عند مبلغ ٤٠٧ مليون دولار أمريكي (١,٤٩٢ مليون درهم)، أي بنقص نسبته ٣٣% مقارنة بمبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢,٢٢٩ مليون درهم). يعود سبب الانخفاض في الرصيد النقدي بشكل رئيسي إلى سداد مبلغ ٢٣٥ مليون دولار أمريكي (٨٦١ مليون درهم) فيما يتعلق بالدفعة الأساسية المقدمة والأرباح المستحقة الدفع عند إتمام إعادة هيكلة الصكوك وإعادة شراؤها بعد ذلك بمبلغ ١١٦ مليون دولار أمريكي (٤٢٥ مليون درهم). بالإضافة إلى ذلك، وفي مايو ٢٠١٨، تم دفع توزيعات أرباح بقيمة ٩٥ مليون دولار أمريكي (٣٤٨ مليون درهم) إلى المساهمين.

بلغت التحصيلات ما مجموعه ٣٣٤ مليون دولار أمريكي (١,٢٢٤ مليون درهم) وقد تمت خلال سنة ٢٠١٨، في كل من مصر وإقليم كردستان العراق والإمارات العربية المتحدة بتحصيل مبلغ ٢٠٨ مليون دولار أمريكي (٧٦٢ مليون درهم) و ١١٤ مليون دولار أمريكي (٤١٨ مليون درهم) و ١٢ مليون دولار أمريكي (٤٤ مليون درهم) على التوالي.

الصكوك

في ١٣ مايو ٢٠١٨، أعلنت الشركة عن اتفاقية مع لجنة حاملي الصكوك ("اللجنة")، حول شروط وبنود عرض إعادة تمويل صكوك المضاربة الخاصة بالشركة وإعادة هيكلتها، والتي بلغت قيمتها الإسمية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، ٧٠٠ مليون دولار أمريكي. دخل حملة صكوك الذين يمثلون ما يزيد على ٥٢% من القيمة الإجمالية لشهادات الصكوك الحالية القابلة للصرف، وما يزيد على ٣٠% من شهادات الصكوك الحالية العادية في اتفاقية إغلاق وتجميد ملزمة قانونياً مع الشركة فيما يتعلق بعملية إعادة الهيكلة المقترحة المتفق عليها.

تتمثل الشروط الأساسية للاتفاقية فيما يلي:

- بالنسبة لحملة الصكوك الذين يرغبون في استرداد رؤوس أموالهم بشكل فوري، هناك خيار تقديم طلبات استرداد على أساس ٩٠,٥ سنت لكل دولار من القيمة الإسمية للصكوك التي يحملونها، ويتضمن ذلك المبلغ رسوم مشاركة مبكرة بقيمة ٢,٥ سنت (شريطة أن يتم تقديم طلب الاسترداد في غضون ٧ أيام من تاريخ إطلاق عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات).
- بالنسبة لحملة الصكوك الذين يختارون استلام دفعات جزئية واستبدالها بأداة جديدة، يوفر هذا الخيار إمكانية استرداد كامل رأس المال بما في ذلك التزام إعادة شراء جوهري من شهادات الصكوك الجديدة على أساس القيمة الإسمية. وسوف يحصل حملة الصكوك هذه أيضاً على متأخرات توزيع الأرباح وفقاً لشهادات الصكوك الحالية، وذلك حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ونسبة ربح ٤% (انظر أدناه) من ١ نوفمبر ٢٠١٧ إلى تاريخ إتمام العملية. تم استلام الطلبات خلال ٧ أيام من تاريخ إطلاق عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات، فسيحصل حملة الصكوك على رسوم مشاركة مبكرة تبلغ ٢,٥ سنت.
- إن شهادات الصكوك الجديدة ستتكون من صكوك وكالة (على أساس هيكل الإجارة والالتزام المتأخر الدفع) وبمعدل ربح سنوي ٤% ولمدة ٣ سنوات.

كما دخلت الشركة وأعضاء لجنة حاملي الصكوك في اتفاقية ثانية تم بموجبها إنهاء جميع الدعاوى القانونية القائمة بينهما والتنازل عن مطالبات معينة.

أطلقت دانة غاز عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات / بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨ للنظر في الموافقة على شروط وأحكام العرض المقدم لإعادة هيكلة وإعادة تمويل صكوك المضاربة. وتمت الموافقة على العملية من قبل حملة الصكوك في اجتماع بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٨. كما أصدرت دانة غاز دعوة إلى مساهميتها الخاصة بها لحضور الجمعية العمومية للنظر والموافقة على إصدار صكوك جديدة لتحل محل الصكوك الحالية، الصادرة في مايو ٢٠١٣، من خلال إصدار خاص لحملة الصكوك الحالية بمبلغ يصل إلى ٥٦٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٣ سنوات مع معدل ربح بنسبة ٤% سنوياً والموافقة على إنهاء دعوى الصكوك.

دانة غاز (ش.م.ع.) تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

الصكوك (تتمة)

وفي ٢١ يونيو ٢٠١٨، صوت المساهمون بالإجماع لصالح إعادة الهيكلة بالتراضي بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي من صكوك المضاربة. تمت العملية بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨. والصكوك الجديدة مدرجة الآن على يورونكست دبلن (المعروفة سابقاً باسم "البورصة الإيرلندية").

تم إنهاء جميع الإجراءات القانونية بشكل تام من قبل الأطراف في دعوى الصكوك وضمن جميع الولايات القضائية. تمت الموافقة على وقف التقاضي أمام المحاكم البريطانية والمحاكم الإماراتية من قبل جميع الأطراف بعد الاتفاق بالإجماع لإعادة هيكلة الصكوك والذي تم في مايو ٢٠١٨.

دفعت الشركة مبلغ ٢٣٥ مليون دولار أمريكي (٨٦١ مليون درهم) كتعويضات ومدفوعات الأرباح ورسوم المشاركة المبكرة. تم تخفيض حجم الصكوك الجديدة إلى ٥٣٠ مليون دولار أمريكي (١,٩٤٣ مليون درهم). وهي لمدة ثلاث سنوات وتستحق في أكتوبر ٢٠٢٠ وبمعدل ربح جديد بنسبة ٤٪ سنوياً.

خلال السنة، قامت الشركة بشراء صكوك بمبلغ ١٢٦ مليون دولار أمريكي - ٤٦٢ مليون درهم (القيمة الاسمية). تم إلغاء الصكوك التي تم شراؤها حسب البنود والشروط. إن إجمالي الصكوك القائمة بعد الشراء هو ٤٠٤ مليون دولار أمريكي (١,٤٨١ مليون درهم).

بعد نهاية السنة، قامت الشركة بإعادة شراء صكوك إضافية بقيمة إسمية تبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (١٨ مليون درهم)، وبالتالي تخفيض الصكوك القائمة إلى ٣٩٩ مليون دولار أمريكي (١,٤٦٣ مليون درهم).

مستجدات الأعمال

انسجاماً مع استراتيجيتها، تواصل مجموعة دانة غاز التركيز على زيادة قيمة أصولها ومشاريعها الحالية من الهيدروكربون لأقصى حد ممكن، في الوقت الذي تواصل النمو أيضاً من خلال استراتيجية فرص الاستكشاف العضوية في وسط مناطق العمل الرئيسية وتطوير الأعمال الجديدة ضمن سلسلة الغاز الطبيعي التصاعدي والمتوسطة. كما تستمر الشركة في الموازنة بين المصاريف الرأسمالية مع مصادر النقد المتوفرة وذلك لضمان الاحتفاظ بمركز مالي قوي.

الاحتياجات والموارد

(أ) دانة غاز مصر

قامت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، وهي شركة رائدة في مجال الاستشارات، بإجراء تقييم مستقل لاحتياجات الهيدروكربون لشركة دانة غاز مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي الاحتياجات المؤكدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند ٥٤ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٧٥ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياجات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند ٩٠ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١١٧ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياجات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند ١٣٦ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٦٠ مليون برميل نפט مكافئ). وكان الانخفاض في الاحتياجات على حساب الإنتاج خلال السنة، والذي لم يتم استبدالها وتخفيض الاحتياجات نتيجة الإنتاج المبكر للمياه في حقلين وبسبب أداء الإنتاج الضعيف لأحد الحقول.

(ب) شركة بيرل للبتروال المحدودة

كما ذكر سابقاً، قامت شركتي دانة غاز ونפט الهلال، المشغلين المشتركين شركة بيرل للبتروال المحدودة ("شركة بيرل للبتروال المحدودة") بتقدير P50 كمجموع الموارد البتروولية المتوفرة في البداية وذات المخاطر الجيولوجية من حقول خور مور وجمجمال بإجمالي ٧٥ تريليون قدم مكعب معياري (من الغاز الرطب) و ٧ مليار برميل من النفط.

^١ تم حساب أرقام موارد البترول المتوفرة في البداية ذات المخاطر عن طريق التجميع العشوائية باستخدام تطبيق جيوكس مع احتساب عوامل المخاطر للشكوك الجيولوجية الخاصة بحقول إنتاج النفط و/أو الغاز المحيطة.

دانة غاز (ش.م.ع) تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

(ب) شركة بيرل للبتروول المحدودة (تتمة)

إن شركة بيرل للبتروول المحدودة ("بيرل للبتروول") قامت بتعيين جافني كلاين أند أسوشيتيس لتأكيد الاحتياطيات لهذه الحقول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ استناداً إلى حزمة معلومات شاملة تتضمن ١٢٠٠ كيلومتر من المسوحات الزلزالية (2D) وعدد ١١ بئراً تم حفرها في الحقلين حتى ذلك التاريخ ومعلومات حول انتاجية الحقل على مدى فترة سبع سنوات.

في تقريرهم الصادر في أبريل ٢٠١٦، أشار تقرير جافني كلاين أند أسوشيتيس إلى التقديرات التالية والمتعلقة بكلا الحقلين^٢:

- بلغت احتياطيات الغاز والمكثفات المؤكدة والمرجحة لحقل خور مور ٨,٥ تريليون قدم مكعب معياري و ١٩١ مليون برميل على التوالي، تساوي حصة دانة غاز البالغة ٣٥% منها ٣ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز و ٦٧ مليون برميل من الغاز المكثف.
- بالنسبة لجمال، بلغت احتياطيات الغاز والمكثفات المؤكدة والمرجحة ٦,٦ تريليون قدم مكعب معياري و ١١٩ مليون برميل على التوالي، تساوي حصة دانة غاز البالغة ٣٥% منها ٢,٣ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز الجاف و ٤٢ مليون برميل من الغاز المكثف.

تستند الأرقام المذكورة أعلاه على بيانات من ٢ حتى ١٢ من المكامن المحددة في حقل خورمور و ١ من ٣ المكامن في حقل جمال. إن مجموع حصة دانة غاز من الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة لحقل خورمور وجمال هي ٥,٣ تريليون قدم مكعب غاز و ١٠٩ مليون برميل من المكثفات، أي ما يعادل ٩٩٠ مليون برميل نפט مكافئ.

يصنف التوازن بين أرقام هذه الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والموارد المتوفرة في البداية وذات المخاطر للمشغل المشترك كموارد طارئة وموارد محتملة .

يؤكد تقرير جافني كلاين أند أسوشيتيس ونפט الهلال اعتقاد دانة غاز بأن حقلي خورمور وجمال قد يكونا أكبر حقلي غاز في إقليم كردستان، بل وفي العراق كلها مما يجعلهما أصولاً ذات مستوى عالمي.

(ج) المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء

أجرت شركة جافني كلاين أند أسوشيتيس تقييماً مستقلاً لاحتياطيات الهيدروكربون في امتياز المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. شهد حقل الزوراء تراجعاً مستمراً في انتاجه ولا يوجد هناك أي تدخل إضافي قابل للتطبيق من الناحية الاقتصادية لزيادة الإنتاج. وعقب مراجعة شركة جافني كلاين أند أسوشيتيس، تم تقدير إجمالي احتياطيات المجموعة المؤكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند ١ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٤ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ عند ٢ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٦١ مليون برميل نפט مكافئ). يعود الانخفاض الحاد إلى إعادة تصنيف الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة إلى الموارد الطارئة. (2C)

^٢ إن كميات الهيدروكربونات المععلن عنها هي تقديرات على أساس تحكيم مهني وتخضع لمراجعات مستقبلية، صعوداً أو هبوطاً، كنتيجة لعمليات مستقبلية أو عندما تكون المعلومات الإضافية متاحة.

دانة غاز (ش.م.ع) تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

عمليات الاستكشاف والإنتاج

(أ) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

أنهت شركة دانة غاز في مصر سنة ٢٠١٨ بالإنتاج لعام كامل من العمليات ما مقداره ١٢,٦ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٤,٥٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠١٧ - ١٤,٤ - ١٤ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٩,٥٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً) هذا يمثل انخفاض بنسبة ١٣٪ مقارنة بالسنة المقابلة. يعود انخفاض معدل الإنتاج بشكل رئيسي إلى الانخفاض الطبيعي في إنتاجية الحقول وزيادة إنتاج المياه من بئر البلسم ٣ و ٥. لقد تم تعويض هذا الانخفاض جزئياً ببداية الإنتاج من بئر بلسم ٨، في الربع الأخير من السنة، بإضافة أكثر من ٥٥٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً من الغاز والمكثفات. كما ستقوم الشركة بحفر بئر بحرية في أول قطعة بحرية في مصر. لدى هذه القطعة ثلاثة مواقع متوقعين، لكل منها أكثر من احتياطات مرجحة (تربليون قدم مكعب)، أولها هو موقع ميراث. إن الخطط الموضوعية على قدم وساق للبدء في حفر بئر ميراث في النصف الأول من سنة ٢٠١٩.

خلال السنة، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٢٠٨ مليون دولار أمريكي (٧٦٢ مليون درهم)، وبذلك تكون قد حققت ما نسبته ١٧٣٪ من إيرادات السنة. من الإجمالي، تم استلام مبلغ ١٦٤ مليون دولار أمريكي (٦٠١ مليون درهم) بالدولار الأمريكي، ومبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي (١٢٨ مليون درهم) بما يعادله بالجنيه المصري وتمت تسوية مبلغ ٩ مليون دولار أمريكي (٣٣ مليون درهم) على شكل تسوية. خلال السنة، قامت الشركة بتصدير ما مجموعه ٥ شحنات من المكثفات بمتوسط أحجام مقداره ١٥٧,٢٠٠ برميل وحصلت مبلغ ٥٤ مليون دولار أمريكي (١٩٨ مليون درهم). إن حصة الحكومة من النقد الناتج من تصدير المكثفات الإضافية تم استخدامها لتسديد الذمم المدينة القائمة المستحقة للشركة. في نهاية السنة، انخفض رصيد الذمم المدينة التجارية بنسبة ٣٩٪ ليصبح ١٤٠ مليون دولار أمريكي (٥١٣ مليون درهم) من ٢٢٨ مليون دولار أمريكي (٨٣٥ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠١٧.

(ب) عمليات الاستكشاف والإنتاج في شركة بيرل للبترول المحدودة (إقليم كردستان العراق)

إن حصة دانة غاز (٣٥٪) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق لسنة ٢٠١٨ بلغت ٩,٧ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٢٦,٦٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠١٧ - حصة دانة غاز ٣٥٪: ٩,٤ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٢٥,٧٥٠ ألف برميل نפט مكافئ يومياً). تم زيادة الإنتاج من خلال استكمال مشروع التوسعة، في ربع السنة الرابع، مع إنتاج متوسط سنوي يصل إلى ٢٦,٦٥٠ برميل من النפט المكافئ يومياً من ٢٥,٧٥٠ برميل من النפט المكافئ يومياً في السنة الماضية. يمكن ملاحظة التأثير الكامل في ربع السنة الرابع حيث ارتفع الإنتاج إلى ٢٩,٢٠٠ برميل من النפט المكافئ يومياً ٢٥,١٠٠ برميل سنوياً في الربع الثالث من سنة ٢٠١٨، بإضافة ٤,١٠٠ برميل من النפט المكافئ يومياً.

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ١١٤ مليون دولار أمريكي (٤١٨ مليون درهم) وبالتالي حققت ما نسبته ٨٩٪ من إيرادات السنة. في نهاية السنة، بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية ١٨ مليون دولار أمريكي (٦٦ مليون درهم) وتمثل المبالغ المستحقة مقابل المبيعات المحلية من شهري نوفمبر وديسمبر ٢٠١٨ حيث تم تحصيلها كلها لاحقاً.

تقوم شركة بيرل في تطوير حقلين عالميين للغاز ويصل حجمها نحو ٧٥ تربليون قدم مكعب من الغاز الرطب و ٧ مليارات برميل من النפט. بدأت شركة بيرل برنامج حفر متعدد الآبار في كل من حقلي خورمور وجمجمال، مع خطط توسع لسير العمل وزيادة إنتاج الغاز بمقدار ٥٠٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً أخرى وإنتاج سوائل بمقدار ٢٠,٠٠٠ مليون برميل نפט مكافئ يومياً على مدى السنوات الثلاث القادمة. ومن المقرر أن تبدأ نتائج الحفر في النصف الأول من سنة ٢٠١٩ ويمكن أن توفر المعلومات المؤكدة اللازمة لإثبات الزيادة الكبيرة في الاحتياطات وإمكانية المزيد من التطوير والإنتاج.

بعد نهاية السنة، بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٩، وقعت شركة بيرل للبترول اتفاقية جديدة لبيع الغاز لمدة عشرين سنة مع حكومة إقليم كردستان للتمكن من إنتاج وبيع ما مقداره ٢٥٠ مليون قدم مكعب معياري إضافي يومياً والتي تهدف شركة بيرل إلى إنتاجها بحلول سنة ٢٠٢١ كجزء من خطط توسعها في إقليم كردستان وذلك لزيادة إنتاج الكهرباء محلياً وذلك لازدياد الحاجة إليها.

دانة غاز (ش.م.ع.) تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

ج) حقل غاز الزوراء

يقع حقل الزوراء جزئياً في غرب منطقة الامتياز البحرية للشارقة ويمتد إلى منطقة امتياز عجمان المجاورة مع ما يقرب من ٥٠٪ من الأحجام على كلا الجانبين وفقاً للموافقة عليها ضمن اتفاقية توحيد إنتاج ميدني. ينتج الحقل غازاً حامضاً نسبياً عبر منصة آلية في ما يقرب من ٢٤ متراً من عمق المياه التي تقع على بعد حوالي ٣٣ كيلومتراً بعيداً عن الشاطئ. ترتبط هذه المنصة بنظام أنابيب بقياس ١٢ إنش برية وتحت سطح البحر ومرتبطة بنظام معالجة الغاز الموجود في المنطقة الحرة بالحميرية الشارقة.

يعمل مصنع الغاز بشكل مستمر منذ ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وينتج حالياً حوالي ٦ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز إلى محطة كهرباء الشارقة، وينتج يومياً ٥٠ برميل من المكثفات في المتوسط. وبلغ إنتاج حقل الزوراء ما مقداره ١,٢٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً في سنة ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ١,٦٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً). شهد حقل الزوراء تراجعاً مستمراً في إنتاجه ولا يوجد هناك إمكانية لأي تدخل إضافي قابل للتطبيق من الناحية الاقتصادية لزيادة الإنتاج. تتوقع الشركة أن يتوقف الإنتاج في وقت ما في سنة ٢٠١٩ وبعد إعادة تصنيف الاحتياطيات إلى موارد طارئة من قبل شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، قامت الشركة بشطب القيمة الدفترية الكاملة لموجودات بئر الزوراء.

