

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥.

الأنشطة الرئيسية

تأسست شركة دانة غاز في إمارة الشارقة ("الشارقة")، الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٥ بموجب مرسوم التأسيس رقم ٢٠٠٥/٤٢٩ 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 إلى شركة إقليمية للغاز الطبيعي ولديها الآن مكاتب في الإمارات العربية المتحدة ومصر والسعودية والبحرين وإقليم كردستان العراق ومقرها الرئيسي في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

نتائج السنة المنتهية في ١ ديسمبر ٢٠١٥

خلال السنة، حققت الشركة إجمالي إيرادات قدرها ٤١٧ مليون دولار أمريكي (١,٥ مليار درهم) مقارنةً مع ٦٨٣ مليون دولار أمريكي (٢,٥ مليار درهم) في سنة ٢٠١٤. ويعود هذا الانخفاض في الإيرادات بنسبة ٣٩% إلى الانخفاض الحاد في أسعار الهيدروكربونات إلى جانب انخفاض معدلات الإنتاج في مصر. كما انخفضت الأسعار المحققة بنسبة ٥٠% تقريباً في سنة ٢٠١٥ لتبلغ في المتوسط ٥٠ دولار أمريكي لكل برميل للمكثفات و٣٧ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنةً مع مبلغ ٩٧ دولار أمريكي لكل برميل و٦٤ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ على التوالي في سنة ٢٠١٤. إن الانخفاض في أسعار الهيدروكربونات قام بتخفيض مبلغ ٢٢٢ مليون دولار أمريكي (٨١٤ مليون درهم) من الحد الأعلى للإيرادات.

وكما ذكرنا أعلاه، كان للانخفاض الحاد في أسعار الهيدروكربونات أثره على الدخل خلال السنة، إلا أن الشركة كان لديها تحوط طبيعي تمثل في أسعار الغاز الثابتة على المدى الطويل في مصر. حققت الشركة ربحاً إجمالي قدره ١٢٦ مليون دولار أمريكي (٤٦٣ مليون درهم) والذي كان أقل بنسبة ٥٨% بالمقارنة مع عام ٢٠١٤، وحققت الشركة أرباحاً صافية بعد خصم ضرائب بلغت ١٤٤ مليون دولار أمريكي (٥٢٨ مليون درهم) مقارنةً مع مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٥٧ مليون درهم) في سنة ٢٠١٤، بزيادة قدرها ١٥%. وكان المحرك الرئيسي للربحية عبارة عن أرباح بمبلغ ٢٠٨ مليون دولار أمريكي (٧٦٢ مليون درهم) ناتجة عن تسوية دعوى التحكيم الخاصة بشركة آر دبليو إي سبلاي أند تريندينج جى أم بي اتش (RWEST) تتضمن بيع حصة بنسبة ٥% في شركة بيرل للبتروال المحدودة (PPCL) لصالح شركة آر دبليو إي سبلاي أند تريندينج ميدل إيست هولدينج بي في.

أنهت الشركة السنة بمعدل إنتاج ٦٣,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً، بنقص قدره ٧% مقارنةً مع مستوى إنتاج السنة الماضية ٦٨,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً. كان الإنتاج في مصر أقل بنسبة ١٥% ليصل إلى ١٢,٤ مليون برميل من النفط المكافئ مقارنةً مع ١٤,٦ مليون برميل من النفط المكافئ في سنة ٢٠١٤ في حين زاد الإنتاج في إقليم كردستان العراق بنسبة ٣% ليصل إلى ١٠,٧ مليون برميل من النفط المكافئ مقارنةً مع ١٠,٤ مليون برميل من النفط المكافئ في سنة ٢٠١٤.

إنخفضت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) إلى مبلغ ٢١٨ مليون دولار أمريكي (٨٠٠ مليون درهم) مقارنةً مع مبلغ ٣٦٦ مليون دولار أمريكي (١,٣٤ مليار درهم) في سنة ٢٠١٤.

السيولة والمصادر المالية

بلغ رصيد النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة مبلغ ٤٧٠ مليون دولار أمريكي (١,٧٢ مليار درهم)، بزيادة نسبتها ١٥٥% مقارنةً مع رصيد نقدي بمبلغ ١٨٤ مليون دولار أمريكي (٦٧٤ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠١٤. ويتضمن رصيد النقد في الصندوق مبلغ ٥٤ مليون دولار أمريكي (١٩٨ مليون درهم) محتفظ بها في مصر بما يعادلها بالجنيه المصري. وقد كان العامل الرئيسي لهذه الزيادة هو المبالغ المحصلة من شركة آر دبليو إي في شهر نوفمبر مقابل التسوية المتفق عليها لدعوى التحكيم وبيع الحصة البالغة ٥% في شركة بيرل للبتروال المحدودة. وبإستثناء هذه الأرباح المكررة، إن رصيد النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك قد انخفض بالمقارنة مع نهاية سنة ٢٠١٤. وقد نتج هذا الانخفاض عن زيادة مساهمات حقوق الملكية لمشروع حقل الزوراء ولتغطية تكاليف التمويل والتكاليف الإدارية العامة والتكاليف غير المباشرة نتيجة للعجز المستمر في الدفعات المستلمة من العمليات في إقليم كردستان العراق. وخلال السنة، قامت المجموعة بتحصيل مبلغ ٥٤ مليون دولار أمريكي (١٩٨ مليون درهم) من بيع الاستثمارات في أسهم شركة إم أو إل واستخدام جزء من العائدات في سداد الصكوك بقيمة إسمية قدرها ٢٧,١ مليون دولار أمريكي (٩٩ مليون درهم).