وخلال السنة، بلغت التحصيلات ١٢ مليون دولار أمريكي (٤٤ مليون درهم). وفي نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مليون دولار أمريكي (٤ ملايين درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١ مليون دولار أمريكي / ٤ مليون درهم).

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

إن مشروع غاز الإمارات لمعالجة ونقل الغاز المستورد في انتظار بدء توريدات الغاز من قبل شركة النفط الوطنية الإيرانية (NIOC) إلى شركة نفط الهلال. تمتلك دانة غاز حصة بنسبة ٣٥٪ في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (CNGCL)، وهو ما يؤهلها لتسويق الغاز، وتمتلك حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة (UGTC)، وهما شركتان تمتلكان المنصة البحرية الصاعدة وخطوط الإنتاج البحرية والبرية ووحدة معالجة الغاز الحمضي.

لمزيد من التحديثات يرجى الرجوع إلى "دعوى التحكيم".

خليج السويس في مصر - مصنع استخراج الغاز المسال

إن الشركة، من خلال شركتها التابعة دانة غاز البحرين، تمتلك حصة بنسبة ٢٦,٤٪ (بشكل فعلي) في الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز (مشروع مشترك) لإنشاء وامتلاك وتشغيل مصنع استخراج الغاز المسال الطبيعي في مصر بالتزامن مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (EGAS) والشركة العربية للاستثمارات البترولية (APICORP). يعمل المصنع بطاقة إنتاجية قدرها ١٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز وأنتج ٢,٦٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً من البروبان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ٦١٤ برميل نפט مكافئ يومياً) و ٣٢٥ برميل نפט مكافئ يومياً من غاز البوتان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ٨٦ برميل نפט مكافئ يومياً) خلال السنة.

دعوى التحكيم

أ) إن عقد بيع وشراء الغاز بين شريك دانة غاز، شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية والذي ينص على توريد الغاز إلى دولة الإمارات العربية المتحدة كان موضوع جلسات التحكيم الدولي منذ يونيو ٢٠٠٩. في أغسطس ٢٠١٤، تم إخطار شركة دانة غاز من قبل شركة نفط الهلال بأن محكمة التحكيم قد أصدرت قراراً نهائياً في موضوع الدعوى، وقررت أن يكون العقد الممتد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية ساري المفعول وملزم لجميع الأطراف، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزامها التعاقدية بتوريد الغاز بموجب العقد منذ شهر ديسمبر ٢٠٠٥.

دانة غاز (ش.م.ع)
تقرير مجلس الإدارة (تتمة)
دعاوى التحكيم (تتمة)

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦، قامت المحكمة الإنجليزية العليا برفض أسباب الاستئناف المتبقية لشركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ رداً نهائياً. وقد صدر حكم التحكيم لسنة ٢٠١٤ لصالح شريك شركة دانة غاز نفط الهلال وشركة كريست غاز كوربوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستأنفت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تداولتها المحكمة من قبل ورفضتها في مارس ٢٠١٦. وإن إنهاء الاستئناف في يوليو ٢٠١٦ يؤكد بأن حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ نهائياً وملزماً، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزاماتها بتوريد الغاز منذ عام ٢٠٠٥.

وقد ابلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة المطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى سنة ٢٠١٤) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. إن قرار التحكيم النهائي بشأن الأضرار عن الفترة من سنة ٢٠٠٥ إلى سنة ٢٠١٤ ينتظر من المحكمة، وفي غضون ذلك الوقت، تم إبلاغ شركة دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدأت تحكيمياً ثانياً مع محكمة جديدة بخصوص المطالبات الخاصة بالأضرار من سنة ٢٠١٤ حتى نهاية فترة العقد في سنة ٢٠٣٠.

(ب) شرعت دانة غاز مع شركة نفط الهلال، إجراءات التحكيم ضد شركة النفط والغاز الهنغارية "إم أو إل جروب" ("إم أو إل") في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ بصفتها مساهم بنسبة ١٠% في شركة بيرل للبتروول فيما يتعلق بتسوية التحكيم مع حكومة إقليم كردستان.

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن تسوية النزاع الطويل الذي تُمثل فيه دانة غاز و "نفط الهلال" وشركة بيرل بتروليوم المحدودة ("بيرل") الطرف الأول بينما تمثل حكومة إقليم كردستان العراق الطرف الثاني، وذلك بعد الاتفاق على شروط في صالح الطرفين فتحت الطريق لبدء أعمال التطوير الفوري للموارد النفطية عالمية المستوى لحقلي خور مور وجمجمال مما يحقق الاستفادة القصوى من إمكاناتهما ومنفعة الطرفين وكذلك لصالح شعب إقليم كردستان العراق والعراق ككل.

وقد حظيت اتفاقية التسوية مع حكومة الإقليم بالقبول من كل من دانة غاز و نفط الهلال و أو إم في و آر دبليو إي التي تمتلك مجتمعة ٩٠% من أسهم شركة بيرل للبتروول. وقد سعت إم أو إل (التي تمتلك ١٠% في شركة بيرل) بشكل غير منطقي لربط قبولها للتسوية بإعادة التفاوض بشأن الشروط التي انضمت بموجبها كمساهم في شركة بيرل في مايو ٢٠٠٩ (وهي التزامها بسداد دفعات طارئة) وتتعل في ذلك شركة إم أو إل من كيفية معالجة دانة غاز و نفط الهلال لموضوع التسوية، معربة عن عدم رضاها عن نتيجة التسوية وتفضيلها الخيار البديل القائم على الاستمرار في التحكيم وتنفيذ نتائج التحكيم ضد حكومة إقليم كردستان عند صدورها. وقد أصدرت شركة إم أو إل إخطار بالتخلف عن السداد بموجب شروط اتفاقية المساهمين في شركة بيرل للبتروول التي تدعي أن تصرفات شركة دانة غاز و نفط الهلال في إبرام اتفاقية تسوية المبالغ تمثل خرقاً لاتفاقية المساهمين في شركة بيرل للبتروول.

ورفضت شركتا دانة غاز و نفط الهلال الادعاءات والاحطار بالتخلف عن السداد واضطرت للشرع في إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي للوصول إلى حل فاصل فيما يتعلق بهذه المسائل. انعقدت جلسة استماع لهذه المسائل في لندن لفترة تصل إلى ثلاثة أسابيع تبدأ في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨. من المتوقع صدور قرار المحكمة خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٩.

توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥,٥%، أي ٥,٥ فلس للسهم الواحد (٢٠١٧ - ٥ فلس للسهم الواحد) لسنة ٢٠١٨. تخضع توزيعات الأرباح لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي القادم للجمعية العمومية للشركة.

دانة غاز (ش.م.ع)
تقرير مجلس الإدارة (تتمة)

أعضاء مجلس الإدارة

سمو الشيخ أحمد بن سلطان القاسمي، رئيس فخري

١. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٢. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٣. السيد عبد الله علي المجدوعي
٤. السيد هاني عبدالعزيز حسين
٥. السيد جاسم محمد رافي الصديقي (ابتداءً من ٦ نوفمبر ٢٠١٨)
٦. السيد مجيد حميد جعفر
٧. السيد نور الدين سحويل (ابتداءً من ١٨ أبريل ٢٠١٨)
٨. السيد سعيد عراطة
٩. السيد شاهين المهيري (ابتداءً من ١٨ أبريل ٢٠١٨)
١٠. السيد فاروجان نرغيسيان
١١. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري
١٢. سعادة الشيخ سلطان بن أحمد بن سلطان القاسمي (حتى ١٨ أبريل ٢٠١٨)
١٣. السيد عادل العوضي (ابتداءً من ١٨ أبريل ٢٠١٨ حتى ٥ نوفمبر ٢٠١٨)
١٤. السيدة فاطمة عبيد الجابر (حتى ١٨ أبريل ٢٠١٨)
١٥. السيد ناصر النوبس (حتى ١٨ أبريل ٢٠١٨)

مدققو الحسابات

تم تدقيق البيانات المالية من قبل السادة/ إرنست ويونغ.

نيابة عن مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

١٣ مارس ٢٠١٩

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) ("الشركة" أو "دانة غاز") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة.

التأكيد على بعض الأمور

نلفت الانتباه إلى الأمور التالية:

(١) الإيضاحين ١٢ (ب) و ١٤ حول البيانات المالية المجمعة، والذين يشيران إلى أن التأخير المستمر في بدء توريدات الغاز هو ما دفع أحد الموردين الرئيسيين في المجموعة لرفع دعاوى التحكيم ضد المورد النهائي؛ و

(٢) الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المجمعة، والذي يفصح عن التحكيم بين المجموعة وشريك مشروع مشترك.

إن رأينا غير متحفظ بشأن الأمور الواردة أعلاه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المجمعة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المجمعة المرفقة.

(١) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من الحكومة المصرية

بلغت الذمم المدينة التجارية المستحقة من الشركات المملوكة للحكومة المصرية، الهيئة المصرية العامة للبترول والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية، مبلغ ١٤٠ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالنظر إلى كمية الذمم المدينة المستحقة في نهاية السنة وتكرار تأخر سداد الدفعات في السنوات السابقة، مازلنا نؤكد في تدقيقنا على إمكانية استرداد ارصدة هذه الذمم المدينة.

ناقشنا وضع هذه الذمم المدينة مع إدارة المجموعة وراجعنا اتفاقيات تحسين إنتاج الغاز وتأثيرها على استرداد المبالغ المستحقة. كما حصلنا على تصور وفهم للبيئة المحلية التي تعمل فيها المنشأة وأثرها على عملياتها. كما وضعنا في اعتبارنا النقد المقبوض خلال السنة وأعمار هذه الأرصدة المدينة.

(٢) موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والتحكيم القانوني

كما هو مذكور في الإيضاحين ١٢ (ب) و ١٤ حول البيانات المالية المجمعة، يظل مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والخاص بمعالجة ونقل الغاز المستورد في انتظار بدء توريدات الغاز من جانب شركة النفط الوطنية الإيرانية إلى شركة نفط الهلال. تمتلك شركة دانة غاز حصة بنسبة ٣٥% في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة ونسبة ١٠٠% في شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("صاج غاز") والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("يو جي تي سي")، والتي تم الاحتفاظ بجميع حقوقهم في استرداد خسائهم وتمت متابعة مطالباتهم بواسطة شركة نفط الهلال. تتضمن موجودات شركة صاج غاز وشركة يو جي تي سي موجودات غير ملموسة وموجودات ملموسة بمبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي و ٢٣٧ مليون دولار أمريكي على التوالي (إيضاح رقم ١٢ ب). تم إدراج حصة دانة غاز البالغة ٣٥% في شركة التسويق شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة في الميزانية العمومية بمبلغ ٥٥٦ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٤). تتوقف القيمة المدرجة لتلك الموجودات على الحكم النهائي لهيئة التحكيم بخصوص مطالبات الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية وحصة دانة غاز الناتجة.

قمنا بمراجعة المستندات القانونية، بما في ذلك قرار المحكمة الإنجليزية العليا الصادر في يوليو ٢٠١٦ والخاص برفض الطعن المقدم من شركة النفط الوطنية الإيرانية على الحكم، مع وجود تأكيدات قانونية من الاستشاريين القانونيين الخارجيين والمشاركين في التحكيم وناقشنا التطورات والوضع مع إدارة الشؤون القانونية للعميل. وقمنا بتقييم إمكانية استرداد هذه الموجودات بناءً على تأكيد الشركة علمها بأن شركة نفط الهلال قد قامت بتكوين مخصص بإجمالي قيمة مطالبة التعويضات المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية وذلك لسداد الخسائر التي تكبدتها الشركة، والتي ترى الإدارة أنها ستكون كافية لتغطية قيمة الموجودات المتعلقة بمشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

مراجعةً للتقديرات غير المؤكدة الملازمة للنتيجة النهائية لأي قضية تحكيم أو إجراء قضائي والتقديرات غير المؤكدة الملازمة لإمكانية تنفيذ الأحكام القضائية، قمنا بتضمين تأكيد على هذا الأمر في تقرير التدقيق الخاص بنا.

(٣) الشهرة وحصة النفط والغاز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت شهرة المجموعة ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٢) فيما يتعلق بالموجودات في مصر، وبلغت الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة ٣٥٦ مليون دولار أمريكي (الإيضاحين رقم ١١ و ١٢) فيما يتعلق بحصص النفط والغاز في دانة غاز مصر. هناك خطر كبير بانخفاض القيمة نتيجة لتغير أسعار النفط الحالية والتقديرات غير المؤكدة حول توقيت التدفقات النقدية من تلك الموجودات.

أجرت الإدارة مراجعةً للاختلاف في قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المدعوم بتقرير عن الاحتياطي صادر عن خبير مستقل. وقد كان لهذا الاختبار للانخفاض في القيمة ضرورة كبيرة نظراً لأهمية الأرصدة ولأنه يستوجب أحكاماً وافتراسات جوهرية من جانب الإدارة، والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية، خصوصاً الأسعار المستقبلية للنفط / الغاز، وإضافات الاحتياطيات المتوقعة من أنشطة التطوير الجارية حالياً كجزء من اتفاقية تحسين إنتاج الغاز، وإمكانية الاسترداد التاريخية للموارد من العملاء المتوقعين والتي تم وضعها في الحساب لتقييم الشهرة، وأوضاع الاقتصاد الكلي في مصر ومعدلات التدفق من حقل الزوراء للغاز في الإمارات العربية المتحدة.

استناداً إلى مراجعة انخفاض القيمة، قامت الإدارة بتسجيل انخفاض قيمة نسبته ١٠٠٪ لما تبقى من القيمة الدفترية لموجودات مشروع حقل الزوراء في دولة الإمارات العربية المتحدة والتي تصل إلى ١٨٧ مليون دولار أمريكي، حيث أنه من غير المجدي اقتصادياً إجراء أي تدخل إضافي لزيادة الإنتاج ومبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي عن حصص النفط والغاز في شركة دانة غاز مصر.

قمنا بتقييم الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها المجموعة والخبير المستقل الخارجي، وعلى وجه التحديد تلك المتعلقة بمعدلات الخصم وأسعار النفط / الغاز والمصاريف الرأسمالية / التشغيلية، ومعدلات الإنتاج. وقمنا بتقييم معدل الخصم المستخدم بمقارنة المدخلات الرئيسية، كلما كان ذلك مناسباً، مع البيانات المستمدة من الخارج وأسعار السوق. كما طابقنا البيانات التقديرية المستخدمة في نماذج الانخفاض في القيمة مع خطة الأعمال. وقمنا بمقارنة الافتراضات المتعلقة بأسعار النفط / الغاز على المديين القصير والطويل المستخدمة من جانب الإدارة في خطة العمل مقابل الترتيبات التعاقدية وتوقعات الأطراف الخارجية قمنا بمقارنة رأس المال المستقبلي ومصاريف التشغيل بالميزانيات الحالية، والمصاريف السابقة وتأكدنا من أن التغيرات، وفقاً لتوقعاتنا، تستند إلى المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها خلال عملية التدقيق. كما قمنا بمراجعة مدى منطقية معدل الإنتاج في ضوء أحجام الاحتياطيات المعتمدة من قبل خبراء خارجيين مستقلين وعمليات سابقة.

بالإضافة إلى أعلاه، قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق على الصحة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة وأجرينا تحليلاً للحساسية على مدخلات نماذج التدفقات النقدية. قمنا بتقييم مدى حيادية واستقلالية وخبرة المدقق الخارجي المستقل. كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة بخصوص تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية لها، وهي تلك الافتراضات التي لها التأثير الأكثر جوهرية على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجودات النفط والغاز والشهرة التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المجمعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

(٤) التحكيم مع شريك مشروع مشترك

وكما هو مبين في إيضاح ١ حول البيانات المالية المجمعة، بدأت الشركة مع شركة نفط الهلال الدولية المحدودة ("نفط الهلال") إجراءات تحكيم ضد مجموعة إم أو إل في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ نتيجة لسلوك مجموعة إم أو إل بصفتها مساهم بنسبة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروال المحدودة ("بيرل") المتعلقة بتسوية التحكيم مع حكومة إقليم كردستان.

ورفضت شركة دانة غاز ونفط الهلال الإدعاءات والإخطار بعدم الوفاء بالتزاماتها، وبدأ التحكيم في محكمة لندن للتحكيم الدولي من أجل الحصول على إعلانات رسمية لحل هذه الأمور. استناداً إلى جلسة الاستماع التي عقدت بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨، لوحظ أن الشاهد الرئيسي الذي عينته إم أو إل عضو مجلس الإدارة في شركة بيرل لم يكن حاضراً في جلسة الاستماع. ومن المتوقع أن يتم الإعلان عن الحكم المتعلق بالقضية خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٩.

قمنا بمناقشة حالة التحكيم الجاري مع إدارة المجموعة بما في ذلك الإدارة القانونية، بالإضافة إلى مراجعة تأكيدات قانونية خارجية مستقلة. لقد راجعنا المراسلات بين شركة بيرل وشركائها في المشاريع المشتركة، ووثائق التحكيم ذات العلاقة، بما في ذلك محاضر المحكمة الخاصة بجلسة الاستماع التي عقدت في ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨. كما قمنا بتقييم الأساس المنطقي للإدارة والمحامين لاستنتاج صحة اتفاقية التسوية بما في ذلك التحديث المستند إلى جلسة الاستماع والتي عقدت بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨. لقد قمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية الإفصاح الذي تم التوصل إليه فيما يتعلق باتفاقية التسوية في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية المجمعة.

مراعاةً للتقديرات غير المؤكدة الملازمة للنتيجة النهائية لأي قضية تحكيم، فقد أدرجنا تأكيداً لهذا الأمر في تقرير التدقيق هذا.

المعلومات الأخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٨ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية المجمعة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية المجمعة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية المجمعة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التدايعات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة دانة غاز (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية المجمعة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن الإفصاح رقم ١٨ حول البيانات المالية المجمعة؛
- (٦) يبين إفصاح ٣٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- (٨) يبين إفصاح ٣٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن أرنست ويونغ



موقعة من:

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٧

١٣ مارس ٢٠١٩

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
١,٦٤٩	٤٥٠	١,٧٢٣	٤٧٠	٥	إيرادات
(٦١٩)	(١٦٩)	(٦٤٥)	(١٧٦)	٥	حقوق الامتياز
١,٠٣٠	٢٨١	١,٠٧٨	٢٩٤	٥	صافي الإيرادات
(١٩١)	(٥٢)	(١٩٨)	(٥٤)		تكاليف تشغيلية
(٤٠٧)	(١١١)	(٤١٤)	(١١٣)	١١	استهلاك ونضوب
-	-	٤٧	١٣		عكس تكاليف التشغيل المستحقة
٤٣٢	١١٨	٥١٣	١٤٠		إجمالي الأرباح
(٥٥)	(١٥)	(٥٩)	(١٦)		مصاريف عمومية وإدارية
٨٨	٢٤	٨١	٢٢	٦	دخل الاستثمارات والتمويل
٩٥	٢٦	٥١	١٤	٧	دخل آخر
٤١٨	١١٤	-	-	٢٨	عكس فائض الاستحقاقات
(٧٣)	(٢٠)	(٨١)	(٢٢)		مصاريف أخرى
(١٣٢)	(٣٦)	(٩١٦)	(٢٥٠)		مخصص الانخفاض في القيمة
-	-	(٧)	(٢)	١٣	تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
-	-	٤	١	١٤	حصة من أرباح مشروع مشترك-صافي
(٦٩)	(١٩)	(٢٢)	(٦)		مصاريف استكشاف
(٢٦٠)	(٧١)	(١٣٢)	(٣٦)	٨	تكاليف التمويل
٤٤٤	١٢١	(٥٦٨)	(١٥٥)		(الخسائر)/الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٣٩)	(٣٨)	(١١٤)	(٣١)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٣٠٥	٨٣	(٦٨٢)	(١٨٦)		(الخسائر)/الأرباح للسنة
٣٠٥	٨٣	(٦٨٦)	(١٨٧)		(الخسائر)/الأرباح العائدة إلى:
-	-	٤	١		- مساهمي الشركة الأم
-	-	-	-		- حصص غير مسيطرة
٣٠٥	٨٣	(٦٨٢)	(١٨٦)		
٠,٠٤٤	٠,٠١٢	(٠,٠٩٨)	(٠,٠٢٧)	١٠	أرباح للسهم: - (الخسارة)/الربح الأساسي والمخفف للسهم (دولار أمريكي/درهم للسهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧		٢٠١٨		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٣٠٥	٨٣	(٦٨٢)	(١٨٦)	(الخسائر)/الأرباح للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>٣٠٥</u>	<u>٨٣</u>	<u>(٦٨٢)</u>	<u>(١٨٦)</u>	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل للسنة
٣٠٥	٨٣	(٦٨٦)	(١٨٧)	العائد إلى:
-	-	٤	١	- مساهمي الشركة الأم
<u>٣٠٥</u>	<u>٨٣</u>	<u>(٦٨٢)</u>	<u>(١٨٦)</u>	- حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧		٢٠١٨		ايضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٥,٣٦٠	١,٤٦٢	٤,٤٩٤	١,٢٢٦	١١	موجودات ثابتة
٢,٣٦١	٦٤٤	٢,٣٧٩	٦٤٩	١٢	موجودات غير ملموسة
٨٧	٢٤	٨١	٢٢	١٣	عقارات استثمارية
٢,٠٥٣	٥٦٠	٢,٠٦٧	٥٦٤	١٤	حصة في مشاريع مشتركة
٩,٨٦١	٢,٦٩٠	٩,٠٢١	٢,٤٦١		
					الموجودات المتداولة
١٨٣	٥٠	١٣٦	٣٧	١٦	بضاعة
١,٠٤٥	٢٨٥	٧٠٠	١٩١	١٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٣	٩	٧	٢	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥١٣	١٤٠	٢٥٣	٦٩	١٩	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
٢,٢٢٩	٦٠٨	١,٤٩٢	٤٠٧	٢٠	النقدية وشبه النقدية
٤,٠٠٣	١,٠٩٢	٢,٥٨٨	٧٠٦		
١٣,٨٦٤	٣,٧٨٢	١١,٦٠٩	٣,١٦٧		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					رأس المال والاحتياطيات العائدة
					لمساهمي الشركة الأم
٦,٩٧٧	١,٩٠٣	٦,٩٧٧	١,٩٠٣	٢١	رأس المال
٤٢٤	١١٦	٤٢٤	١١٦	٢٢	احتياطي قانوني
٤٢٤	١١٦	٤٢٤	١١٦	٢٢	احتياطي اختياري
٢,٤٥٣	٦٦٩	١,٦٢٤	٤٤٣		أرباح غير موزعة
١٥	٤	٢٦	٧	٢٣	احتياطيات أخرى
٢١٢	٥٨	-	-		سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
١٠,٥٠٥	٢,٨٦٦	٩,٤٧٥	٢,٥٨٥		عائدة لمساهمي الشركة الأم
٤	١	٨	٢		حصص غير مسيطرة
١٠,٥٠٩	٢,٨٦٧	٩,٤٨٣	٢,٥٨٧		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٧٠	١٩	١,٥١٧	٤١٤	٢٥	قروض
٥١	١٤	٥٥	١٥	٢٦	مخصصات
١٢١	٣٣	١,٥٧٢	٤٢٩		
٢,٥٨١	٧٠٤	-	-	٢٥	المطلوبات المتداولة
٦٥٣	١٧٨	٥٥٤	١٥١	٢٧	قروض
٣,٢٣٤	٨٨٢	٥٥٤	١٥١		دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٣,٣٥٥	٩١٥	٢,١٢٦	٥٨٠		إجمالي المطلوبات
١٣,٨٦٤	٣,٧٨٢	١١,٦٠٩	٣,١٦٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة
١٣ مارس ٢٠١٩

عضو مجلس الإدارة
١٣ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٤٤٤	١٢١	(٥٦٨)	(١٥٥)	الأنشطة التشغيلية
٤٠٧	١١١	٤١٤	١١٣	(الخسائر)/الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٩٥)	(٢٦)	(٥١)	(١٤)	التعديلات للبيود التالية:
(٨٨)	(٢٤)	(٨١)	(٢٢)	١١ استهلاك ونضوب
(٤١٨)	(١١٤)	-	-	٦ دخل آخر
١٣٢	٣٦	٩١٦	٢٥٠	٢٨ دخل الاستثمارات والتمويل/(تكاليف)
-	-	٧	٢	عكس فائض الاستحقاقات
-	-	(٤)	(١)	مخصص الإنخفاض في القيمة
٦٩	١٩	٢٢	١	١٣ تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٢٦٠	٧١	١٣٢	٣٦	١٤ حصة من أرباح مشروع مشترك - صافي
-	-	(٧)	(٢)	٨ مصاريف الاستكشاف
٧١١	١٩٤	٧٨٠	٢١٣	تكاليف التمويل
١,٤٨٥	٤٠٥	٣٧٤	١٠٢	٨ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(٥١٣)	(١٤٠)	٢٦٠	٧١	التغيرات في رأس المال العامل:
(٣)	(١)	١١	٣	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١٦٤	٤٥	(١٥٧)	(٤٣)	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
١,٨٤٤	٥٠٣	١,٢٦٨	٣٤٦	بضاعة
(١٣٩)	(٣٨)	(١١٤)	(٣١)	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٧٠٥	٤٦٥	١,١٥٤	٣١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤٦)	(٤٠)	(١٤٠)	(٣٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٤)	(١٢)	(١١٧)	(٣٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من
٢٢	٦	٤٨	١٣	الأنشطة التشغيلية
-	-	٤	١	الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨)	(٤٦)	(٢٠٥)	(٥٦)	٣٨ شراء موجودات ثابتة
-	-	(٣٤٨)	(٩٥)	٣٢ مصاريف على موجودات غير ملموسة
(٢٩٨)	(٨١)	(١,١١٨)	(٣٠٥)	١٣ دخل الاستثمارات والتمويل المقبوض
(١١٧)	(٣٢)	(٢٥٧)	(٧٠)	١ استثمار مسترد خلال السنة
٣٧	١٠	-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٨)	(١٠٣)	(١,٦٨٦)	(٤٦٠)	الأنشطة التمويلية
١,١٥٩	٣١٦	(٧٣٧)	(٢٠١)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١,٠٧٠	٢٩٢	٢,٢٢٩	٦٠٨	٢٠ سداد السلفيات
٢,٢٢٩	٦٠٨	١,٤٩٢	٤٠٧	٢٠ السلفيات
-	-	(٣٤٨)	(٩٥)	٢٠ تكاليف التمويل المدفوعة
-	-	(١,١١٨)	(٣٠٥)	٢٠ ودیعة - تسهيلات المرابحة
(٢٩٨)	(٨١)	(١,١١٨)	(٣٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)
(١١٧)	(٣٢)	(٢٥٧)	(٧٠)	الأنشطة التمويلية
٣٧	١٠	-	-	صافي (النقص)/الزيادة في النقدية
(٣٧٨)	(١٠٣)	(١,٦٨٦)	(٤٦٠)	وشبه النقدية
١,١٥٩	٣١٦	(٧٣٧)	(٢٠١)	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٠٧٠	٢٩٢	٢,٢٢٩	٦٠٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٢,٢٢٩	٦٠٨	١,٤٩٢	٤٠٧	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي مليون دولار أمريكي	الحصص غير المسطرة مليون دولار أمريكي	السندات القابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية			احتياطيات أخرى مليون دولار أمريكي	الموزعة مليون دولار أمريكي	الأرباح غير الموزعة مليون دولار أمريكي	الاحتياطي القانوني مليون دولار أمريكي	الاحتياطي النظامي مليون دولار أمريكي	رأس المال مليون دولار أمريكي	كما في ١ يناير ٢٠١٧
		مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي							
١٠,١٩٦	٤	٢١٢	٥٨	١١	٣	٢,٢١٠	٦٠٣	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١
٣٠٥	-	-	-	-	-	٣٠٥	٨٣	-	-	-	-
٣٠٥	-	-	-	-	-	٣٠٥	٨٣	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٥٨)	(١٦)	٢٩	-	-	-
٨	-	-	-	٨	٢	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٤	١	(٤)	(١)	-	-	-	-
-	-	-	-	(٨)	(٢)	-	-	-	-	٨	٢
١,٠٥٩	٤	٢١٢	٥٨	١٥	٤	٢,٤٥٣	٦٦٩	٤٢٤	١١٦	٦,٩٧٧	١,٩٠٣
(٦٨٢)	٤	-	-	-	-	(٦٨٦)	(١٨٧)	-	-	-	-
(٦٨٢)	٤	-	-	-	-	(٦٨٦)	(١٨٧)	-	-	-	-
١١	-	(٢١٢)	(٥٨)	-	-	٢١٢	٥٨	-	-	-	-
(٣٤٨)	-	-	-	١١	٣	(٣٤٨)	(٩٥)	-	-	-	-
(٧)	-	-	-	-	-	(٧)	(٢)	-	-	-	-
٩,٤٨٣	٨	-	-	٢٦	٧	١,٦٢٤	٤٤٣	٤٢٤	١١٦	٦,٩٧٧	١,٩٠٣

الخسائر للسنة

إجمالي الخسائر الشاملة
للسنة
التحويلات
الدفع بالأسهم
توزيعات الأرباح المدفوعة
تعويضات مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - معلومات الشركة

تأسست دانة غاز (ش.م.ع) ("دانة غاز" أو "الشركة") في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٥ بموجب مرسوم تأسيس رقم ٢٠٠٥/٤٢٩ الصادر عن وزارة الاقتصاد. إن أسهم شركة دانة غاز مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تؤلف الشركة والشركات التابعة لها والعمليات المشتركة والمشاريع المشتركة المجموعة ("المجموعة"). تقوم المجموعة بأعمال استكشاف وإنتاج وامتلاك ونقل ومعالجة وتوزيع وتسويق وبيع الغاز الطبيعي والمنتجات البترولية ذات العلاقة بما في ذلك تطوير المشاريع والخدمات المتعلقة بالغاز.

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة هو في ص.ب ٢٠١١، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة ولديها مكاتب في الخبر والقاهرة (مصر) وإقليم كردستان العراق.

إن الشركات التابعة الرئيسة والترتيبات المشتركة التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ والنسبة المئوية (المباشرة وغير المباشرة) للشركة من رأس المال العادي أو الحصة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
مشاريع دانة إل إن جي ليمتد	١٠٠	جزر العذراء البريطانية	الشركة القابضة المباشرة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز البحر الأحمر	١٠٠	بربادوس	الشركة القابضة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز مصر ليمتد ("دانة غاز مصر")	١٠٠	بربادوس	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
دانة غاز للاستكشاف ش.م.ح	١٠٠	إ.ع.م	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("صاج غاز")	١٠٠	إ.ع.م	تنقية الغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("يو جي تي سي")	١٠٠	إ.ع.م	إمدادات الغاز
دانة غاز (البحرين) ذ.م.م	٦٦	البحرين	معالجة الغاز
العمليات المشتركة	النسبة المئوية	منطقة العمليات	النشاط الرئيسي
شركة بيرل للبترول المحدودة ("بيرل للبترول")	٣٥	إقليم كردستان العراق	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/إمارات جي في	٥٠	إمارة الشارقة	إمدادات الغاز
المشاريع المشتركة	النسبة المئوية	بلد/منطقة العمليات	النشاط الرئيسي
الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز ("إي بي جي دي سي أو")	٢٦,٤	مصر	معالجة الغاز
شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة ("سي إن جي سي إل")	٣٥	إمارة الشارقة	تسويق الغاز
غاز سيتيز ليمتد	٥٠	الشرق الأوسط/شمال أفريقيا/جنوب آسيا (منطقة ميناسا)	غاز سيتيز

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات الشركة (تتمة)

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة تسوية التحكيم الدولي التي بدأت إجراءاته في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ في محكمة لندن للتحكيم الدولي فيما يتعلق بالمناطق الرئيسية بعقد ("الترخيص") حول حقول خور مور وجمجمال في ٤ أبريل ٢٠٠٧ بين دانة غاز ونفط الهلال وبيبرل للبتروك "الكونسورتيوم" وحكومة إقليم كردستان (يُشار إليهم مجتمعين بـ "الأطراف").

وقد حظيت اتفاقية التسوية مع حكومة الإقليم بالقبول من كل من دانة غاز ونفط الهلال و أو إم في و آر دبليو إي التي تمتلك مجمعة ٩٠% من أسهم شركة بيبرل للبتروك. وقد سعت إم أو إل (التي تمتلك ١٠% في شركة بيبرل) بشكل غير منطقي لربط قبولها للتسوية بإعادة التفاوض بشأن الشروط التي انضمت بموجبها كمساهم في شركة بيبرل في مايو ٢٠٠٩ (وهي التزامها بسداد دفعات طارئة) وتتعلل في ذلك شركة إم أو إل من كيفية معالجة دانة غاز ونفط الهلال لموضوع التسوية، معربة عن عدم رضاها عن نتيجة التسوية وتفضيلها الخيار البديل القائم على الاستمرار في التحكيم وتنفيذ نتائج التحكيم ضد حكومة إقليم كردستان عند صدورها. وقد أصدرت شركة إم أو إل إخطار بالتخلف عن السداد بموجب شروط اتفاقية المساهمين في شركة بيبرل للبتروك التي تدعي أن تصرفات شركة دانة غاز ونفط الهلال في إبرام اتفاقية تسوية المبالغ تمثل خرقاً لاتفاقية المساهمين في شركة بيبرل للبتروك.

ورفضت شركتنا دانة غاز ونفط الهلال الادعاءات والاطار بالتخلف عن السداد واضطرت للشرع في إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي للوصول إلى حل فاصل فيما يتعلق بهذه المسائل. وقد تم انعقاد جلسة استماع لهذه المسائل في لندن على مدى فترة من ثلاثة أسابيع بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨. من المتوقع صدور قرار المحكمة خلال النصف الأول من سنة ٢٠١٩.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن البيانات المالية المجمعة قد تم عرضها بالدولار الأمريكي وهو العملة المستخدمة لدى الشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب مليون دولار أمريكي، إلا إذا أشير لغير ذلك. إن المبالغ بـ درهم الإمارات العربية المتحدة قد تم عرضها فقط من أجل التسهيل على قارئ البيانات المالية المجمعة. تم تحويل المبالغ بـ درهم الإمارات بسعر ٣,٦٦٥٥ درهم لكل دولار أمريكي واحد.

بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

إن إعداد البيانات المالية المجمعة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أنها تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب حيث يتم اعتبار الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية المجمعة يتم عرضها في الإيضاح رقم ٣.

المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة إعداد التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء
- تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٤-٢٠١٦
- تحويل العقارات الاستثمارية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملات الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار لكل استثمار على حدة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات كنتيجة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ موضحة أدناه. إن التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٨، وليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة ويتم تطبيقها على كافة الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء، إلا إذا كانت هذه العقود تقع ضمن نطاق المعايير الأخرى. ويؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج مع عقود العملاء. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ باستخدام منهجية التطبيق المعدل بأثر رجعي. قامت المجموعة بتقييم عقودها مع العملاء وترى أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على توقيت تحقق الإيرادات ومبالغ الإيرادات التي سيتم تثبيتها. لذلك لم يكن هناك تأثير لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على الأرباح غير الموزعة وليس هناك تأثير على السياسة المحاسبية لتحقيق الإيرادات.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ فيما يتعلق بتثبيت وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتوقف عن تثبيت الأدوات المالية والانخفاض في قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في المستقبل، مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم المجموعة بإعادة إدراج معلومات المقارنة، والتي تظل كما تم الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. لم يتم تحديد أي فروقات كما في ١ يناير ٢٠١٨ قد تكون نتجت عن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ باستثناء أنه توجب على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن ذلك موضح في الإيضاح رقم ٢ أدناه.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول. لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أي تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك (لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (١ يناير ٢٠١٩)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (١ يناير ٢٠٢١)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (١ يناير ٢٠١٩)
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٧، ويسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩)
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تم إصداره في يناير ٢٠١٦. وسوف يظهر ذلك في معظم جميع عقود الإيجار التي تم تثبيتها في الميزانية العمومية من قبل المستأجرين، حيث تم إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية. بموجب المعيار الجديد، يتم تثبيت بند الموجودات (الحق في استخدام الوحدة المؤجرة) وبند المطلوبات المالية لدفع الإيجارات. إن الاستثناءات الوحيدة هي عقود الإيجار قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة.

قامت المجموعة بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" على البيانات المالية المجمعة ولا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المجموعة.

سوف يسري مفعول المعيار الجديد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تنوي المجموعة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تقوم بإعادة إدراج المبالغ المقارنة للسنة السابقة للاتباع الأولي.

أسس تجميع البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(أ) الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما في ذلك المنشآت المنظمة) حيث تمارس المجموعة السيطرة عليها. تقوم المجموعة بالسيطرة على منشأة ما عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم تجميع بيانات الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة. يتم إلغاء تجميع البيانات من تاريخ توقف السيطرة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها، والحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى وحقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة. وعلى وجه الخصوص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق الموجودة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات علاقة بالشركة المستثمر فيها)
- تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب دمج الأعمال. إن المبلغ المحول لاستحواذ شركة تابعة هو القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة. يشتمل المبلغ المحول على القيمة العادلة لأي بند موجودات أو مطلوبات ناتج عن ترتيب مبلغ طارئ. إن الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المفترضة عند دمج الأعمال يتم قياسها في البداية بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تثبت المجموعة أي حصص غير مسيطرة ضمن الشركة المستحوذ عليها على أساس كل على حدة، إما بالقيمة العادلة أو حصة تناسبية غير مسيطرة من المبالغ المثبتة لصافي الموجودات التي يمكن تحديدها للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ للمصاريف عند تكبدها.