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

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 تصاعدية ومتوسطة. كما تستمر الشركة في الموازنة بين المصاريف الرأسمالية مع مصادر النقد المتوفرة وذلك لضمان الاحتفاظ بمركز مالي قوي.

الاحتياطيات والموارد

(أ) دانة غاز مصر

إن شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، وهي شركة استشارية رائدة، أجرت تقييماً مستقلاً لاحتياطيات الهيدروكربون لدى شركة دانة غاز مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لاحقاً لهذه المراجعة، تم تقييم إجمالي احتياطيات المجموعة المؤكدة (أب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بـ ٨٣ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٥٩ مليون برميل من النفط المكافئ) أي زيادة بنسبة ٤١٪. إن إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم تقديره بـ ١٣٠ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١١٣ مليون برميل من النفط المكافئ) أي زيادة بنسبة ١٥٪ وإن إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم تقديره بـ ١٨٥ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١٧١ مليون برميل من النفط المكافئ) أي زيادة بنسبة ٨٪. كان معدل المخزون الاحتياطي ٢ ب للسنة ٢٣٧٪.

(ب) شركة بيرل للبتروال المحدودة

إن شركة بيرل للبتروال المحدودة ("بيرل للبتروال") قامت بتعيين جافني، كلاين أند أسوشيتس والتي، بعد تقييمها لأصول إقليم كردستان العراق في سنة ٢٠١٣، قدمت تقديراً للهيدروكربونات الموجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ لكل من حقلي خور مور وجمجمال استناداً إلى حزمة معلومات شاملة تتضمن ١٢٠٠ كيلومتر من المسوحات الزلزالية (د) وعدد ١١ بئراً تم حفرها في الحقلين حتى ذلك التاريخ ومعلومات انتاجية الحقل على مدى فترة خمس سنوات.

تم احتساب أحجام الغاز المتواجد مبدئياً (قبل المخاطرة*) في الحقلين بواسطة جافني، كلاين أند أسوشيتس. استناداً إلى هذا التقرير المتعلق بالمربعات الفردية والتي تشكل حقل خور مور، قامت دانة غاز باحتساب إجمالي حجم الغاز على أساس أفضل تقدير (٥٠ب) بما يعادل ٢٢ تريليون قدم مكعب معياري. إن أحجام الغاز المتواجد مبدئياً (قبل المخاطرة*) لحقل جمجمال، استناداً إلى نفس تقييم الأحجام الواردة في التقرير للمربعات الفردية، تم تجميعها من قبل دانة غاز على أساس أفضل تقدير (٥٠ب) بما يعادل ٣٠ تريليون قدم مكعب معياري. كما يشير تقرير جافني، كلاين أند أسوشيتس إلى أن كلا الحقلين لديهما كميات إضافية ملحوظة. تبلغ حصة دانة غاز التي تمثل ٣٥٪ من الأحجام الموجودة على أساس أفضل تقدير لحقلي خور مور وجمجمال مجتمعين ما يعادل ١٧,٥ تريليون قدم مكعب معياري.

ذكرت جافني، كلاين أند أسوشيتس أيضاً أن بعض مربعات حقل خور مور قد يحتوي على النفط بدلاً من الغاز وحددت النفط في البداية بكميات (*لا تشكل خطر) لهذه المربعات الفردية. وقد احسبت دانة غاز أفضل تقدير للكمية (٥٠ب) بنحو ١,٨ مليار برميل من النفط، بكمية ٣ تريليون قدم مكعب معياري تقريباً في مربعات الغاز هذه.

ويعزز تقرير جافني، كلاين أند أسوشيتس اعتقاد دانة غاز بأن حقلي خورمور وجمجمال قد يكونا أكبر حقلي غاز في إقليم كردستان، بل وفي العراق كلها مما يجعلهما أصولاً ذات مستوى عالمي.

* الرجاء ملاحظة أنه لم يحتسب أو يطبق عامل مخاطرة محاسبية للمتغيرات الجيولوجية والتجارية المحتملة في الوقت الحالي ولكن الحقلين محاطان بحقول منتجة للنفط و/أو الغاز مما يقلل من المخاطر الجيولوجية ومخاطر المكنن. وقد تم تقدير حجم الهيدروكربونات بناءً على تقديرات مبنية على احكام مهنية خاضعة للتعديل في المستقبل زيادةً أو نقصاناً، نتيجة للعمليات المستقبلية أو عند توفر معلومات إضافية.