إذا تحقق دمج الأعمال على مراحل، فإن القيمة المدرجة لتاريخ الاستحواذ الخاص بحصة حقوق ملكية المستحوذ المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس تلك، يتم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن أي مبلغ طارئ يتم تحويله من قبل المجموعة يثبت بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ الطارئ والذي يعتبر بأنه بند موجودات أو مطلوبات يتم تثبيتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما ضمن الأرباح أو الخسائر أو كتغير في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

إن الزيادة في المبلغ المحول، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. إذا كان إجمالي المبلغ المحول، والحصص غير المسيطرة المثبتة والحصة المقاسة المحتفظ بها سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة شراء الصفقة، يتم تسجيل الفرق مباشرة في بيان الدخل.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التجميع عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بين المجموعة والتي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند تجميع البيانات المالية. إن التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، يتم احتسابه كعمالة حقوق ملكية.

إن المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة بين الشركات بخصوص المعاملات بين شركات المجموعة يتم استبعادها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. عند الضرورة فإن المبالغ المعلن عنها من قبل الشركات التابعة يتم تعديلها لتتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

(ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغير السيطرة

إن المعاملات في الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها خسارة السيطرة يتم معالجتها محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم المالكين. إن الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة ذات العلاقة المستحوذ عليها للقيمة المدرجة لصافي موجودات الشركة التابعة يتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية. إن الأرباح أو الخسائر التي تنتج من استبعاد الحصص غير المسيطرة يتم إدراجها أيضاً ضمن حقوق الملكية.

(ج) استبعاد الشركات التابعة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، يعاد قياس أي حصة محتفظ بها في المنشأة بقيمتها العادلة عند تاريخ فقدان السيطرة، مع تثبيت التغير في القيمة المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. إن القيمة العادلة هي القيمة المدرجة الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو بند موجودات مالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ مثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم معالجتها محاسبياً كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرة الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. قد يعني هذا أن المبالغ المثبتة سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. إذا خسرت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تشطب الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى بينما يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(د) الشركات الشقيقة

إن الشركات الشقيقة هي جميع المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها لكن ليس لها سيطرة، وتكون عامةً مصحوبة بمساهمة بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. إن التأثير الجوهري هو السلطة للمشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات. يتم معالجة الاستثمارات في الشركات الشقيقة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم تثبيت الاستثمار في البداية بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة المدرجة أو تخفيضها لتثبيت حصة المستثمر من أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ. تشمل استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة على الشهرة التي تم تحديدها عند الاستحواذ.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في الشركة الشقيقة ولكن تم الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فإن حصة متناسبة فقط من المبالغ المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك ملائماً.

إن حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ يتم تثبيتها في بيان الدخل، وإن حصتها من الحركات بعد الاستحواذ في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تثبيتها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى مع تعديل مقابل للمبلغ المدرج للاستثمار. عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في الشركة الشقيقة تساوي أو تزيد عن حصتها في الشركة الشقيقة، بما فيها الذمم المدينة الأخرى غير المضمونة، لا تقوم المجموعة بتثبيت المزيد من الخسائر، إلا إذا تكبدت التزامات قانونية أو فعلية أو أجرت دفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمارات في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمتها. في هذه الحالة، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للتحصيل للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة وتثبيت المبلغ المقابل لحصة الأرباح/(الخسائر) في الشركات الشقيقة في بيان الدخل.

إن الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات التصاعدية والتنازلية بين المجموعة وشركاتها الشقيقة يتم تثبيتها في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى حد حصص المستثمر غير المتعلقة في الشركات الشقيقة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليل على انخفاض قيمة بند الموجودات المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إن الأرباح والخسائر المخففة الناتجة من الاستثمارات في الشركات الشقيقة يتم تثبيتها في بيان الدخل.

(هـ) الترتيبات المشتركة

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١١ لجميع الترتيبات المشتركة كما في ١ يناير ٢٠١٣. بموجب المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١١، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة اعتماداً على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(هـ) الترتيبات المشتركة (تتمة)

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم معالجة المشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، فإن الحصة في المشاريع المشتركة يتم تثبيتها في البداية بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك لتثبيت حصة المجموعة من أرباح أو خسائر بعد الاستحواذ والحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى. عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في مشروع مشترك تساوي أو تزيد عن حصتها في المشاريع المشتركة (التي تتضمن أي حصة طويلة الأجل والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تقوم المجموعة بتثبيت المزيد من الخسائر، إلا إذا تكبدت التزامات أو أجرت دفعات نيابة عن المشاريع المشتركة.

إن الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة يتم استبعادها إلى حد حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليل على انخفاض قيمة بند الموجودات المحول.

إن إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة والمشروع المشترك يظهر في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك في نفس فترة إعداد التقارير للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتوافق مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسائر الانخفاض في قيمة استثماراتنا في شركتها الشقيقة أو مشروعها المشترك. بتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمارات في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك قد انخفضت قيمتها. إذا كان يوجد هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للتحويل للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك والقيمة المدرجة، ثم تقوم بتثبيت الخسائر باعتبارها "الحصة من أرباح شركة شقيقة ومشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة أو السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وتثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. إن أي فروقات بين القيمة المدرجة للشركة الشقيقة أو المشروع المشترك عند خسارة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيتها ضمن الأرباح أو الخسائر.

إن العمليات المشتركة هي نوع من الترتيب المشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والالتزامات بخصوص المطلوبات المتعلقة بالترتيب.

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بتثبيت:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بالتضامن
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات متكبدة بالتضامن
- الإيرادات من بيع حصتها من الناتج الناشئ عن العمليات المشتركة
- حصة الإيرادات من بيع الناتج من العمليات المشتركة
- المصاريف، بما في ذلك حصتها من أي مصاريف تكبدتها بالتضامن.

إعداد التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير القطاعية بطريقة مماثلة لإعداد التقارير الداخلية المقدمة للشخص المسؤول عن اتخاذ القرارات. إن الشخص المسؤول عن اتخاذ القرارات، والمسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم الأداء للقطاعات التشغيلية، تم تحديده على أنه الرئيس التنفيذي الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

إن البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية والتي تعمل بها المنشأة ("العملة المستخدمة"). يتم عرض البيانات المالية المجمعة بالدولار الأمريكي وهي العملة المستخدمة لدى الشركة ويمثل الدرهم الإماراتي عملة العرض الخاصة بالمجموعة للتسهيل على مستخدمي البيانات المالية المجمعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة المستخدمة باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس تلك البنود. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من تسوية تلك المعاملات ومن تحويل العملات بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية يتم تثبيتها في بيان الدخل، باستثناء عندما توجّل في حقوق الملكية كتحويلات تدفقات نقدية مؤهلة وصافي تحوطات الاستثمارات المؤهلة.

إن التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية والمصنفة على أنها متوفرة للبيع يتم تحليلها بين فروقات التحويل الناتجة من التغيرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية والتغيرات الأخرى في المبالغ المدرجة للأوراق المالية. إن فروقات التحويل التي تتعلق بالتكلفة المطفأة يتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر وإن التغيرات الأخرى في المبالغ المدرجة يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن فروقات التحويل على الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها في بيان الدخل كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. إن فروقات التحويل عن الموجودات المالية غير النقدية مثل الأسهم المصنفة على أنها متوفرة للبيع تدرج ضمن الاحتياطي المتوفر للبيع في بنود الدخل الشامل الأخرى.

(ج) شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي لجميع منشآت المجموعة التي لديها عملة مستخدمة مختلفة عن عملة العرض يتم تحويلها إلى عملة العرض كما يلي:

- (أ) إن الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود المركز المالي المعروضة يتم تحويلها بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي؛
(ب) إن الدخل والمصاريف لكل بيان دخل يتم تحويلها بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط تقريبا معقول للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات، في هذه الحالة يتم تحويل الدخل والمصاريف بسعر تواريخ المعاملات)؛ و
(ج) يتم تثبيت جميع الفروقات الناتجة عن صرف العملات الأجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و/أو أي خسائر متراكمة في الانخفاض في القيمة، إن وجد. لا تستهلك الأراضي.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

وحدات الإنتاج	ممتلكات النفط والغاز
٢٥ سنة	المباني
١٥-٢٥ سنة / وحدات الإنتاج	مصنع الغاز
٢٥ سنة / وحدات الإنتاج	الأنابيب والمرافق ذات علاقة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

موجودات أخرى:

أجهزة كمبيوتر	سنتين - ٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٣ سنوات - ٥ سنوات
سيارات	٣ سنوات - ٥ سنوات
تحسينات المباني المستأجرة	على مدى فترة العقد المتوقعة

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام بنهاية كل سنة مالية ويجري تعديلها مستقبلاً إن كان ملائماً.

إن المصاريف التي تتفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي تعالج محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

يشطب بند الموجودات الثابتة عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقفاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن الأرباح والخسائر من الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة المبالغ المحصلة مع المبالغ المدرجة ويتم تثبيتها في بيان الدخل.

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند التجهيز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الموجودات الثابتة وتستهلك أو تستنفد وفقاً لسياسات المجموعة.

موجودات النفط والغاز

يتم معالجة مصاريف استكشاف وتقييم النفط والغاز الطبيعي محاسبياً باستخدام طريقة "الجهود الناجحة" المحاسبية. يتم تحميل تكاليف ما قبل الترخيص في الفترة التي تصرف فيها. إن تكاليف الترخيص المدفوعة بخصوص الحق في استكشاف منطقة تنقيب قائمة يتم رسملتها وإطفاؤها على مدى فترة التصريح. إن تكاليف ترخيص الاستكشافات والاستحواذ على العقارات المستأجرة يتم رسملتها في الموجودات غير الملموسة. تثبت مصاريف الاستكشاف الجيولوجية والجيوفيزيائية في بيان الدخل، عند انفاؤها.

إن التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر يتم رسملتها كبند موجودات غير ملموس إلى حين إتمام حفر البئر وتقييم النتائج. في حال عدم وجود الهيدروكربون، تشطب مصاريف الاستكشاف ويتم اعتبار البئر جاف. في حال وجود الهيدروكربون، خضوعاً لتقييم إضافي قد يشمل حفر آبار إضافية (استكشافية أو آبار لاختبار طبقات الأرض)، ومن المرجح أن يتم تطويرها تجارياً، يستمر اعتبار التكاليف كبند موجودات. إن كافة هذه التكاليف تخضع لمراجعات فنية وإدارية على الأقل مرة واحدة سنوياً لتأكيد الرغبة المستمرة في التطوير أو إخراج القيمة من الاستكشاف. عند انتهاء هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطات النفط والغاز الطبيعي المحققة واعتماد التطوير، يتم إجراء الرسملة ضمن الموجودات الثابتة أو الموجودات غير الملموسة حسب طبيعة المصاريف. إن مصاريف الإنشاءات والتركييب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنابيب وحفر آبار التنمية، والتي تشتمل على آبار تنمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

(أ) النضوب

يتم استنفاد ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدة الإنتاج. إن أسعار وحدة الإنتاج تعتمد على الاحتياطات المؤكدة وهي النفط والغاز واحتياطات المعادن الأخرى المقدره بأن يتم تحصيلها من المرافق الحالية باستخدام الطرق التشغيلية.

(ب) الانخفاض في القيمة - موجودات الاستكشافات والتقييم

يتم اختبار موجودات الاستكشافات والتقييم بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يتم إعادة تصنيفها لموجودات تطوير ملموسة أو غير ملموسة، أو عندما تشير الحقائق والظروف على أن هناك انخفاض في القيمة. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به المبالغ المدرجة لموجودات الاستكشاف والتقييم عن المبلغ الممكن تحصيله. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة لموجودات الاستكشاف والتقييم ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، فإن موجودات الاستكشاف والتقييم الخاضعة للاختبار يتم ضمها مع الوحدات المنتجة للنقد الحالية لحقول الإنتاج التي تقع في نفس الإقليم الجغرافي.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال المتعلقة بمتلكات النفط والغاز تثبت بصورة منفصلة عن الشهرة إذا كان بند الموجودات يمكن فصله أو ينتج من الحقوق التعاقدية أو القانونية ويمكن قياس قيمته العادلة بصورة موثوقة.

لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التتمية المرسله، لا يتم رسملتها وتحمل النفقات في بيان الدخل.

يتم تقدير أعمار استخدام الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. إن فترة وطريقة الإطفاء لبند الموجودات غير الملموس ذي العمر المحدد يتم مراجعتها على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إن التغيرات في العمر المتوقع للاستخدام أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة ببند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، عند الاقتضاء، وتعالج كتغير في التقديرات المحاسبية.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. عندما تتم الموافقة داخلياً على التطوير بخصوص ممتلكات النفط والغاز، يحوّل المبلغ ذو العلاقة من الموجودات غير الملموسة إلى الموجودات الثابتة ويستند وفقاً لسياسة المجموعة. أما إذا لم يتم التخطيط لأي نشاط مستقبلي، يتم شطب الرصيد المتبقي.

الشهرة

تنشأ الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المبلغ المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة الممكن تحديدها للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحويل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية. بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن بند موجودات ما أو وحدة منتجة للنقد قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بإجراء تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لأحد بنود الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات وفي هذه الحالة، يتم اختبار بند الموجودات كجزء من وحدات منتجة للنقد كبيرة حيث ينتمي إليها. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد أنها منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة ببند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. في حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تثبيت هذه الإحتسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم للشركات المتداولة للعموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والإحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والإحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. فيما يتعلق بالفترات الطويلة، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يخصص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ الممكن تحصيله. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات منذ تثبيت آخر خسائر انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، فإن القيمة المدرجة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد تتم زيادتها إلى القيمة الممكن تحصيلها. إن هذا المبلغ الزائد لا يمكن أن يزيد عن القيمة المدرجة التي كان من الممكن تحديدها، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم تثبيت أي خسائر انخفاض في قيمة بند الموجودات خلال السنوات السابقة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالشهرة لا يتم عكسها لزيادات لاحقة في المبلغ الممكن تحصيله.

الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

التصنيف والقياس

من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أو من خلال الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ويتم تحديدها عند التثبيت الأولي. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بمراجعة اعتبارات عملية مناسبة لها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بمراجعة اعتبارات عملية مناسبة لها يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

بالنسبة للموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في الأرباح أو الخسائر أو في بنود الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا قامت المجموعة باختيار غير قابل للإلغاء عند التثبيت الأولي لحساب الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. تعيد المجموعة تصنيف استثمارات الديون عندما و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القياس

عند التثبيت الأولي، تقوم المجموعة بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة بند الموجودات المالية غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى استحواد الموجودات المالية. يتم إدراج تكاليف معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كمصروف في الأرباح أو الخسائر.

يتم اعتبار الموجودات المالية مع المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها هي مدفوعات أصل الدين والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. توجد ثلاث فئات للقياس التي تقوم المجموعة من خلالها بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

- التكلفة المطفأة: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن التثبيت مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى، بالإضافة إلى أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر. تشمل هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ الحركات في القيمة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، باستثناء تثبيت أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة ودخل الفائدة وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر ويتم تثبيتها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية في بنود الدخل الشامل الأخرى، فلا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر بعد التوقف عن تثبيت الاستثمار. ويستمر تثبيت توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر كدخل آخر عندما يكون للمجموعة الحق باستلام الدفعات.

يتم تثبيت التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر حسب الاقتضاء. لا يتم الإعلان عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) في استثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

التوقف عن التثبيت

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي المجمع للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ واما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التوقف عن التثبيت

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه.

وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت الالتزام المصاحب. ويُقاس بند الموجودات المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها والمحملة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أساس مستقبلي. تعتمد منهجية الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة التي يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والتي تتطلب تثبيت الخسائر المتوقعة لمدى الحياة من التثبيت الأولي للذمم المدينة. وقامت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة السابقة للخسارة الائتمانية للمجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لموجودات الدين المالية الأخرى، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة تقوم على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال اثني عشر شهراً. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال اثني عشر شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة الناتجة من أحداث تعثر الأداة المالية التي يمكن تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ إصدارها، سوف يستند هذا المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في الأصناف التالية: بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وقروض وذمم مدينة وموجودات متوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله الاستحواذ على الموجودات المالية. تحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند التثبيت الأولي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة. يتم تصنيف بند الموجودات المالية في هذه الفئة إذا تم الاستحواذ عليه بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير. كما يتم تصنيف المشتقات كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تصنيفها كتحوطات. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تسويتها خلال ١٢ شهراً، بخلاف ذلك يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في السوق النشط. يتم إدراجها في الموجودات المتداولة، باستثناء المبالغ التي تُستحق بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي. يتم تصنيف هذه القروض كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة الخاصة بالمجموعة من "مدينين تجاريين وآخرين".

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة تصنف إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها تحت أي فئات أخرى، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا كانت الإدارة تعتزم استبعاد الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من فترة إعداد التقرير. بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتوفرة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر غير المحققة المثبتة على أنها "بنود الدخل الشامل الأخرى" في احتياطي الموجودات المتوفرة للبيع (احتياطي القيمة العادلة) حتى يتم شطب تلك الاستثمارات. في ذلك الوقت، يتم تثبيت الأرباح المتراكمة ضمن الدخل الآخر ويتم تثبيت الخسائر المتراكمة كتكاليف تمويل وتُحذف من احتياطي الموجودات المالية المتوفرة للبيع.

إن المشتريات والمبيعات العادية للموجودات المالية تثبت بتاريخ المتاجرة - وهو تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات. يتم تثبيت الاستثمارات في البداية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات لجميع الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها في البداية بالقيمة العادلة ويتم تثبيت تكاليف المعاملات كمصروف في بيان الدخل.

يتم شطب الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو قد تم تحويلها وتحول المجموعة فعلياً لجميع مخاطر ومزايا الملكية. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة.

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" يتم عرضها في بيان الدخل تحت بند "الاستثمارات ودخل التمويل" في الفترة التي ظهرت فيها. إن دخل توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها في بيان الدخل كجزء من الدخل الآخر عندما يكون للمجموعة الحق باستلام الدفعات.

إن القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة تستند إلى أسعار العطاءات. إذا كان سوق الموجودات المالية غير نشط (وللأوراق المالية غير المدرجة)، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تشمل أساليب التقييم هذه على استخدام المعاملات المتداولة في السوق، والرجوع إلى الأدوات الأخرى المماثلة فعلياً، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج تسعير الخيارات مع الاستفادة القصوى من مدخلات السوق والاعتماد على أقل قدر ممكن من المدخلات المتعلقة بمنشأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند موجودات مالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتم اعتبار بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة في حال، فقط في حال، وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل لبند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة موثوقة. قد يشتمل دليل حدوث انخفاض في القيمة على مؤشرات بأن المقرض أو مجموعة من المقرضين يتعرضون لصعوبة مالية جوهرية، أو تأخير أو عجز في سداد دفعات الفوائد أو المبلغ الرئيسي، أو احتمالية بأنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وحينما تشير البيانات الملحوظة على حدوث انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بالعجز عن السداد.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات التي تترتب عليها أرباح

يتم تثبيت جميع القروض والسلفيات التي يترتب عليها أرباح في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم بعد تنزيل تكاليف الإصدار العائدة مباشرة للقروض. إن معدل الأرباح الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المقدرة في المستقبل خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

بعد التثبيت الأولي، تقاس القروض والسلفيات التي يترتب عليها أرباح لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي تكاليف إصدار وأي خصم أو علاوة عند التسديد.

الصكوك القابلة للتحويل

إن الصكوك القابلة للتحويل التي يمكن تحويلها إلى أسهم حسب اختيار حامل الصكوك وتعالج محاسبياً كأدوات مالية مركبة. يتم احتساب عنصر حقوق الملكية للصكوك القابلة للتحويل على أنه الزيادة في عوائد الإصدار عن القيمة الحالية للفائدة المستقبلية والدفعات الرئيسية المخصومة حسب سعر الفائدة في السوق التي تنطبق على مطلوبات مشابهة ليس لها خيار للتحويل.

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملات. تضاف المصاريف اللاحقة إلى القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية عندما يكون من المرجح أن المزايا الاقتصادية المستقبلية، التي تزيد عن معيار الأداء الذي تم تقييمه في الأصل، سوف تتدفق للمجموعة. إن أي مصاريف ينتج عنها صيانة للعقار حسب معيار أو مواصفات مقبولة يتم التعامل معها على أنها مصاريف تصليح وصيانة وتحمل إلى بيان الدخل المجموع في الفترة التي حدثت خلالها.

يتم إظهار العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة، والتي تعكس ظروف السوق بتاريخ إعداد التقرير. إن أي أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم معتمد خارجي مستقل وذلك بتطبيق أسلوب تقييم موصى به من لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم شطب العقارات الاستثمارية إما عند استبعادها أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي مزايا اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات يتم تثبيته في بيان الدخل في فترة الشطب.

البضاعة

يتم إظهار البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتألف التكلفة من سعر الشراء وتكلفة الإنتاج والنقل والمصاريف الأخرى القابلة للتحميل مباشرة. تحدد تكاليف قطع الغيار والمواد الاستهلاكية على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بتطبيق المنهجية المبسطة والتي يسمح بها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، حيث تتطلب المنهجية المبسطة أن يتم تثبيت الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاستخدام من التثبيت الأولي للذمم المدينة. وقد وضعت المجموعة مصفوفة بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان للمجموعة، وتم تسويتها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية الواردة في بيان التدفقات النقدية المجمع من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ٣ أشهر أو أقل، بعد تنزيل السحوبات على المكشوف من البنوك. يتم إظهار السحوبات على المكشوف من البنوك ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

المخصصات

عامة

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق وتكون تكاليف سداد الالتزام مرجحة ويمكن قياسها بصورة موثوقة.

مطلوبات السحب من الخدمة

يتم تقديم تكاليف السحب من الخدمة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسديد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتثبيت كجزء من بند الموجودات المعني. يتم خصم التدفقات النقدية حسب سعر الخصم ما قبل الضريبة الحالية الذي يعكس المخاطر المحددة بمطلوبات السحب من الخدمة. يتم تحميل عكس الخصم كمصرف عند حدوثه ويثبت في بيان الدخل كتكاليف تمويل. تجرى مراجعة للتكاليف المستقبلية المقدرة للسحب من الخدمة سنوياً وتعديل حسب الاقتضاء. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في سعر الخصم المطبق تضاف إلى أو تخصم من تكلفة بند الموجودات. إن تكاليف التخلي واستعادة الموقع المسجلة في البداية يتم استفادها باستخدام طريقة وحدة الانتاج استناداً إلى احتياطات النفط والغاز المؤكدة. تؤخذ التعديلات اللاحقة على تكاليف التخلي واستعادة الموقع في الاعتبار كتغير في التقديرات وتعالج محاسبياً على أساس مستقبلي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. يستند استحقاق هذه المزايا على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة الخدمة، خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا حسب مدى فترة الخدمة. بخصوص الموظفين المواطنين، تقدم المجموعة مساهمات في صندوق تقاعد تم تأسيسه من قبل الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ضريبة الدخل

في مصر، تحصل الحكومة على إنتاج بدلاً من ضريبة الدخل. تقوم المجموعة بتسجيل هذا الإنتاج كمصرف ضريبة دخل حالية.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات التي بالضرورة تحتاج إلى فترة زمنية جوهرية من الوقت للتحضير للاستخدام المقصود أو البيع يتم رسميتها كجزء من تكلفة الموجودات المعنية إلى أن تصبح تلك الموجودات جاهزة فعلياً للاستخدام المقصود. تثبت جميع تكاليف القروض الأخرى كتكاليف تمويل في بيان الدخل في الفترة التي حدثت خلالها.

عقود الإيجار

إن العقود حيث يحتفظ المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. تثبت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في بيان الدخل المجمع على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات الدفعات على أساس الأسهم

إن بعض الموظفين (من ضمنهم كبار المسؤولين) لدى المجموعة يستلمون مكافآت على شكل معاملات دفعات على أساس الأسهم، حيث يقدم الموظفون الخدمات مقابل إما أدوات أسهم ("معاملات تسدد بالأسهم") أو أسهم مقيدة.

الأسهم المقيدة

يتم منح الأسهم المقيدة على أساس الخدمة بدون تكلفة إلى الموظفين الرئيسيين وتمنح عادة بمعدل الثلث كل سنة على مدى فترة ثلاث سنوات من تاريخ المنح. يتم منح الأسهم المقيدة وفقاً للأحكام والشروط التي تم وضعها من قبل مجلس الإدارة وتستند إلى الخدمة المستمرة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم المقيدة على أساس الخدمة استناداً إلى عدد الأسهم التي تم منحها وسعر الإقفال لأسهم الشركة العامة في تاريخ المنح. يتم إطفاء التكلفة على أساس طريقة القسط الثابت، استناداً إلى فترة الاسناد.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد إعداد التقارير المالية

أو

- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد إعداد التقارير المالية

أو

- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى حد أنه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة وامكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس صافي الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً، باستثناء حقوق الامتياز والخصومات والحسومات وضرائب المبيعات أو الجمارك الأخرى. كما يجب استيفاء معيار التثبيت المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات:

الإيرادات من بيع الهيدروكربون

يتم تثبيت الإيرادات من بيع الهيدروكربون عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها مقابل تلك البضائع. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في عقود إيراداتها لأنها عادة تسيطر على السلع قبل تحويلها إلى العميل.

دخل التمويل

إن الدخل من الأموال الفائضة المستثمرة لدى مؤسسات مالية والفائدة المحملة على المدينين للذمم المدينة المتأخرة تثبت عند استحقاق الأرباح/الفائدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بما يتناسب مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات الطارئة بتاريخ البيانات المالية المجمعة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة إعداد التقارير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات باستمرار وتستند إلى خبرة الإدارة وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة ضمن تلك الظروف. ومع ذلك، يمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات في حال استخدام افتراضات مختلفة ووجود ظروف مختلفة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية المجمعة.

التقديرات والافتراضات

قامت المجموعة بتحديد الجوانب التالية حيث تعتبر التقديرات والافتراضات الجوهرية مطلوبة، وفي حال اختلاف النتائج الفعلية، فإنها قد تؤثر بصورة جوهرية على المركز أو النتائج المالية المدرجة في فترات مستقبلية. يتم معالجة التغيرات في التقديرات محاسبياً في المستقبل. إن معلومات إضافية حول كل جزء من هذه الجوانب وكيفية تأثيرها على السياسات المحاسبية المختلفة تم شرحها ضمن الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة. أسست المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على عوامل متوفرة عندما تم إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغير السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

- الانخفاض في قيمة الشهرة : تحدد المجموعة فيما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها سنوياً. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من كل وحدة منتجة للنقد وكذلك تحديد سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن المبلغ المدرج للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٣٠٨ مليون دولار أمريكي).
- إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز غير الملموسة: تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل للانخفاض في القيمة المدرجة لموجودات النفط والغاز غير الملموسة الخاصة بها. هذا يتطلب من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز غير الملموسة باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار النفط طويلة الأجل وأسعار الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف السحب من الخدمة والاستكشافات المحتملة والاحتياجات وعدم التأكد من الأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم التأكد. إن المبلغ المدرج لتلك الموجودات غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغ ٥٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٤٧ مليون دولار أمريكي).
- يحق للمجموعة الحصول على تعويضات أو دفعات إضافية طارئة بموجب بنود اتفاقية تسوية آر دبليو إي ، إلا أنه لا يمكن تأكيدها على نحو معقول كما في تاريخ هذه التقارير المالية.
- تدرج المجموعة عقارها الاستثماري بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. قامت المجموعة بتعيين استشاري عقارات مؤهل ومستقل لتحديد القيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

• تكاليف السحب من الخدمة: إن تكاليف السحب من الخدمة سيتم تحملها من قبل المجموعة في نهاية الفترة التشغيلية لبعض المرافق والعقارات الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم مخصص السحب من الخدمة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. إن تكاليف السحب من الخدمة النهائية تعتبر غير مؤكدة ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة فيما يتعلق بعدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات العلاقة وظهور أساليب أخرى للتجديد أو الخبرة في مواقع إنتاج أخرى. كما أن زمن ونطاق ومبلغ المصاريف المتوقع يمكن أن يختلف أيضاً، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتغيرات في الاحتياطيات أو التغيرات في القوانين والتشريعات أو تفسيرها. وعليه، فإن التقديرات والافتراضات الرئيسية تجرى لتحديد مخصص السحب من الخدمة. ونتيجة لذلك، يمكن أن يكون هناك تعديلات جوهرية لمخصصات محددة قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. إن المخصص بتاريخ إعداد التقرير المالي يمثل أفضل تقدير لدى الإدارة للقيمة الحالية لتكاليف السحب من الخدمة المطلوبة في المستقبل.

• وحدات استهلاك إنتاج ممتلكات النفط والغاز: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على إجمالي الاحتياطيات المؤكدة. ينتج عن ذلك تكلفة استهلاك/إطفاء بالتناسب مع نضوب الإنتاج المتبقي المتوقع من الحقل. يضع عمر كل بند، والذي يقيم سنوياً، في الاعتبار كلا من حدود الحياة الفعلية والتقديرات الحالية للاحتياطيات الاقتصادية القابلة للتحصيل للحقل الذي يوجد فيه بند الموجودات. تتطلب هذه الإحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك مبلغ الاحتياطيات الممكن تحصيلها وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج استناداً إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الاحتياطيات المؤكدة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطيات ويتم احتسابها في المستقبل.

• مصاريف الاستكشاف والتقييم: إن تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص مصاريف الاستكشاف والتقييم تتطلب حكماً لتحديد فيما إذا كان من المرجح تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية، من الاستغلال أو البيع المستقبلي، أو إذا لم تصل الأنشطة لمرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول للاحتياطيات الموجودة. إن تحديد الاحتياطيات والموارد يعتبر بحد ذاته عملية تقييم تتطلب درجات متنوعة من عدم التأكد استناداً إلى كيفية تصنيف الموارد. تؤثر هذه التقديرات مباشرة عندما توجّل المجموعة مصاريف الاستكشاف والتقييم. تتطلب سياسة التأجيل من الإدارة إجراء بعض التقديرات والافتراضات للأحداث المستقبلية والظروف، وعلى وجه الخصوص، إذا كانت عملية الاستخراج ذات جدوى اقتصادية. إن أي تقديرات و افتراضات يمكن أن تتغير في حال توفر معلومات جديدة. بعد رسملة المصاريف، إذا توفرت المعلومات وكانت تشير إلى أنه من غير المرجح تحصيل المصاريف، يتم شطب المبلغ المعني الذي تمت رسملته في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتوفر فيها المعلومات الجديدة.

• تقديرات احتياطي وموارد الهيدروكربون: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس طريقة وحدات الإنتاج بسعر تم احتسابه بالرجوع إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة التي تم تحديدها بموجب قوانين جمعية مهندسي النفط ودمج التكلفة المستقبلية المقدرة لتطوير هذه الاحتياطيات. تقوم المجموعة بتقدير احتياطياتها التجارية استناداً إلى المعلومات التي تم تجميعها من قبل أشخاص مؤهلين مناسبين والتي تتعلق ببيانات جيولوجية وتكنولوجية من حيث حجم وعمق وشكل ودرجة مخزون الهيدروكربون وتقنيات الإنتاج المناسبة ومعدلات الاستخراج. يتم تحديد الاحتياطيات التجارية باستخدام تقديرات النفط والغاز الموضوعية وعوامل الاستخراج والأسعار المستقبلية للسلع، حيث يكون للأخيرة تأثير على إجمالي مبالغ الاحتياطيات القابلة للاستخراج ونسبة من إجمالي الاحتياطيات التي تعود إلى الحكومة المستضيفة بموجب بنود الاتفاقيات التجارية المعنية. يتم تقدير تكاليف التطوير المستقبلية باستخدام الافتراضات من حيث عدد الآبار المطلوبة لإنتاج الاحتياطيات التجارية وتكاليف تلك الآبار ومرافق الإنتاج ذات العلاقة والتكاليف الرأسمالية الأخرى. إن القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبينة في الإيضاح رقم ١١.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

- وبما أنه يمكن أن تتغير الافتراضات الاقتصادية المستخدمة، وبالحصول على معلومات جيولوجية إضافية خلال الفترة التشغيلية للحقل، يمكن أن تتغير تقديرات الاحتياطات القابلة للاستخراج. يمكن لهذه التغييرات أن تؤثر على المركز المالي المعلن للمجموعة والنتائج، والتي تشمل على ما يلي:
- يمكن أن تتأثر القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز والموجودات الثابتة والشهرة بسبب التغييرات في التدفقات النقدية المقدر في المستقبل
- يمكن أن تختلف مصاريف الاستهلاك والإطفاء في الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحديد تلك التغييرات باستخدام طريقة وحدات الانتاج، أو عندما يتغير العمر المقدر للاستخدام الموجودات المعنية.
- يمكن أن تتغير مخصصات السحب من الخدمة لأن التغييرات بخصوص تقديرات الاحتياطات تؤثر على التوقعات حول توقيت ظهور تلك الأنشطة والتكاليف المتعلقة بهذه الأنشطة.
- الافتراضات الأساسية المستخدمة في حسابات قيمة الاستخدام: إن احتساب القيمة المستخدمة في حصة النفط والغاز، فائق الحساسية نحو الافتراضات التالية:
 - العوائد المالية؛
 - أسعار الخصم؛
 - أسعار النفط و
 - نواحي الإنتاج
- *العوائد المالية*: تستند التقديرات إلى العوائد التي تحققها الوحدة من الاستثمارات الموجودة (تتألف من تلك التي تنتج النقد وتلك التي لا تزال في مرحلة الاستكشاف والتطوير وذلك قد تكون تستهلك النقد) على الأقل تماشياً مع الدخل المتوقع حالياً وموازنات التكلفة خلال فترة التخطيط.
- *أسعار الخصم* - تعكس أسعار الخصم تقديرات الإدارة للمخاطر المحددة بالوحدة المذكورة أعلاه. إن تلك هي العلامة المميزة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي والافتراضات الاستثمارية المستقبلية.
- *أسعار النفط*: استخدمت الإدارة سعر افتراضي للنفط استناداً إلى التقديرات الداخلية وبيانات السوق المتوفرة بخصوص اختبار الانخفاض في القيمة لاستثمارات الغاز والنفط الفردية.
- *نواحي الإنتاج*: استخدمت الإدارة نماذجها الاقتصادية المطورة داخلياً بخصوص الاحتياطات والإنتاج كأساس لاحتساب القيمة المستخدمة.
- إن الحساسية تجاه التغييرات في الافتراضات المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة: إن احتساب القيمة المستخدمة لخصص النفط والغاز أكثر حساسية للافتراضات التالية:
 - معدل الخصم: تقوم المجموعة بشكل عام بتقدير قيمة الاستخدام للوحدة المنتجة للنقد باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ (٢٠١٧ - ١٠٪) والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة ببند الموجودات.
 - سعر النفط الخام: إن التدفقات النقدية المستقبلية حساسة لأسعار النفط. إذا كانت توقعات أسعار النفط إلى زيادة/نقص بنسبة ١٠٪ لكانت القيمة المستخدمة أعلى/أقل بمبلغ ١٩ مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - المعلومات القطاعية

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير التي تمت مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي والتي تستخدم لاتخاذ القرارات الاستراتيجية. يأخذ الرئيس التنفيذي في الاعتبار الأعمال من المنظور الجغرافي والذي تم تقسيمه إلى ثلاث وحدات جغرافية. تتم إدارة التمويل والاستثمارات الخاصة بالمجموعة على أساس المجموعة ولا تخصص لقطاع.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٩٤	١٢٨	١٥١	١٥	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١٤٠				إجمالي الأرباح
(١٦)				المصاريف العمومية والإدارية
٢٢				أرباح الاستثمارات والتمويل
١٤				دخل آخر
(٢٢)				مصاريف أخرى
(٢٥٠)				مخصص الانخفاض في القيمة
(٢)				التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
١				الحصة من خسائر مشروع مشترك
(٦)				مصاريف الاستكشاف
(٣٦)				تكاليف التمويل
(١٥٥)				الخسائر قبل ضريبة الدخل
(٣١)				مصروف ضريبة الدخل
(١٨٦)				الأرباح للسنة
٣,١٦٧	٨١٨	٨٦٨	١,٤٨١	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٠	٥٦	٨٢	٤٤٢	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٩٤	٥٠	٢٤	٢٠	الموجودات الثابتة
٣٢	-	٣٢	-	الموجودات غير الملموسة
١٢٦	٥٠	٥٦	٢٠	المجموع
٥٤	٢١	٢٥	٨	التكلفة التشغيلية
١١٣	٣٢	٦٦	١٥	استهلاك ونضوب
٢٥٠	٢	٥٩	١٨٩	مخصص الانخفاض في القيمة
٦	-	٦	-	مصاريف الاستكشاف
				السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٨١	٩٨	١٦٥	١٨	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١١٨				إجمالي الأرباح
(١٥)				المصاريف العمومية والإدارية
٢٤				دخل الاستثمارات والتمويل
٢٦				دخل آخر
١١٤				عكس فائض الاستحقاقات
(٢٠)				مصاريف أخرى
(٣٦)				مخصص الانخفاض في القيمة
(١٩)				مصاريف الاستكشاف
(٧١)				تكاليف التمويل
١٢١				الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٣٨)				مصروف ضريبة الدخل
٨٣				الأرباح للسنة
٣,٧٨٢	٨٤٧	١,٠٢٣	١,٩١٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩١٥	٣٧	١٠٨	٧٧٠	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٣٥	-	٣٥	-	الموجودات غير الملموسة
١٢	-	١٢	-	الموجودات الثابتة
٤٧	-	٤٧	-	المجموع
٥٢	٢٠	٢٣	٩	التكلفة التشغيلية
١١١	٢٤	٦٧	٢٠	استهلاك ونضوب
٣٦	-	-	٣٦	مخصص الانخفاض في القيمة
١٩	-	١٩	-	مصاريف الاستكشاف
				٥ - الإيرادات
٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	٢٠١٨ مليون دولار أمريكي			إجمالي الإيرادات
٤٤٦	٤٦٦			رسوم التعرف
٤	٤			
٤٥٠	٤٧٠			
(١٦٩)	(١٧٦)			ناقصاً: حقوق الامتياز
٢٨١	٢٩٤			صافي الإيرادات

تتعلق حقوق الامتياز بحصة الحكومة من الانتاج في مصر والإمارات العربية المتحدة.