(ج) غرب المناطق البحرية في الشارقة - حقل الزوراء

بعد توقيع اتفاقية الامتياز مع عجمان في يناير ٢٠١٤، فإن الشركة لديها حصة بنسبة ١٠٠٪ في حقل الزوراء الذي يمتد في المياه الإقليمية للشارقة وعجمان. أجرت شركة جافني، كلاين أند أسوشيتس تقييماً مستقلاً لاحتياطيات الهيدروكربون لدى غرب المناطق البحرية في الشارقة - حقل الزوراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. لاحقاً لهذه المراجعة، تم تقييم إجمالي احتياطيات المجموعة المؤكدة (أب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بـ ١٦ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١٧ مليون برميل من النفط المكافئ). إن إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم تقديره بـ ٣١ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٣٢ مليون برميل من النفط المكافئ) وإن إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم تقديره بـ ٦٤ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٦٤ مليون برميل من النفط المكافئ).

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

عمليات الاستكشاف والإنتاج

(1) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

بنهاية سنة ٢٠١٥، بلغ إنتاج شركة دانة غاز في مصر لسنة كاملة من العمليات ١٢,٤ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٣٣,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً (٢٠١٤: ١٤,٦ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٣٩,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً)، بانخفاض نسبته ١٥% عن السنة السابقة. وقد أتى الانخفاض بعد فترة من الثبات ومنحنى انخفاض متوقع، صاحبه انخفاض طبيعي في إنتاج الحقول والذي تم عكسه جزئياً عندما بدأ إنتاج بئر في حقل بلسم في الربع الرابع من سنة ٢٠١٥.

وخلال السنة، حفرت الشركة بئرين ناجحين في عقد تنمية بلسم. وتجدر الإشارة إلى أن بئر تنمية بلسم ٢ قد وفر خزاناً ذو جودة أفضل بالإضافة إلى عمود هيدروكربون أطول في الجزء المستكشف فعلياً من الحقل، في حين حقق بئر بلسم ٣ الاستكشافي اكتشافاً كبيراً للغاز في الجزء الغربي من الحقل. وقد أضافت تلك النتائج الباهرة احتياطي (٢ب) إضافي بواقع ١٦٥ مليار قدم مكعب من الغاز، بما يكافئ ٢٨ مليون برميل من النفط المكافئ. وقد أتاح البئران إمكانية تنمية جديدة ستم متابعتها خلال سنة ٢٠١٦. وقد بدأ الإنتاج في البئرين بلسم ١ و ٢ في شهر ديسمبر سنة ٢٠١٥.

وفي مصر، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٢٥ مليون دولار أمريكي (٤٥٨ مليون درهم) وحققت ١١١% من إيرادات السنة الخاصة بها. كما استلمت الشركة خلال السنة مبلغاً نقدياً بقيمة ١٠٩ مليون دولار أمريكي (٤٠٠ مليون درهم) (٢٠١٤: ١٦٣ مليون دولار أمريكي / ٥٩٧ مليون درهم)، وقامت الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس)/الهيئة المصرية العامة للبترول بتسوية مكافأة توقيع بلوك ١ وبلوك ٣ البالغة ١٣ مليون دولار أمريكي (٤٦ مليون درهم) والمبلغ المستحق للدفع لشركات مقاولات مملوكة للحكومة البالغ ٣ مليون دولار أمريكي (١١ مليون درهم) مقابل المبالغ المستحقة للمجموعة. في نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم التجارية في مصر ٢٢١ مليون دولار أمريكي (٨١٠ مليون درهم) مقارنةً بمبلغ ٢٣٣ مليون دولار أمريكي (٨٥٤ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠١٤، بانخفاض كلي بلغ ١٢ مليون دولار (٤٤ مليون درهم).

(ب) مشروع إقليم كردستان العراق (شركة بيرل للبترول المحدودة)

أبرمت المجموعة في أبريل من سنة ٢٠٠٧ اتفاقيات مع حكومة إقليم كردستان العراق تقتضي بتتمية موارد البترول الكبيرة (بما في ذلك الغاز) في حقل خور مور وجمجمال. منذ ذلك الحين، يتم التركيز على تنمية ومعالجة ونقل الغاز الطبيعي من حقل خور مور، بما في ذلك معالجة واستخراج الغاز المسال والمكثف وتوفير امدادات الغاز الطبيعي لمحطات توليد الطاقة الكهربائية بالقرب من اربيل والسليمانية. إن زيادة تنمية كلا الحقول مخطط لها بعد حل النزاع القانوني القائم. على النحو المتصور في الاتفاقيات، فإن تلك الزيادة في التنمية من المتوقع أن توفر إمدادات كبيرة من الغاز الطبيعي للتوسع المستقبلي لتوليد الطاقة والصناعات المحلية وكذلك للتصدير والبيع في الخارج، عندما تسمح الظروف السياسية.