تتعلق رسوم التعرف برسوم سعة الانابيب الثابتة المحصلة من قبل الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- دخل الاستثمار والتمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٧	-	الفائدة على الذمم المدينة المتأخرة
-	١٤	أرباح من إعادة شراء الصكوك
٦	١٣	الأرباح من الودائع قصيرة الأجل
-	(٦)	خسائر القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١	١	(إيضاح ١٨)
٢٤	٢٢	أخرى

٧- الدخل الآخر

كجزءاً من اتفاقية التسوية، مع RWE Supply & Trading GmbH، يحق للشركة الحصول على مبلغ إضافي من شركة آر دبليو إي، والذي يكون مشروطاً بتوزيع أرباح إلى شركة آر دبليو إي من شركة بيرل للبتروول وبنفس قيمة الأرباح (على أساس ١٠% من أسهم شركة آر دبليو إي في شركة بيرل للبتروول). خلال ٢٠١٨، قامت الشركة باستلام مبلغ بقيمة ١٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٢٦ مليون دولار أمريكي) مقابل الحصول على هذه المبالغ المحتجزة.

٨- تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٦	١٨	أرباح من الصكوك (إيضاح ٢٥-أ)
-	١٦	رسوم موافقة
٣	-	تمويل مشروع حقل غاز الزوراء
٢	٢	قرض المعدات ومبنى مصر (إيضاح ٢٥-ج & د)
٧١	٣٦	

٩- مصروف ضريبة الدخل

(أ) الإمارات العربية المتحدة
لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في مكان تواجدها الأساسي (الإمارات العربية المتحدة). ومع ذلك، تخضع دانة غاز للاستكشاف لضريبة الدخل بمعدل ٥٠%.

(ب) مصر
إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠,٥٥% (٢٠١٧ - ٤٠,٥٥%). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبتروول/ الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية نيابة عن الشركة من حصتها من الإنتاج. ولا يوجد لدى دانة غاز مصر أي موجودات أو مطلوبات ذات ضريبة مؤجلة في نهاية السنة.

(ج) إقليم كردستان العراق
تنص اتفاقية تطوير البتروول على أن تدفع ضريبة دخل الشركات في إقليم كردستان العراق بشكل مباشر من قبل حكومة إقليم كردستان إلى السلطات الضريبية ذات العلاقة نيابة عن الشركة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - ربح السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي الأرباح للسنة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٣	(١٨٧)	الأرباح: صافي (الخسائر)/الأرباح للسنة - بالمليون دولار أمريكي
٦,٩٧٧	٦,٩٧٧	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - مليون
٠,٠١٢	(٠,٠٢٧)	(خسارة)/ربح السهم (الأساسي) - دولار أمريكي للسهم: ربح السهم (المخفف)

الأسهم المقيدة للموظفين غير قابلة للتخفيف وليس لها أي تأثير على ربح السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - الموجودات الثابتة

	المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأنايب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	حصى النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبانى مليون دولار أمريكي	أراضي ملك جزر مليون دولار أمريكي
	٢,٤٨٩	٢٠٨	١٦٢	٣٩	٤٥٠	١,٦٠٤	١٢	١٤
	٩٣	٤٩	-	١	١١	٣٢	-	-
	١	-	١	-	-	-	-	-
	(٢٢٥)	(١٢)	(٤٤)	-	(٩٢)	(٧٨)	-	-
	٨	(١١)	-	-	-	٨	-	-
	٢,٣٦٦	٢٣٤	١١٩	٤٠	٣٨١	١,٥٦٦	١٢	١٤
	١,٠٢٧	-	٤٦	٦١	١٥٤	٨٠٤	٤	-
	١١٣	-	٩	٢	٢٥	٦٨	١	-
	١,١٤٠	-	٥٥	٢١	١٧٩	٨٨٠	٥	-
	١,٢٢٦	٢٣٤	٦٤	٦١	٢٠٢	٦٨٦	٧	١٤

مليون دولار أمريكي

مصنع ومرافق صاج غاز
الأنايب والمرافق ذات العلاقة لشركة يو جي تي سي
مشروع إقليم كردستان العراق

٩٩
٨٩
٤٦
٢٣٤

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

صافي المبلغ المدرج:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك/النضوب:
في ١ يناير ٢٠١٨
الاستهلاك/النضوب المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
الانخفاض في القيمة
التحويل من الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢)
في ١ يناير ٢٠١٨
الإضافات
التعديلات*
التكلفة:

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - الموجودات الثابتة (تمة)

	المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأنايبب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مباني مليون دولار أمريكي	أراضي ملك حجر مليون دولار أمريكي
٢٠٢١	٢,٠٢١	٢٠٨	١٧٠	٣٨	٤٥١	١,١٢٨	١٢	١٤
٣٥	-	-	١	٢	٣٢	-	-	-
٤٢٨	-	(٨)	-	(٣)	٤٣٩	-	-	-
(٣٤)	-	-	-	-	(٣٤)	-	-	-
٣٩	-	-	-	-	٣٩	-	-	-
٢,٤٨٩	٢٠٨	١٦٢	٣٩	٤٥٠	١,٦٠٤	١٢	١٤	
٩١٦	-	٣٧	١٨	١٢٩	٧٢٨	٤	-	
١١١	-	٩	١	٢٥	٧٦	-	-	
١,٠٢٧	-	٤٦	١٩	١٥٤	٨٠٤	٤	-	
١,٤٦٢	٢٠٨	١١٦	٢٠	٢٩٦	٨٠٠	٨	١٤	

مليون دولار أمريكي

مصنع ومرافق صاج غاز
الأنايبب والمرافق ذات العلاقة لشركة يو جي تي سي
مشروع إقليم كردستان العراق
غرب المناطق البحرية في الشارقة (بما في ذلك حقل الزوراء)

٢٠٨

* تتضمن الإضافة إلى حصة النفط والغاز المبلغ المتبقي المستحق من حكومة إقليم كردستان بقيمة ١,٢٥ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٤٣٩ مليون دولار أمريكي)، بعد تسوية نقدية تبلغ مليار دولار أمريكي، والتي تم تحويلها إلى تكلفة النفط بموجب اتفاقية التسوية. يستند هذا باستخدام طريقة وحدة الإنتاج.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الموجودات غير الملموسة

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق توصيل وتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٧٥٥	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	١٤٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٦٤٤	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٤٧	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٢	-	-	-	-	٣٢	الإضافات
(٨)	-	-	-	-	(٨)	المحول إلى الموجودات الثابتة
(١٩)	-	-	-	-	(١٩)	(إيضاح ١١)
٦٤٩	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٥٢	مصاريف انخفاض القيمة/الاستكشاف
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق توصيل وتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٨٠١	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٦٩٠	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٩٣	في ١ يناير ٢٠١٧
١٢	-	-	-	-	١٢	الإضافات
(٣٩)	-	-	-	-	(٣٩)	المحول إلى الموجودات الثابتة
(١٩)	-	-	-	-	(١٩)	(إيضاح ١١)
٦٤٤	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٤٧	مصاريف الاستكشاف
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(أ) حصص النفط والغاز

إن حصص النفط والغاز بمبلغ ٥٢ مليون دولار أمريكي تتعلق بدانة غاز مصر التي لديها عدد من الامتيازات وعقود التطوير في مصر كما تم توضيحها أدناه:

- عقد تنمية الوسطاني - إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ ويمثل حوالي ٦٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشمل منتجات الوسطاني على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. إن عقد التطوير هذا لديه ٤٠,٧ كم مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا النيل في مصر.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) حصص النفط والغاز (تتمة)

- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشتمل على ٢٦١,٥ كم مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم أحد عشر عقد تنمية بإنتاج الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٧٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ التي تشمل ٧٦,٥ كم مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديان بإنتاج كلا من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٧٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦) - في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). لدى المنطقة مساحة ٣,٠٥٠ كم مربع في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. أجري استحواذ على المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد مؤخراً في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل. تخطط الشركة لحفر بئر التنقيب الأول (ميرك-١) في القطاع خلال الربع الثاني من سنة ٢٠١٩.
- شمال الصالحية البرية (القطاع رقم ١) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال الصالحية البرية (القطاع رقم ١). تبلغ مساحة المنطقة ١,٥٢٦,٦ كم مربع في منطقة دلتا النيل البرية. في ديسمبر ٢٠١٨، حصلت دانة غاز مصر على عقد إيجار مشروع لأحد مواقع الاستكشاف منطقة شرق جنوب أبو النجا-١ وتوقع أن تبدأ الإنتاج في الربع الثاني من سنة ٢٠١٩. تم التنازل عن رصيد القطاع بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٨.
- المطرية البرية (القطاع رقم ٣) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر حصة عاملة بنسبة ٥٠٪ في منطقة امتياز القطاع رقم ٣. تقع المنطقة في دلتا النيل البرية. وفقاً لاتفاقية الامتياز، سوف تشارك دانة غاز مصر مع بريتيش بيترولوم كشریک ومشغل بنسبة ٥٠:٥٠. بدأ العمل في حفر أول بئر استكشاف عميق المدى في منطقة الامتياز في مايو ٢٠١٦. خلال سنة ٢٠١٧، تمت أعمال حفر بئر الاستكشاف موكا ١ الذي تشغله شركة بريتيش بيترولوم في القطاع ٣ ووصل البئر إلى عمق إجمالي قدره ٥,٩٤٠ متر، ما يجعله أعمق بئر بري محفور في منطقة دلتا النيل حتى الآن. وفي حين اكتشف هدف العصر الميسيني غازاً رطباً، إلا أن الهدف الأساسي لعصر الأليغوسين لم يكتشف الغاز بكميات تجارية، ومن ثم تم إغلاق البئر نهائياً. ووفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة في يونيو ٢٠١٥، وافقت شركة بريتيش بيترولوم على أن تتحمل عن شركة دانة غاز حصتها البالغة ٥٠٪ من تكلفة البئر، وبالتالي حققت شركة دانة غاز هدفها بحفر بئر المعايير المهم هذا دون أن تتحمل أي تكلفة على الإطلاق.

(ب) حقوق التحويل والتنقية

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي يمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وإمداد وتنقية وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوذ عليها من قبل الشركة من خلال المساهمات في شركات الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. إن القيمة العادلة للحقوق المكتسبة في ٢٠٠٥ تم تحديدها بالرجوع إلى التقييم المطبق والمتخذ من قبل أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من العلاقات التعاقدية المعنية. سيتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى ٢٥ سنة بدءاً من تاريخ بداية الأنشطة التجارية وفقاً لبنود العقود ذات العلاقة. لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد. في يوليو ٢٠١٠، أدخلت شركة النفط الوطنية الإيرانية الغاز إلى شبكة النقل المكتملة وخط أنابيب الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ومنشآت معالجة الغاز لشركة الصجعة للغاز التابع لدانة غاز في الشارقة لغايات الاختبار. ومع ذلك، لاحقاً بعد إجراء الضغط، اكتشفت شركة النفط الوطنية الإيرانية تسريبات هائلة في نظام نقل الغاز البحري الذي يتوجب إصلاحه. بالرغم من ذلك، فإن شركة نפט الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم قضائي بخصوص عقد توريد لفترة ٢٥ سنة الملزم مع شركة النفط الوطنية الإيرانية.

تم إخطار الشركة من قبل شركة نפט الهلال في ١٠ أغسطس ٢٠١٤ أن محكمة التحكيم قد أصدرت حكماً نهائياً بخصوص موضوع الدعوى، وأقرت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سارياً وملزماً لكلا الطرفين، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية خالفت التزامها التعاقدية بتوصيل الغاز بموجب العقد من ديسمبر ٢٠٠٥.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(ب) حقوق التحويل والتتقية (تتمة)

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦، قامت المحكمة الإنجليزية العليا برفض أسباب الاستئناف المتبقية لشركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ رداً نهائياً. وقد صدر حكم التحكيم لسنة ٢٠١٤ لصالح شريك شركة دانة غاز شركة نفط الهلال انترناشيونال ليمتد وشركة كريست غاز كوربوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستأنفت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تداولتها المحكمة من قبل ورفضتها في مارس ٢٠١٦. وإن إنهاء الاستئناف في يوليو ٢٠١٦ يؤكد بأن حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ نهائياً وملزماً، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزاماتها بتوريد الغاز منذ عام ٢٠٠٥.

وقد ابلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى سنة ٢٠١٤) والتي انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. إن قرار التحكيم النهائي بشأن الأضرار عن الفترة من سنة ٢٠٠٥ إلى سنة ٢٠١٤ ينتظر من المحكمة، وفي غضون ذلك الوقت، تم إبلاغ شركة دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدأت تحكيمياً ثانياً مع محكمة جديدة بخصوص المطالبات الخاصة بالأضرار من سنة ٢٠١٤ حتى نهاية فترة العقد في سنة ٢٠٣٠.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ بخصوص الموجودات غير الملموسة غير المتوفرة للاستخدام، تعهدت الإدارة بمراجعة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أجرت الإدارة مراجعة على المدخلات المختلفة إلى نموذج التقييم الأصلي وتعتقد بأن المدخلات إلى نموذج التقييم الأصلي لم تتغير بصورة مادية.

(ج) الشهرة

إن الشهرة بمبلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي المتعلقة باستحواذ دانة غاز مصر في يناير ٢٠٠٧ أعطت دانة غاز القدرة للتأهل للحصول على أعمال الإنتاج وحقوق التطوير. إن المبلغ القابل للتحويل من الوحدة المنتجة للنقد المذكورة أعلاه قد تم تحديده حسب القيمة المستخدمة للاحتساب باستخدام تقديرات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لغاية فترة ٢٠ سنة أو الحد الاقتصادي للحقل المنتج. إن سعر الخصم قبل الضريبة المطبق على تقديرات التدفق النقدي هو ١٠٪ (٢٠١٧ - ١٠٪). تنتج التدفقات النقدية باستخدام الإنتاج المتوقع ورأس المال وبيانات التكلفة التشغيلية على مدى الأعمار المتوقعة لكل تراكم. تعتقد الإدارة أنه في الوقت الحالي لا يوجد أي تغير معقول في الافتراضات المستخدمة التي يمكن أن تؤثر على الشهرة.

١٣ - العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٤	٢٤	الرصيد في ١ يناير
-	(٢)	التغيرات في القيمة العادلة
٢٤	٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتألف العقارات الاستثمارية من أراضي صناعية مملوكة من قبل غاز الصجعة، شركة تابعة في منطقة الصجعة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. تعتبر المجموعة الآن جزءاً من الأرض فائض عن متطلباتها التشغيلية ولهذا سوف تستخدم لتحقيق إيجارات أو زيادة في قيمتها.

تم إظهار العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والتي حددت استناداً إلى التقييم الذي أجرته مؤسسة استشارات عقارية مؤهلة مستقلة بالرجوع إلى معاملات سوقية يمكن مقارنتها بها. أجري آخر إصدار للتقييم من قبل المستشارين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتج عن التقييم مبلغ ٢٢ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- الحصة في المشاريع المشتركة

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
١٣	-	٢	١١	الموجودات المتداولة
٨٤	١	-	٨٣	الموجودات غير المتداولة
(٦٨)	(٣٧)	(٩)	(٢٨)	المطلوبات المتداولة
(٤٧)	-	-	(٤٧)	المطلوبات غير المتداولة
(١٨)	(٣٦)	(٧)	١٩	حقوق الملكية
(٥)	(١٣)	(٣)	٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
٣٤	-	-	٣٤	الإيرادات
٢	(٦)	٢	٦	الأرباح / (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
٢	(٦)	٢	٦	الأرباح / (الخسائر) للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢	(٦)	٢	٦	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
١	(٢)	١	٢	حصة المجموعة في الدخل / (الخسائر) للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- الحصص في المشاريع المشتركة (تتمة)

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
١٣	-	-	١٣	الموجودات المتداولة
٨٦	١	-	٨٥	الموجودات غير المتداولة
(٧٩)	(٤١)	(٨)	(٣٠)	المطلوبات المتداولة
(٥٢)	-	-	(٥٢)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢)	(٤٠)	(٨)	١٦	حقوق الملكية
(١٢)	(١٤)	(٤)	٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
٢٦	-	-	٢٦	الإيرادات
(١)	(٣)	-	٢	الأرباح / (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(١)	(٣)	-	٢	الأرباح / (الخسائر) للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١)	(٣)	-	٢	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
-	(١)	-	١	حصة المجموعة في الدخل / (الخسائر) للسنة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تمة)

تسوية المعلومات المالية الملخصة

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
٥٦٠	٥٥٩	(٤)	٥	صافي الرصيد الافتتاحي للاستثمار كما في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١)	-	١	الأرباح / (الخسائر) للسنة
٥٦٠	٥٥٨	(٤)	٦	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١	(٢)	١	٢	الأرباح / (الخسائر) للسنة
٣	-	٣	-	التعديلات
٥٦٤	٥٥٦	-	٨	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

من إجمالي الاستثمارات في المشاريع المشتركة، فإن مبلغ ٥٥٦ مليون دولار أمريكي يتعلق بحصة في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (سي إن جي سي إل) التي تمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة التي استحوذت عليها الشركة من خلال حصتها البالغة ٣٥٪ في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة. تم تحديد القيمة العادلة للحقوق المستحوذة في سنة ٢٠٠٥ بالرجوع إلى عمليات التقييم التي تقوم بها أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن العلاقات التعاقدية الأساسية.

لم تبدأ الأنشطة التجارية في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة حتى الآن. في يوليو ٢٠١٠، قامت شركة النفط الوطنية الإيرانية بإدخال الغاز في شبكة النقل المكتملة وخط أنابيب الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ومرافق معالجة الغاز لشركة الصنعة للغاز في الشارقة لغرض المباشرة بالعمليات. مع ذلك، لاحقاً للقيام بأعمال الضغط، اكتشفت شركة النفط الوطنية الإيرانية تسريباً هائلاً في نظام نقل الغاز البحري الخاص بها وهو يتطلب إصلاح. على الرغم من ذلك، فإن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم بخصوص عقد توريد الغاز الملزم لفترة ٢٥ سنة مع شركة النفط الوطنية الإيرانية.

تم إخطار الشركة من قبل شركة نفط الهلال في ١٠ أغسطس ٢٠١٤ أن محكمة التحكيم قد أصدرت حكماً نهائياً بخصوص موضوع الدعوى، وأقرت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سارياً وملزماً لكلا الطرفين، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية خالفت التزامها التعاقدية بتوصيل الغاز بموجب العقد من ديسمبر ٢٠٠٥.

بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦، قامت المحكمة الإنجليزية العليا برفض أسباب الاستئناف المتبقية لشركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ رداً نهائياً. وقد صدر حكم التحكيم لسنة ٢٠١٤ لصالح شريك شركة دانة غاز شركة نفط الهلال انترناشيونال ليمتد وشركة كريستانت غاز كورپوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستأنفت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تداولتها المحكمة من قبل ورفضتها في مارس ٢٠١٦. وإن إنهاء الاستئناف في يوليو ٢٠١٦ يؤكد بأن حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ نهائياً وملزماً، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزاماتها بتوريد الغاز منذ عام ٢٠٠٥.