في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، باعت كل من شركة دانة غاز وشركة الهلال أسهم بنسبة ٥% في شركة بيرل للبترول لشركة آر دبليو إي سيلاي أند ترينغ ميدل إيست هولدينج بي في ("آر دبليو إي"). إن حصة المساهمين في شركة بيرل للبترول هي على النحو التالي: شركة دانة غاز - ٣٥% وشركة الهلال - ٣٥% وشركة أو إم في - ١٠% وشركة إم أو إل - ١٠% وشركة آر دبليو إي - ١٠%.

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

(ب) مشروع إقليم كردستان العراق (شركة بيرل للبتروول المحدودة) (تتمة)

بلغت حصة دانة غاز من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق لسنة ٢٠١٥ بواقع ١٠,٧ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٢٩,٣ ألف برميل من النفط المكافئ يومياً (٢٠١٤ - ١٠,٤ مليون برميل من النفط المكافئ يومياً، بمعدل ٢٨,٥ ألف برميل من النفط المكافئ يومياً).

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ٤٣ مليون دولار أمريكي (١٥٨ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٣٤ مليون دولار أمريكي (١٢٥ مليون درهم) لسنة ٢٠١٤. عند انتهاء عقد المبيعات المحلي المباشر، بدأت حكومة إقليم كردستان العراق رفع مباشر للغاز المسال والمكتفات من ٢٠ سبتمبر و٧ أكتوبر ٢٠١٥، على التوالي من حقل خور مور من خلال معاول محلي. في نهاية السنة بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٧٢٧ مليون دولار أمريكي (٢,٦٦٥ مليار درهم) بنسبة ٣٥% من أسهم دانة غاز - (دانة غاز ٤٠% - ٢٠١٤ - ٧٤٦ مليون دولار أمريكي / ٢,٧٣٤ مليار درهم).

(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 تمت الموافقة عليها بموجب اتفاقية توحيد انتاج ميدئى. وسوف يبدأ المشروع في إنتاج الغاز الغني نسبياً بالحامض من حقل غاز الزوراء الى محطة معالجة الغاز البرية الجديدة التي تم تشييدها داخل المنطقة الحرة بالحميرية في الشارقة.

يشتمل المشروع على هندسة وتشبيد وتركيب منصة غير مأهولة، على عمق حوالي ٢٤ متراً في المياه وعلى بعد حوالي ٣٣ كم من الشاطئ. وترتبط منصة الزوراء عن طريق خط أنابيب ١٢ بوصة تحت البحر ونظام خطوط أنابيب برية إلى مصنع معالجة الغاز البري الجديد حيث سيتم معالجة الغاز.

تم إتمام عمليتي الحفر الجانبي التي تمتد أفقياً حتى فتحات البئر، وتم الانتهاء من جميع الأعمال البحرية واستكمال البئر. اكتمل الإطار العلوي للمنصة وعمليات التشغيل. تم تشغيل خط الأنابيب في القطاعين البحري والبري. انتهت عمليات الإعداد للتشغيل وعمليات التشغيل الفعلي للمحطة البرية انتهت ونتاج المشروع أول كميات من الغاز في شهر يناير من سنة ٢٠١٦.

تم تمويل تكلفة المشروع جزئياً عن طريق تسهيل لأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي تم توقيعه في ٢٥ يونيو ٢٠١٤ من خلال اتحاد بنوك مشترك يضم أربعة بنوك إقليمية هي بنك الإمارات دبي الوطني والبنك التجاري الدولي وبنك دبي التجاري وبنك بروة. سوف يساهم هذا التسهيل في مكون الديون للتمويل اللازم لاستكمال المشروع وتمكين حقل غاز الزوراء من الإنتاج. لاحقاً لنهاية السنة، تم تحقيق الإغلاق المالي للتسهيل لأجل المذكور في ١٦ مارس ٢٠١٥ وتم السحب بالكامل في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥. وتم تمويل باقي تكلفة المشروع من خلال حقوق الملكية.

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 الغني بالحامض.

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 وقام بالمعالجة بكامل طاقته خلال سنة ٢٠١٥.

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

دعوى التحكيم

في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣، بدأت شركة دانة غاز بالاشتراك مع شركة نفط الهلال وبيبرل للبتترول (الكونسورتيوم الذي يملك حقوق النفط في إقليم كردستان العراق)، يُشار إليهم مجتمعين بـ "أصحاب المطالبات"، إجراءات تحكيم دولية في محكمة لندن للتحكيم الدولي حسب آلية فض النزاعات الواردة في الاتفاقية الموقعة مع حكومة إقليم كردستان العراق بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٧ وتخضع للقانون الإنجليزي.