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى سنة ٢٠١٤) والتي انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. إن قرار التحكيم النهائي بشأن الأضرار عن الفترة من سنة ٢٠٠٥ إلى سنة ٢٠١٤ ينتظر من المحكمة، وفي غضون ذلك الوقت، تم إبلاغ شركة دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدأت تحكيمياً ثانياً مع محكمة جديدة بخصوص المطالبات الخاصة بالأضرار من سنة ٢٠١٤ حتى نهاية فترة العقد في سنة ٢٠٣٠.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

تأسست شركة بيرل في جزر العذراء البريطانية كشركة أعمال في جزر العذراء البريطانية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٠٩. تشمل أنشطة الشركة التنقيب عن الغاز الطبيعي والمنتجات النفطية ذات العلاقة وتطويرها وإنتاجها وملكيته ونقلها ومعالجتها وتوزيعها وتسويقها وبيعها، بما في ذلك تطوير المشاريع والخدمات المتعلقة بالغاز في إقليم كردستان العراق.

إن شركة بيرل مملوكة بما نسبته ٣٥٪ لكل من شركة نפט الهلال و دانة و ١٠٪ لكل من شركة **OMV Upstream** و **International GmbH ("OM")** وشركة **MOL Hungarian Oil and Gas Public Limited Company ("MOL")** وشركة **RWE Middle East Holding BV ("RWE")**.

حسب المناطق الرئيسية للإتفاقية مع حكومة إقليم كردستان بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٧ (والملحقة بإجراءات محاسبية مفصلة بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٠٨) والتي تم تعديلها فيما بعد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ والتي سميت بـ "اتفاقية تطوير البترول"، بحيث تكون شركة بيرل المقاول وتتمتع بحقوق حصرية لتقييم وتطوير وإنتاج وتسويق وبيع النفط، بما في ذلك الغاز الطبيعي محلياً وللتصدير من مناطق معينة في إقليم كردستان العراق. تم تعيين شركتي الهلال ودانة كمشغلين (لشركة بيرل للبترول ونيايةً عنها) لأغراض تنفيذ إتفاقية تطوير البترول.

تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة بنسبة ٣٥% من موجودات ومطلوبات ودخل العملية المشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
٦٧٠	٦٨٧	موجودات غير متداولة
١٧٧	١٣١	موجودات متداولة
<u>٨٤٧</u>	<u>٨١٨</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
-	١١	مطلوبات غير متداولة
٣٧	٤٥	مطلوبات متداولة
<u>٨١٠</u>	<u>٧٦٢</u>	صافي الموجودات
		الدخل
٩٨	١٢٨	التكلفة التشغيلية
(٢٠)	(٢١)	الاستهلاك
(٢٤)	(٣٢)	عكس تكاليف التشغيل المستحقة
<u>-</u>	<u>١٣</u>	
<u>٥٤</u>	<u>٨٨</u>	إجمالي الأرباح

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - الحصاص في العمليات المشتركة (تتمة)

(ب) الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ مشروع الإمارات المشترك

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة / عمليات الإمارات الخاضعة للرقابة المشتركة التي تمتلك أحد أضخم خطوط أنابيب الغاز في الإمارات العربية المتحدة (بقطر ٤٨ إنش) وبطاقة استيعابية تبلغ ١,٠٠٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً وذلك لنقل الغاز في الشارقة من منطقة الصجعة إلى الحميرة. تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة بنسبة ٥٠٪ من الموجودات والمطلوبات والدخل في العمليات المشتركة:

٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	٢٠١٨ مليون دولار أمريكي	
١٧	١٦	الموجودات:
١٥	١٧	موجودات غير المتداولة
٣٢	٣٣	الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
-	-	المطلوبات:
٣٢	٣٣	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
٤	٤	الدخل
(١)	(١)	التكاليف التشغيلية
(١)	(١)	الاستهلاك
٢	٢	إجمالي الأرباح

١٦ - البضاعة

٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	٢٠١٨ مليون دولار أمريكي	
٥٨	٥٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(٨)	(١٩)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة البضاعة
-	(١)	ناقصاً: إعادة تصنيف إلى الموجودات الثابتة
٥٠	٣٧	

١٧ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	٢٠١٨ مليون دولار أمريكي	
٢٣٩	١٦٣	مدينون تجاريون (صافي)
٢	٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠	١٤	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٣١	١٩	مدينون آخرون
(٧)	(٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
٢٨٥	١٩١	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تتمة)

(أ) يترتب على الذمم المدينة التجارية فوائد والشروط العامة للانتماء هي ٣٠-٦٠ يوماً.

(ب) إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو كالتالي:

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة						
أقل من	٦٠-٩١	٩٠-٦١	٦٠-٣٠	أقل من	ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة	الإجمالي
١٢٠ يوم	يوم	يوم	يوم	٣٠ يوم	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢٩	٢٢	١٤	١	٢٢	٧٥	١٦٣
١٢١	١٦	٢	-	٨	٩٢	٢٣٩
						٢٠١٨
						٢٠١٧

١٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩	٩	الرصيد في ١ يناير
-	(١)	سداد خلال السنة
-	(٦)	التغيرات في القيمة العادلة
٩	٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

هذا يمثل الاستثمار في صندوق أرباح للبنية التحتية والذي يدعمه الموجودات المعنية. نظراً لأن المنشأة المسؤولة عن إدارة الصندوق قيد التصفية، لم تتمكن الشركة من الحصول على القيمة العادلة الإرشادية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. على أساس احترازي، وبالإشارة إلى آخر تقييم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فإن الشركة قامت بتقدير القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٩ - أموال محتفظ بها لغرض التطوير

كجزء من اتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان (راجع إيضاح ١٥)، تم تخصيص مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ١٤٠ مليون دولار أمريكي) من أصل مليار دولار أمريكي تم قبضها من حكومة إقليم كردستان (حصة دانة غاز - ٣٥٠ مليون دولار أمريكي) للاستثمار لتعزيز التطوير لزيادة الإنتاج بشكل كبير في إقليم كردستان العراق. يحق لشركة بيرل استخدام أي أموال متبقية في ذلك الحساب بعد اكتمال التطوير المذكور أو ٢٩ فبراير ٢٠٢٠، أيهما يحدث أولاً. وفي حال حصول شركة بيرل على الرضا المعقول من حكومة إقليم كردستان، فإنها توفر التمويل لكل أو جزء من التطوير المحدد في الاتفاقية، ويحق لشركة بيرل استخدام الأموال من هذا المبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ١٤٠ مليون دولار أمريكي) بنفس مبلغ التمويل دون قيود. خلال السنة، تم صرف مبلغ ٢٠٢ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٧١ مليون دولار أمريكي) من هذه الأموال وفقاً لشروط اتفاقية التسوية، والرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ١٩٨ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٦٩ مليون دولار أمريكي). تم إيداع المبلغ في ودائع قصيرة الأجل تتراوح مدتها من شهر واحد إلى ٦ أشهر ويترتب عليها فائدة بمعدلات تتراوح من ٢,٠٪ إلى ٢,٦٥٪ سنوياً.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		النقد لدى البنوك
٤٢	١٥	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
٦	٢٠	- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
		ودائع قصيرة الأجل
٥٦٠	٣٧٢	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٦٠٨</u>	<u>٤٠٧</u>	النقدية وشبه النقدية

يحقّق النقد لدى البنوك أرباح بنسب متغيرة استناداً للنسب اليومية على الودائع البنكية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترات مختلفة ما بين أسبوع و٣ أشهر وهذا يعتمد على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق أرباحاً استناداً للنسب على الودائع قصيرة الأجل المعنية. إن القيمة العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل هي ٤٠٧ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٦٠٨ مليون دولار أمريكي). تتراوح نسبة الربح الفعلية المحققة على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٢٪ و ٣,٧٥٪ (٢٠١٧ - ما بين ٠,٩٥٪ و ٢,٥٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت نسبة ٩٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩٩٪) من الأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة والأرصدة محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. من أصل إجمالي مبلغ ٤٠٧ مليون دولار أمريكي للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، نسبة ٤٪ من المبلغ كان محتفظ بها بالجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٠,٥٪).

٢١ - رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		المصرح به:
		٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
		(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)
		المصدر والمدفوع بالكامل:
		٦,٩٧٦,٦٢٣,٤٢٢ (٢٠١٧ - ٦,٩٧٦,٦٢٣,٤٢٢) سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
		(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)
<u>١,٩٠٣</u>	<u>١,٩٠٣</u>	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ - الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

الاحتياطي القانوني مليون دولار أمريكي	الاحتياطي الاختياري مليون دولار أمريكي
١٠٨	١٠٨
٨	٨
١١٦	١١٦
-	-
١١٦	١١٦

في ١ يناير ٢٠١٧
التحويلات للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التحويلات للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(أ) الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، أنشأت الشركة الاحتياطي القانوني عن طريق اقتطاع ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة. قد يتوقف هذا التخصيص بقرار من الجمعية العمومية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمال الشركة المدفوع. قد لا يتم توزيع هذا الاحتياطي على المساهمين. ومع ذلك، يمكن توزيع الاحتياطي القانوني عندما يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال كأرباح على المساهمين في السنوات التي لا تحقق فيها الشركة ما يكفي من الأرباح الصافية.

(ب) الاحتياطي الاختياري

يمكن للجمعية العمومية وقف التخصيص بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم إنفاق الاحتياطي الاختياري وفقاً لقرار من مجلس الإدارة بشأن الأمور التي تخدم مصالح الشركة.

٢٣ - الاحتياطيات الأخرى

المجموع مليون دولار أمريكي	احتياطي القيمة العادلة مليون دولار أمريكي	احتياطي على أساس الأسهم مليون دولار أمريكي
٣	-	٣
٢	-	٢
١	-	١
(٢)	-	(٢)
٤	-	٤
٣	-	٣
٧	-	٧

في ١ يناير ٢٠١٧
احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
المحول من الأرباح غير الموزعة
الأسهم الصادرة للموظفين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ - الدفعات التي تسدد بالأسهم

تدير الشركة خطة أسهم مقيدة كما يلي:

الأسهم المقيدة

إن الحوافز وفقاً لهذه الخطة تخضع عموماً للمنح مع مرور الزمن، والمطلوبات الطارئة بشرط العمل المستمر وقيود عند البيع والتحويل أو التنازل حتى نهاية الفترة المحددة وعادة تكون لمدة سنة إلى ٣ سنوات من تاريخ المنح. يمكن إلغاء جميع الحوافز إذا أنهى عقد العمل قبل نهاية فترة القيود ذات العلاقة. تحدد المجموعة القيمة العادلة للأسهم المقيدة استناداً إلى عدد الوحدات الممنوحة والقيمة العادلة في تاريخ المنح. لم تقم المجموعة بمنح حوافز أسهم مقيدة إلى الموظفين الرئيسيين خلال السنة وإن المصاريف تتعلق بالأسهم المقيدة الصادرة بدلاً من الخيارات المحتفظ بها سابقاً والأسهم المقيدة الصادرة سابقاً.

إن المصاريف التي تم تثبيتها في بيان الدخل المجمع تحت بند خطط الدفعات التي تسدد بالأسهم تم إظهارها في الجدول التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢	٣

المصاريف التي تنتج من معاملات الدفعات التي تسدد بالأسهم

٢٥ - القروض

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
-	٤٠٤
-	١٠
١٠	-
٩	-
١٩	٤١٤
٧٠٠	-
٢	-
٢	-
٧٠٤	-
٧٢٣	٤١٤

غير متداولة

صكوك (أ)

تمويل مشروع (ب)

قرض معدات (ج)

قرض لمبنى مصر (د)

متداولة

صكوك (أ)

قرض معدات (ج)

قرض لمبنى مصر (د)

إجمالي القروض

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - القروض (تمة)

(أ) صكوك

في ١٣ مايو ٢٠١٨، أعلنت الشركة عن اتفاقية مع لجنة حاملي الصكوك ("اللجنة")، حول شروط وبنود عرض لإعادة تمويل صكوك المضاربة الخاصة بالشركة وإعادة هيكلتها، والتي بلغت قيمتها الإسمية في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، ٧٠٠ مليون دولار أمريكي. دخل حملة صكوك الذين يمثلون ما يزيد على ٥٢% من القيمة الإجمالية لشهادات الصكوك الحالية القابلة للصرف، وما يزيد على ٣٠% من شهادات الصكوك الحالية العادية في اتفاقية إغلاق وتجميد ملزمة قانونياً مع الشركة فيما يتعلق بعملية إعادة الهيكلة المقترحة المتفق عليها.

تتمثل الشروط الأساسية للاتفاقية فيما يلي:

- بالنسبة لحملة الصكوك الذين يرغبون في استرداد رؤوس أموالهم بشكل فوري، هناك خيار بتقديم طلبات استرداد على أساس ٩٠,٥ سنت لكل دولار من القيمة الإسمية للصكوك التي يحملونها، ويتضمن ذلك المبلغ رسوم مشاركة مبكرة بقيمة ٢,٥ سنت (شريطة أن يتم تقديم طلب الاسترداد في غضون ٧ أيام من تاريخ إطلاق عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات).
- بالنسبة لحملة الصكوك الذين يختارون استلام دفعات جزئية واستبدالها بأداة جديدة، يوفر هذا الخيار إمكانية استرداد كامل رأس المال بما في ذلك التزام إعادة شراء جوهري من شهادات الصكوك الجديدة على أساس القيمة الإسمية. وسوف يحصل حملة الصكوك هذه أيضاً على متأخرات توزيع الأرباح وفقاً لشهادات الصكوك الحالية، وذلك حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ وبنسبة ربح ٤% (انظر أدناه) من ١ نوفمبر ٢٠١٧ إلى تاريخ إتمام العملية. وإذا تم استلام الطلبات خلال ٧ أيام من تاريخ إطلاق عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات، فسيحصل حملة الصكوك على رسوم مشاركة مبكرة تبلغ ٢,٥ سنت.
- إن شهادات الصكوك الجديدة ستتكون من صكوك وكالة (على أساس هيكل الإجارة والالتزام المتأخر الدفع) وبمعدل ربح سنوي ٤% ولمدة ٣ سنوات وتستحق في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٠.

كما دخلت الشركة وأعضاء لجنة حاملي الصكوك في اتفاقية ثانية يتم بموجبها إنهاء جميع الدعاوى القانونية القائمة بينهما والتنازل عن مطالبات معينة.

أطلقت دانة غاز عرض المناقصة وعملية قبول طلب تقديم العطاءات / بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨ للنظر في الموافقة على شروط وأحكام العرض المقدم لإعادة هيكلة وإعادة تمويل صكوك المضاربة. وتمت الموافقة على العملية من قبل حملة الصكوك في اجتماع بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠١٨. كما أصدرت دانة غاز دعوة إلى مساهميتها الخاصة بها لحضور الجمعية العمومية للنظر والموافقة على إصدار صكوك جديدة لتحل محل الصكوك الحالية، الصادرة في مايو ٢٠١٣، من خلال إصدار خاص لحملة الصكوك الحالية بمبلغ يصل إلى ٥٦٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٣ سنوات مع معدل ربح بنسبة ٤% سنوياً والموافقة على إنهاء دعوى الصكوك.

وفي ٢١ يونيو ٢٠١٨، صوت المساهمون بالإجماع لصالح إعادة الهيكلة بالتراضي بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي من صكوك المضاربة. تمت العملية بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨ والصكوك الجديدة مدرجة الآن على يورونكست دبلن (المعروفة سابقاً باسم "البورصة الإيرلندية").

تم إنهاء جميع الإجراءات القانونية بشكل تام من قبل الأطراف في دعوى الصكوك وضمن جميع الولايات القضائية. تمت الموافقة على وقف التقاضي أمام المحاكم البريطانية والمحاكم الإماراتية من قبل جميع الأطراف بعد الاتفاق بالإجماع لإعادة هيكلة الصكوك والذي تم في مايو ٢٠١٨.

دفعت الشركة مبلغ ٢٣٥ مليون دولار أمريكي كتعويضات ومدفوعات الأرباح ورسوم المشاركة المبكرة. تم تخفيض حجم الصكوك الجديدة إلى ٥٣٠ مليون دولار أمريكي. وهي لمدة ثلاث سنوات وتستحق في أكتوبر ٢٠٢٠ وبمعدل ربح جديد بنسبة ٤% سنوياً.

إن شهادات الصكوك ستكون مضمونة مقابل أسهم دانة إل إن جي فينتشرز ليمتد وشركة الصجعة للغاز المحدودة (الشارقة) والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة (الشارقة). بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تم تعزيز الضمان الكلي المتوفر لحاملي الصكوك الجديدة بضمان وسوف تشمل رهن على ذمم مدينة محددة عن أصول الشركة المصرية وأرض الصجعة غاز الصناعية.

خلال الربع الرابع من السنة، قامت الشركة بشراء صكوك بمبلغ ١٢٦ مليون دولار أمريكي (القيمة الإسمية). تم إلغاء الصكوك التي تم شراؤها حسب البنود والشروط. إن إجمالي الصكوك القائمة بعد إعادة الشراء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٤٠٤ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - القروض (تتمة)

(أ) صكوك (تتمة)

بعد نهاية السنة، قامت الشركة بإعادة شراء صكوك إضافية بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (القيمة الإسمية). وبذلك، إنقاص الصكوك القائمة إلى ٣٩٩ مليون دولار أمريكي.

الخلفية

في أكتوبر ٢٠٠٧، أصدرت المجموعة صكوك قابلة للتحويل على شكل صكوك المضاربة ("الصكوك") بمبلغ إجمالي قدره ١ مليار دولار أمريكي في شكل شهادات أمانة من خلال شركة ذات غرض خاص ("المصدر"). إن الصكوك المنظمة لكي تتفق مع مبادئ الشريعة الإسلامية تمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة أثناء الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في يوليو ٢٠٠٧. وفقاً لشروط الصكوك، فإن المبالغ التي تم تحصيلها استخدمت في الاستحواذ على الموجودات وتطويرها (موجودات المضاربة) المملوكة من قبل شركة دانة إل إن جي فينتشرز ليمتد. تستحق الصكوك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ ويترتب عليها نسبة ربح ثابتة ٧,٥٪ تدفع كل ثلاثة أشهر من أرباح موجودات المضاربة. في سنة ٢٠٠٨، قامت دانة غاز بشراء بعض الصكوك من السوق بقيمة إسمية بلغت ٨٠ مليون دولار أمريكي.

وانتهت مدة الصكوك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٢. وبتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٣، وافق حملة الصكوك، بموجب قرار استثنائي تم إقراره في اجتماع الجمعية العامة لحملة الصكوك، كما وافق مساهمو الشركة (بقرار من الجمعية العامة غير العادية) على عملية إعادة تمويل الصكوك. وتمثل السمات البارزة للإتفاق في خفض رأس المال المستلم عند إصدار الصكوك من مليار دولار أمريكي إلى ٨٥٠ مليون دولار أمريكي نتيجة لسداد مبلغ ٧٠ مليون دولار أمريكي نقداً والغاء ٨٠ مليون دولار أمريكي من الصكوك التي إشترتها الشركة من قبل. وتم تقسيم المبلغ المتبقي والبالغ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي إلى شريحتين الأولى بمبلغ ٤٢٥ مليون دولار أمريكي للصكوك العادية و الثانية بمبلغ ٤٢٥ مليون دولار أمريكي للصكوك القابلة للتحويل (يشار إليهما معاً بـ "الصكوك الجديدة")، وبتاريخ استحقاق مدته خمس سنوات لكل منهما. وبلغ معدل الربح السنوي للصكوك العادية ٩% وللصكوك القابلة للتحويل ٧٪، تدفع كل ثلاثة أشهر من الأرباح الناتجة عن أصول المضاربة. وبتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٣، حدد سعر التحويل الفعلي مبدئياً للصكوك القابلة للتحويل وتثبيتته بسعر ٠,٧٥ درهم للسهم الواحد (الحد الأدنى للسعر).