اعتباراً من شهر يونيو ٢٠١٣، في التاريخ الذي بدأ فيه أصحاب المطالبات إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي، توقفت حكومة إقليم كردستان عن سداد أي مدفوعات مقابل المنتجات المساللة التي استمرت في رفعها من مصنع خور مور وبيعها. وفي ٢١ مارس ٢٠١٤، قدم الكونسورتيوم طلب إجراء مؤقت إلى المحكمة. ونجح الكونسورتيوم في تقديم طلباته إلى المحكمة بخصوص الإجراء المؤقت وأصدرت المحكمة أمراً في ١٠ يوليو ٢٠١٤ لحكومة إقليم كردستان باستعادة الدفعات المنتظمة السابقة للكونسورتيوم اعتباراً من ٢١ مارس ٢٠١٤، وهو تاريخ تقديم الطلب، وحتى إنهاء هذه القضية.

رفضت حكومة إقليم كردستان الامتثال لأمر المحكمة واعترضت عليه، على الرغم من أنه تم السماح للشركة اعتباراً من سبتمبر ٢٠١٤ في البدء في المبيعات المحلية للمكثفات والغاز المسال إلى أطراف ثالثة. وفي ١٧ أكتوبر ٢٠١٤، رفضت المحكمة اعتراض حكومة إقليم كردستان وأكدت من جديد أمرها لاتخاذ الإجراء المؤقت بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٤. وعلاوة على ذلك، أمرت المحكمة حكومة إقليم كردستان بدفع ١٠٠ مليون دولار أمريكي إلى الكونسورتيوم في إطار زمني منته ٣٠ يوماً (بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤). في مخالفة لالتزاماتها القانونية، رفضت حكومة إقليم كردستان إجراء الدفعات بطول الموعد النهائي. ونتيجة لذلك، أصبح أمر المحكمة قطعياً، مما يتيح تنفيذه من قبل المحكمة الإنجليزية العليا. وبتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٤، وبإذن المحكمة، تم تقديم طلب إلى المحكمة الإنجليزية العليا لتنفيذ الأمر، مع احتمال فرض عقوبات على حكومة إقليم كردستان لعدم الامتثال. تم تحديد موعد جلسة الاستماع لهذا الأمر في ٢٨ و ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ أمام المحكمة الإنجليزية العليا.

وبتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة العليا حكماً، والذي أيدت فيه الأمر القطعي وألزمت حكومة إقليم كردستان بدفع المبلغ المذكور في الأمر القطعي خلال ١٤ يوماً. وعقب استلام الحكم، ردت حكومة إقليم كردستان بالاعتراض على الأمر الصادر عن المحكمة حيث طلبت (١) إعفائها من الأمر القطعي؛ و (٢) استئناف الحكم؛ و (٣) على سبيل الاحتياط، تمديد الفترة الزمنية المحددة لدفع مبلغ الأمر القطعي. وفي الوقت نفسه الذي قدمت فيه حكومة إقليم كردستان الطلب الخاص بها، قدمت كذلك طلباً إلى المحكمة لإعفائها من الأمر القطعي. وفي الجلسة التي عقدت لدى مقام المحكمة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥، حكمت المحكمة بما يلي: (١) تأجيل طلب الإعفاء للسماح للمحكمة بتقرير ما إذا كان يجب الإعفاء من الأمر القطعي أم لا؛ و (٢) رفض السماح لحكومة إقليم كردستان باستئناف الحكم؛ و (٣) تمديد الفترة الزمنية المتاحة لحكومة إقليم كردستان لسداد المبلغ المذكور في الحكم القطعي إلى ٢٦ فبراير ٢٠١٦. ومع ذلك، كشرط مسبق لهذا التمديد، أمرت المحكمة حكومة إقليم كردستان بأن تسدد في الوقت ذاته ثلاثة أقساط قيمة كل منها ٨ ملايين دولار أمريكي إلى الكونسورتيوم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٥ يناير ٢٠١٦ و ١٩ فبراير ٢٠١٦. وقد تم الأقساط الثلاثة بالكامل.

كما تقدمت حكومة إقليم كردستان إلى المحكمة بطلب للإعفاء من الأمر القطعي، والذي كان موضوعاً لجلسة قصيرة أمام المحكمة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٦. وفي ١٥ يناير ٢٠١٦، أصدرت المحكمة قرارها برفض طلب حكومة إقليم كردستان بالإعفاء من الأمر القطعي وتأكيد تاريخ السداد على أنه ٢٦ فبراير ٢٠١٦.

بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٦، تقدمت حكومة إقليم كردستان بطلب للسماح لها بتقديم استئناف إلى محكمة الاستئناف على مختلف جوانب الأحكام الصادرة عن المحكمة العليا والمتعلقة بتنفيذ الأمر القطعي. وقد قررت محكمة الاستئناف أن مسألة السماح لحكومة إقليم كردستان بالاستئناف يجب البت فيها في جلسة شفوية تُعقد في تاريخ يتم تحديده خلال ٣ أشهر. وفي الوقت نفسه، قررت محكمة الاستئناف أن (١) تاريخ سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي يتم تأجيله من ٢٦ فبراير ٢٠١٦ ولحين التوصل إلى نتائج الجلسة، و (٢) يجب على حكومة إقليم كردستان في الوقت نفسه الاستمرار في دفع مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي إلى أصحاب المطالبات في يوم ١٥ من كل شهر.

فيما يتعلق بإجراءات التحكيم الخاصة بالوقائع، تم عقد جلسة استماع لمدة أسبوع واحد في لندن بدأت في ٢٠ أبريل ٢٠١٥ لمناقشة بعض الأمور المحددة من التحكيم.

وفي ٣ يوليو ٢٠١٥، أصدرت محكمة التحكيم بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ قراراً نهائياً جزئياً ("القرار النهائي الجزئي الأول") يؤكد الحقوق التعاقدية للكونسورتيوم بما في ذلك عدد من الأمور الهامة تم تناولها خلال جلسة الاستماع بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠١٥. ويؤكد قرار المحكمة النهائي الجزئي الأول، من جملة أمورٍ أخرى، على ما يلي:

- حقوق الكونسورتيوم الحصرية طويلة الأجل لتطوير وإنتاج الغاز والنفط من حقل خور مور وجمجمال لمدة العقد، بما لا يقل عن ٢٥ سنة.

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

دعاوى التحكيم (تمة)

- الالتزام التعاقدى لحكومة إقليم كردستان بالدفع إلى الكونسورتيوم عن المكثفات والغاز المسال التي تم إنتاجها بأسعار الدولية، بما في ذلك منهجية التسعير لكل منها.
- يحق لشركة دانة غاز ونفط الهلال التنازل عن حصصهم إلى إم أو إل أو إم في، ولا يحق لحكومة إقليم كردستان أي حصة من عائدات التنازل.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥، تم عقد جلسة ليوم واحد قام الكونسورتيوم خلالها بتقديم طلب لمحكمة التحكيم بالحكم بمبلغ نقدي بقيمة ١,٩٦٣ مليار دولار أمريكي ضد حكومة إقليم كردستان، باعتباره مبلغ الفواتير غير المسددة القائمة للمكثفات والغاز المسال التي تم إنتاجها (كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) والذي تم حسابه وفقاً لمنهجية التسعير التي حددتها محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي الأول. كما نظرت المحكمة ادعاءات الطرفين والوثائق المقدمة منهما. وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثاني (القرار النهائي الجزئي الثاني) الذي طالبت فيه حكومة إقليم كردستان بأن تدفع للكونسورتيوم خلال ٢٨ يوماً (أي في موعد أقصاه ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥) مبلغاً وقدره ١,٩٦٣ مليار دولار أمريكي مقابل الفواتير غير المسددة المستحقة مقابل المكثفات والغاز المسال حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وفقاً لاستراتيجية التسعير المحددة بالفعل من جانب محكمة التحكيم في القرار النهائي الجزئي الأول.

إن القرار النهائي الجزئي الثاني هو قرار نهائي وملزم وساري على الصعيد الدولي ولا يعتمد على أي جلسات استماع إضافية أو على الدعاوى أو الدعاوى المضادة المتعلقة للأطراف والتي يتم تحديدها خلال إجراءات التحكيم.

وحتى تاريخه، لم تدفع حكومة إقليم كردستان مبلغ ١,٩٦٣ مليار دولار أمريكي، وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥ طعنت على القرار النهائي الجزئي الثاني لدى المحكمة الإنجليزية العليا بسبب محدودية الحثيات الإجرائية التي تضمنها التحكيم. ويرى الكونسورتيوم ومستشاروه القانونيون أن هذا الطعن ليس له أساس من الصحة وسيقابل بالرفض. وإن هذا الطعن لن يعلق بأي حالٍ من الأحوال التزام حكومة إقليم كردستان بالدفع.

وسيمت تحديد استحقاق الكونسورتيوم للذمم المدينة فيما يتعلق بفائض الغاز ومطالبات الأضرار الجسيمة (والتي تقدر بما يزيد عن ١٥ مليار دولار أمريكي) والناتجة عن التدخل المجحف في حقوق الكونسورتيوم طويلة الأجل في حقلي خور مور وجمجمال (وفق ما أكده القرار النهائي الجزئي الأول) (إلى جانب المطالبات المستحقة الأخرى) في الجلسة اللاحقة التي من المقرر أن تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠١٦. كما ستتناول هذه الجلسة مختلف الدعاوى المضادة التي قدمتها حكومة إقليم كردستان ضد الكونسورتيوم بما يزيد عن ٣ مليارات دولار أمريكي، والتي يرى الكونسورتيوم ومستشاروه القانونيون أنها جميعاً بغير سند من القانون أو الواقع.

في ديسمبر ٢٠١٥، أعلنت دانة غاز ش.م.ع وشركة نفط الهلال الدولية المحدودة (أصحاب المطالبات) بدء إجراءات التحكيم أمام محكمة التحكيم في لندن بزعم أن شركة آرويست (المدعى عليها) قد خرقت اتفاقات السرية المحددة بين الأطراف. وبتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٥، أقرت المحكمة بأن الانتهاكات المتعلقة باتفاقات السرية التي قامت بها المدعى عليها قد أضرت بمصالح أصحاب المطالبات في إقليم كردستان العراق. وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، توصل أصحاب المطالبات إلى تسوية سرية مرضية للطرفين مع آرويست. وفي إطار التسوية، قامت دانة غاز بنقل حصة في حقوق الملكية بنسبة ٥٠% في شركة بيرل للبتترول المحدودة إلى شركة آر دبليو إي سبلاي آند تريدينغ ميدل إيست هولدينج بي.في. وبناءً عليه، أصبحت حصة مساهمة دانة غاز في بيرل للبتترول المحدودة الآن ٣٥%.

إن عقد مبيعات وشراء الغاز بين شريك دانة غاز "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 هو ساري المفعول وملزم للأطراف، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية تلتزم بتوصيل الغاز بموجب العقد منذ شهر ديسمبر ٢٠٠٥. وقد ابلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن هيئة التحكيم قد حددت تاريخ الجلسة النهائية للبت في مسألة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد ليكون في ١ سبتمبر ٢٠١٦ في مدينة لاهاي.

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

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الذين عملوا خلال السنة هم:

١. سمو الشيخ أحمد بن سلطان القاسمي، رئيس فخري
٢. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
٣. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
٤. الدكتور باتريك ألما وورد، الرئيس التنفيذي
٥. سعادة الشيخ سلطان بن أحمد بن سلطان القاسمي
٦. السيد عبد الله علي المجدوعي
٧. السيد مجيد حميد جعفر
٨. السيد ناصر النويس
٩. السيد سعيد عراطة
١٠. السيد فاروجان نرغيسيان
١١. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري
١٢. السيد هاني عبدالعزيز حسين (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٣. السيدة فاطمة عبيد الجابر (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٤. الدكتور عادل خالد الصبيح، رئيس مجلس الإدارة (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٥. الدكتور توفيق عبدالرحمن المؤيد، نائب رئيس مجلس الإدارة (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٦. السيد عبد العزيز حمد الجميح (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٧. السيد أحمد المدفع (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٨. السيد أحمد راشد العريبيد (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
١٩. السيد خالد عبد الرحمن صالح الراجحي (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
٢٠. السيد رشاد محمد الزبير (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)
٢١. السيد صلاح القحطاني (من ٣٠ أبريل ٢٠١٥)

مدققو الحسابات

تم تدقيق البيانات المالية من قبل السادة/ إرنست ويونغ الذين أنهم عملهم وهم مؤهلون لإعادة تعيينهم.

نيابة عن مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

٢٣ مارس ٢٠١٦

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

تقرير حول البيانات المالية المجمعة

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبيانات المجمعة للدخل والنخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية المجمعة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والأحكام المعنية من النظام الأساسي لشركة دانة غاز (ش.م.ع) والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي يعتبرها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المجمعة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية المجمعة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الاعتبار نظم الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية المجمعة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قام بها أعضاء مجلس الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية المجمعة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.



نبلسي عالمياً
أفضل للعمل

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

التأكيد على بعض الأمور

- (١) نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٢ (ب) و ١٤ حول البيانات المالية المجمعة الذي يبين أن التأخير المستمر في البدء بتوريدات الغاز قد أدى إلى قيام مورد رئيسي للمجموعة برفع دعاوى تحكيم ضد المورد النهائي، و
- (٢) كما نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية المجمعة الذي يفصح عن دعاوى التحكيم المبرمة مع حكومة إقليم كردستان العراق.

إن رأينا غير متحفظ بخصوص الأمور الواردة أعلاه.