إن الصكوك الجديدة مضمونة مقابل أسهم دانة إل إن جي فينتشرز ليمتد وشركة الصجعة للغاز المحدودة (الشارقة) والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة (الشارقة). بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تم تعزيز الضمان الكلي المتوفر لحاملي الصكوك الجديدة بضمان بقيمة ٣٠٠ مليون دولار أمريكي وتشمل رهن على ذمم مدينة محددة عن أصول الشركة المصرية وحصة الشركة في دانة غاز ذ.م.م وأرض الصجعة غاز الصناعية.

وخلال السنوات السابقة، قامت الشركة بشراء صكوك بقيمة ٧٧,٤ مليون دولار أمريكي، وتم تحويل صكوك إضافية بقيمة ٧٢,٩ مليون دولار أمريكي إلى أسهم شركة دانة غاز ش.م.ع. وبلغت الصكوك القائمة والتي تستحق بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٧ ما قيمته ٧٠٠ مليون دولار أمريكي.

(ب) تمويل المشروع

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، وقعت شركة بيرل للبتروكيمياويات اتفاقية تسهيل قرض لأجل "اتفاقية تسهيل" بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل أنشطة المشروع. تنص اتفاقية التسهيل على منح فترة سماح مدتها سنتان ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية. وقد وافقت شركة بيرل على تقديم ضمان بالتنازل عن الإيرادات والتأمين والتعهد المسجل على بعض تسهيلات الإنتاج في شركة بيرل في كردستان والتي تم استبدالها والضمان الحالي تم صرفه بعد إنشاء مرافق جديدة لمحطات الغاز. إن هذا التمويل غير قابل للإلغاء بالنسبة للشركة. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب مبلغ ٣١ مليون دولار أمريكي من التسهيل (حصة شركة دانة غاز - ١١ مليون دولار أمريكي) حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم إدراج القرض بعد خصم تكاليف المعاملة وتم إدراجه بالتكلفة المطفأة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - القروض (تتمة)

(ج) قرض لشراء معدات

أبرمت دانة غاز مصر ("دانة غاز مصر") ترتيب عقد إيجار تمويلي "بيع ثم استئجار" مع الشركة المصرية للتأجير التمويلي ش.م.م في ٢٩ يناير ٢٠١٥، لبيع معدات المخزون (أغلفة، فوهات الأبار والأنابيب وغيرها) التي تخص دانة غاز مصر والتي لم تستخدم حتى تاريخه. إن مجموع التسهيل يتألف من ثلاثة عقود بمبلغ ١٢,٦ مليون دولار أمريكي تم سحبه بالكامل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥. بعد السحب بالكامل، تم إضافة عقد جديد بمبلغ ١,١ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ٢٥ د) إلى التسهيلات مما يزيد مبلغ التسهيلات إلى ١٣,٧ مليون دولار أمريكي. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ رعباً سنوياً ابتداءً من الربع الثالث لسنة ٢٠١٥ بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين للفوائد والمبلغ الأساسي. تمت تسوية القرض بالكامل بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٨ وفقاً لبنود وشروط اتفاقية البيع وإعادة التأجير.

(د) قرض لمبنى مصر

أبرمت بيرل للعقارات مصر ("بيرل للعقارات") ترتيب عقد إيجار تمويلي "بيع ثم استئجار" لبناء مصر مع الشركة المصرية للتأجير التمويلي ش.م.م في ٩ يونيو ٢٠١٥. إن مجموع التسهيل يتألف في الأصل من ثلاثة عقود بمبلغ ١٣,٨ مليون دولار أمريكي والذي تم تخفيضه بمبلغ ١,١ مليون دولار أمريكي إلى ١٢,٧ مليون دولار أمريكي. تم سحب التسهيل بالكامل حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٦. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ رعباً سنوياً بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين لدفعات الإيجار. تمت تسوية القرض بالكامل بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠١٨ وفقاً لبنود وشروط اتفاقية البيع وإعادة التأجير.

٢٦ - المخصصات

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٢	١٢
٢	٣
<u>١٤</u>	<u>١٥</u>

التزام شطب بند الموجودات
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٧ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣٨	٣١
١٢٤	١٠٢
١٦	١٨
<u>١٧٨</u>	<u>١٥١</u>

دائنون تجاريون
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
دفعة مقدمة مقابل المبيعات المحلية في إقليم كردستان العراق

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ - مخصص فائض الاستحقاقات (صافي)

(أ) فائض الاستحقاقات

وفقاً لشروط اتفاقية تطوير النفط، تمتلك شركة بيرل جميع مشتقات البترول التي يتم انتاجها ولذلك تم تثبيت ١٠٠٪ من الإيرادات من بيع المكثفات وغاز المسال. من هذه الإيرادات المقبوضة نقداً، يحق لشركة بيرل الاحتفاظ بتكاليف البترول ومصاريف الأجور وفقاً لاتفاقية تطوير النفط ("الاستحقاقات")، وأي مبلغ متبقي يجب أن يدفع لحكومة إقليم كردستان ("الفائض"). تم تأييد الحقوق بموجب اتفاقية تطوير النفط على استلام هذه الإيرادات بالكامل من قبل محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي الثاني بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥.

على أساس الاستحقاق، إن الإيرادات التراكمية المثبتة من قبل شركة بيرل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تتجاوز صافي استحقاقاتها بموجب اتفاقية تطوير النفط، إذا كانت جميع الفواتير ومبالغ الذمم المدينة القائمة يجب أن تدفع من قبل حكومة إقليم كردستان بمبلغ ٣٢٦ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ١١٤ مليون دولار أمريكي). إن هذا الفائض الاسمي كان فقط مستحق على افتراض أن جميع فواتير النفط السائل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم دفعها بالكامل من قبل حكومة إقليم كردستان كما في ذلك التاريخ ولكن لم يقوموا بذلك.

وعلاوة على ذلك، يحق لشركة بيرل بموجب شروط التفويض تسوية هذا الفائض، عندما يكون مستحق الدفع، مقابل أي مبالغ أخرى مستحقة الدفع من حكومة إقليم كردستان. وفقاً لذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تخفيض الفائض المشار اليه مقابل مبالغ أخرى مستحقة من حكومة إقليم كردستان والنتيجة النهائية هي أن مبلغ صافي قدره ١١٧ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ٤١ مليون دولار أمريكي) مستحق السداد إلى حكومة إقليم كردستان، حتى وإن كان المبلغ بالكامل البالغ ٢,٠٤ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ٧١٣ مليون دولار أمريكي) عن الذمم المدينة القائمة إلى شركة بيرل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يلزم تسويته بالكامل.

بموجب اتفاقية التسوية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، تم سداد مبلغ بقيمة مليار دولار أمريكي نقداً من قبل حكومة إقليم كردستان وتم تحويل الدين المتبقي البالغ ١,٢٤ مليار دولار أمريكي (بما في ذلك تكاليف الفوائد وتكاليف النقل المستحقة) إلى تكلفة نفطية بموجب اتفاقية تطوير النفط. بعد هذا التحويل للدين المتبقي إلى تكاليف النفط، فإن شركة بيرل يستحق لها مرة أخرى استرداد التكاليف، حيث أنها لم تسترد بعد استحقاقها الكامل بموجب اتفاقية تطوير النفط. وبناء على ذلك، لا يتطلب أن يكون هناك مخصص الفائض على الاستحقاق بمبلغ ٢٦٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٣٥٪ - ٩١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ وتم عكسها بالكامل في بيان الدخل في سنة ٢٠١٧.

(ب) الفائدة والذمم المدينة الأخرى من حكومة إقليم كردستان (صافي)

يحق لشركة بيرل للبترول ("بيرل") بموجب العقد تحميل تكلفة الفائدة على الذمم المدينة متأخرة السداد المستحقة من حكومة إقليم كردستان. سابقاً، بدون التنازل عن حقها التعاقدية في تكاليف الفائدة الفعلية، قامت شركة بيرل بإصدار فواتير بالفائدة على فواتير حكومة إقليم كردستان المتأخرة السداد بمعدل سعر ليبور زائد ٢٪. وبسبب عدم سداد فواتير الذمم المدينة متأخرة السداد، قررت شركة بيرل إصدار فاتورة لحكومة إقليم كردستان من خلال تطبيق فائدة بنسبة ٩٪ (فائدة مركبة ربع سنوية) على نسبة ٥٠٪ من إجمالي الذمم المدينة متأخرة السداد بينما كانت نسبة ٥٠٪ المتبقية تخضع لمعدل فائدة ليبور زائد ٢٪ وهو الحد الأدنى المحدد بموجب التفويض. وكجزء من الحكم الثالث الذي صدر في ١٣ فبراير ٢٠١٧، حكمت المحكمة بأحقية شركة بيرل في تحصيل فائدة مركبة على الذمم المدينة المتأخرة بسعر ليبور زائد ٢٪ شهرياً.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ - مخصص فائض الاستحقاقات (صافي) (تتمة)

ب) الفائدة والذمم المدينة الأخرى من حكومة إقليم كردستان (صافي) (تتمة)

وبناءً على ما سبق، فإن حصة شركة دانة غاز (٣٥٪) من مجموع الفوائد على الذمم المدينة المتأخرة السداد (من تكاليف بيع ونقل المكثفات والغاز المسال والمدفوعة بالنيابة عن حكومة إقليم كردستان) من حكومة إقليم كردستان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت ٦٧ مليون دولار أمريكي.

بموجب اتفاقية التسوية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ مع حكومة إقليم كردستان، بلغ إجمالي الفوائد بسعر ليبور زائد ٢٪ شهرياً على الذمم المدينة المتأخرة من حكومة إقليم كردستان (مقابل من تكاليف بيع ونقل الغاز المسال والمدفوعة بالنيابة عن حكومة إقليم كردستان) بمبلغ ٢٣٧ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٣٥٪ - ٨٣ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ وتم تحويلها إلى تكاليف نفط. لأغراض هذه البيانات المالية، تم تسجيل هذا المبلغ على أنه ممتلكات نفط وغاز وتم إدراجه تحت بند الموجودات الثابتة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ليس هناك فائدة مستحقة من حكومة إقليم كردستان.

٢٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

دانة غاز مصر

في مارس ٢٠٠٦، أبرمت دانة غاز مصر اتفاقية مع شركة سي تي أي بي للنفط والغاز المحدودة للاستحواذ على حصة تشغيلية بنسبة ٢٥٪ في امتيازات غرب المنزلة و غرب القنطرة. بعد إتمام الاستحواذ، امتلكت الشركة حصة بنسبة ١٠٠٪ في كل من الامتيازات. حسب شروط اتفاقية الاستحواذ، دفعت دانة غاز مصر ١٣ مليون دولار أمريكي، نتيجة لخطة التنمية الأولى المعتمدة من الحكومة في امتياز غرب المنزلة. بالإضافة لذلك، وافقت دانة غاز مصر على دفع دفعات إضافية يصل مجموعها إلى ١٢,٥ مليون دولار أمريكي إضافي عندما يبلغ مجموع الاحتياطيات المؤكدة لكل من المنزلة و غرب القنطرة بشكل جماعي ويتجاوز مجموعها تريليون قدم مكعب من الغاز الطبيعي. كذلك منحت دانة غاز مصر حصة أرباح صافية بنسبة ٣٪ إلى سي تي أي بي عن الأرباح المستقبلية من الامتيازات.

في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٤ سنوات وانتهت في ١١ فبراير ٢٠١٨. وتمنح شركة دانة غاز مصر تمديداً عاماً واحداً للمرحلة الأولى من الاستكشاف حتى ١٠ فبراير ٢٠١٩. وحتى تاريخه، أنفقت دانة غاز مصر تقريباً ٢٣,٥ مليون دولار أمريكي من مجموع الالتزامات.

في أكتوبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر أيضاً منطقة امتياز المطرية البرية (القطاع رقم ٣) في دلتا النيل. سوف تشارك دانة غاز مصر مع شركة برينيث بيترولوم إكسبلوريشين (دلتا) المحدودة كشريك ومشغل في الامتياز بنسبة ٥٠٪. التزمت شركة دانة غاز مصر وبرينيث بيترولوم بدفع مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي على القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف والتي هي ٣ سنوات. وفقاً لشروط الاتفاقية مع برينيث بيترولوم، سوف تقوم برينيث بيترولوم بتمويل كافة تكاليف استكشاف أول بئر (بما في ذلك حصة دانة غاز) حتى أقصى حد متفق عليه. كما يكون لبرينيث بيترولوم الخيار لاستحواذ ٥٠٪ من خلال إمكانية المشاركة في بعض عقود التنمية المجاورة لشركة دانة غاز. وقد تم حفر آبار الاستكشاف (موكا-١) و (ويست وارد دلتا-٢) خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف. وقد اختارت كل من شركة دانة غاز مصر والشريك المشغل الاستمرار في تنفيذ المرحلة الثانية من الاستكشاف مع الالتزام بإنفاق ١٥ مليون دولار أمريكي خلال ٣ سنوات. وقد استوفت تكاليف حفر الآبار موكا - ١ وويست وارد دلتا - ٢ التزام مصاريف المرحلة الأولى والثانية من الاستكشاف.

شركة بيرل للبتروول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى شركة بيرل التزامات تقريباً بمبلغ ٢٠ مليون دولار (حصة دانة غاز - ٧ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

أدرجت المعاملات العادية مع الأطراف ذات علاقة في بيان الدخل المجمع كما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	
٢	١	٣	١	المشاريع المشتركة
١	-	٤	-	كبار المساهمين
٣	١	٧	١	

تم الإفصاح عن المكافآت المقدمة إلى مجلس الإدارة عن عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥	٥	مزايا قصيرة الأجل
١	٢	أسهم مقيدة
٦	٧	

٣١- توزيعات الأرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨، وافق مساهمي الشركة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٥ فلس للسهم الواحد لسنة ٢٠١٧ بإجمالي مبلغ ٩٥ مليون دولار أمريكي (٣٤٨ مليون درهم).

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥,٥ فلس للسهم الواحد لسنة ٢٠١٨، حيث أن ذلك يخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من القروض وشطب الالتزامات (المخصصات) والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تأمين التمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل الذمم المدينة التجارية والنقد والودائع قصيرة الأجل التي تنتج مباشرة من العمليات.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها وهي ملخصة أدناه.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية فيما يتعلق برصيدها النقدي بالجنيه المصري المحتفظ به لدى بنوك محلية في مصر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الأرباح الشاملة للسنة أعلى/أقل من ٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٠,٣ مليون دولار أمريكي)، كنتيجة لأرباح/خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الجنيه المصري المصنفة به النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

(ب) مخاطر أسعار الأرباح

تتعرض المجموعة بالحد الأدنى لمخاطر أسعار الأرباح على الودائع البنكية.

(ج) مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط الخام)، ولكن هذه المخاطر قد يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال اتفاقية التسعير الثابت في مصر والإمارات العربية المتحدة لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٣٨٪ (٢٠١٧ - ٤٥٪) من إجمالي إيرادات المجموعات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط الخام للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد / يقل إجمالي الأرباح الشاملة للمجموعة للسنة بمبلغ ١٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٧ - ١٥ مليون دولار أمريكي).

(د) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل والتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية.

عوامل المخاطر المالية

(١) المدينون التجاريون

تنتج الذمم المدينة التجارية من عملياتها في كل من الإمارات العربية المتحدة ومصر وإقليم كردستان العراق. يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد التقرير المالي على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بما أن معظم الذمم المدينة التجارية للمجموعة هي من المنشآت الحكومية، لم يكن هناك حاجة إلى انخفاض في القيمة في هذه المرحلة. إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ١٧.

(٢) الأرصدة البنكية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموافقة على استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢٠.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة

إن هدف المجموعة هو المحافظة على توازن ما بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة في ٣١ ديسمبر استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٤٤٦	-	٤٣٢	١٣	١	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٥١	-	١٣	١٣٥	٣	دائون تجاريون ومستحقات
١٦	٨	٦	٢	-	المخصصات
<u>٦١٣</u>	<u>٨</u>	<u>٤٥١</u>	<u>١٥٠</u>	<u>٤</u>	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٧٢٧	١	٢١	٧٠٥	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٧٨	-	-	١٧٨	-	دائون تجاريون ومستحقات
١٤	٨	٦	-	-	المخصصات
<u>٩١٩</u>	<u>٩</u>	<u>٢٧</u>	<u>٨٨٣</u>	<u>-</u>	

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان احتفاظ المجموعة بمعدل رأسمالي جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتألف هيكل رأسمال المجموعة من رأس المال والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى وعنصر حقوق الملكية للصكوك القابلة للتحويل وتم قياسه بمبلغ ٢,٣٥٣ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢,٦٣٤ - ٢٠١٧) مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ - تقدير القيمة العادلة

تدرج أدناه مقارنة حسب الصنف للمبالغ المدرجة والقيم العادلة للأدوات المالية الخاصة بالمجموعة الظاهرة في البيانات المالية:

القيمة العادلة	المبلغ المدرج	القيمة العادلة	المبلغ المدرج	
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٨٥	٢٨٥	١٩١	١٩١	الموجودات المالية
٦٠٨	٦٠٨	٤٠٧	٤٠٧	مدينون تجاريون وآخرون نقد وودائع قصيرة الأجل
٧٢٣	٧٢٣	٤١٤	٤١٤	المطلوبات المالية
١٧٨	١٧٨	١٥١	١٥١	القروض دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

إن القيمة العادلة للقروض هي التكلفة المطفأة المحددة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلية.

يبين الجدول أدناه تحليل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال طريقة التقييم. تم تعريف المستويات المختلفة كالتالي:

- الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١)
- مدخلات عدا الأسعار المتداولة في المستوى ١ وهي ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢)
- المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة) (المستوى ٣)

يظهر الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	٢	-	٢	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢٢	٢٢	العقارات الاستثمارية
-	٢	٢٢	٢٤	الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الموجودات	المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٩	-	٩
العقارات الاستثمارية	-	-	٢٤	٢٤
الإجمالي	-	٩	٢٤	٣٣

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم المتاجرة بها في السوق النشط باستخدام أساليب التقييم. تزيد أساليب التقييم هذه من استخدام معلومات السوق الملحوظة عندما تكون متوفرة وتستند بأقل قدر ممكن إلى التقييمات المحددة للمنشأة. إذا كانت جميع المدخلات الجوهرية المطلوبة لإعطاء قيمة عادلة لأداة مالية ملحوظة يتم إدراج الأداة المالية في المستوى ٢.

٣٤ - المساهمات الاجتماعية

في إطار مبادرات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، أنفقت المجموعة مبلغ ٣٧٠,٠٥٨ دولار أمريكي (٢٠١٧ - ٣٣٧,٩٠٠ دولار أمريكي) خلال السنة.