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) لقد تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تشتري أو تستثمر الشركة في أي من الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٦) يبين إيضاح ٣١ حول البيانات المالية المجمعة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٣٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

Ernst & Young

توقيع

ثودلا هاري جويال

شريك

رقم القيد : ٦٨٩

٢٣ مارس ٢٠١٦

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤		٢٠١٥		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
٢,٥٠٤	٦٨٣	١,٥٢٩	٤١٧	٥	إيرادات
(٧٥٩)	(٢٠٧)	(٥٣٥)	(١٤٦)	٥	حقوق الامتياز
١,٧٤٥	٤٧٦	٩٩٤	٢٧١	٥	صافي الإيرادات
(٢٠٢)	(٥٥)	(٢٠٥)	(٥٦)		تكاليف تشغيلية
(٤٣٣)	(١١٨)	(٣٢٦)	(٨٩)	١١	استهلاك ونضوب
١,١١٠	٣٠٣	٤٦٣	١٢٦		إجمالي الأرباح
(١٠٢)	(٢٨)	(٨٤)	(٢٣)		مصاريف عمومية وإدارية
-	-	٧٦٢	٢٠٨		دخل آخر
١١	٣	٤٧٦	١٣٠	٦	دخل الاستثمارات والتمويل
-	-	(٥٦١)	(١٥٣)	٧	مخصص فائض الاستحقاقات
(٨١)	(٢٢)	(٨٨)	(٢٤)	٢٨	مخصص التخفيض في قيمة
(١٥)	(٤)	(٢٩)	(٨)		مصاريف أخرى
(٤)	(١)	(٤)	(١)	١٣	تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٤)	(١)	(٢٦)	(٧)	١٤	حصة من خسائر مشروع مشترك
(٤)	(١)	(٥١)	(١٤)		مصاريف استكشاف
(٢٦٧)	(٧٣)	(٢٨٢)	(٧٧)	٨	تكاليف التمويل
٦٤٤	١٧٦	٥٧٦	١٥٧		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٨٧)	(٥١)	(٤٨)	(١٣)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٤٥٧	١٢٥	٥٢٨	١٤٤		الأرباح للسنة
٤٥٧	١٢٥	٥٣٥	١٤٦		الأرباح العائدة إلى:
-	-	(٧)	(٢)		- مساهمي الشركة الأم
٤٥٧	١٢٥	٥٢٨	١٤٤		- حصص غير مسيطرة
٠,٠٦٦	٠,٠١٨	٠,٠٧٧	٠,٠٢١	١٠	الربح للسهم:
					- الربح الأساسي للسهم
					(دولار أمريكي/درهم للسهم)
٠,٠٦٤	٠,٠١٧	٠,٠٧٢	٠,٠١٩	١٠	- الربح المخفف للسهم
					(دولار أمريكي/درهم للسهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤		٢٠١٥		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٤٥٧	١٢٥	٥٢٨	١٤٤	الأرباح للسنة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
				أرباح/(خسائر) الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
(٩٤)	(٢٦)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
				أرباح/(خسائر) الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
-	-	١١	٣	صافي المبلغ المحول من احتياطي آخر (الموجودات المالية المتوفرة للبيع)
-	-	٤٤	١٢	
(٩٤)	(٢٦)	٥٥	١٥	بنود الدخل الشامل (الخسائر الشاملة) الأخرى للسنة
٣٦٣	٩٩	٥٨٣	١٥٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
				العائد إلى:
٣٦٣	٩٩	٥٩٠	١٦١	- مساهمي الشركة الأم
-	-	(٧)	(٢)	- حصص غير مسيطرة
٣٦٣	٩٩	٥٨٣	١٥٩	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجموع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤		٢٠١٥		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٣,٤٧٤	٩٤٨	٣,٧٨٤	١,٠٣٢	١١	موجودات ثابتة
٢,٦٦٩	٧٢٨	٢,٧٤١	٧٤٨	١٢	موجودات غير ملموسة
٩٥	٢٦	٩١	٢٥	١٣	عقارات استثمارية
٢,٠٧٤	٥٦٦	٢,٠٤٨	٥٥٩	١٤	حصة في مشاريع مشتركة
<u>٨,٣١٢</u>	<u>٢,٢٦٨</u>	<u>٨,٦٦٤</u>	<u>٢,٣٦٤</u>		
					الموجودات المتداولة
١٨٧	٥١	١٩٤	٥٣	١٦	بضاعة
٣,٨٤٤	١,٠٤٩	٣,٧٢٨	١,٠١٧	١٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١٨٧	٥١	-	-	١٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
٣٣	٩	٢٩	٨	١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
٦٧٤	١٨٤	١,٧٢٣	٤٧٠	٢٠	خلال الأرباح أو الخسائر
					نقد في صناديق وأرصدة لدى البنوك
<u>٤,٩٢٥</u>	<u>١,٣٤٤</u>	<u>٥,٦٧٤</u>	<u>١,٥٤٨</u>		
<u>١٣,٢٣٧</u>	<u>٣,٦١٢</u>	<u>١٤,٣٣٨</u>	<u>٣,٩١٢</u>		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					رأس المال والاحتياطيات العائدة
٦,٩٦١	١,٨٩٩	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢١	لمساهمي الشركة الأم
٣٤٠	٩٣	٣٩٥	١٠٨	٢٢	رأس المال
٣٤٠	٩٣	٣٩٥	١٠٨	٢٢	احتياطي نظامي
٢,١١٩	٥٧٨	٢,٥٤٠	٦٩٣	٢٢	احتياطي قانوني
(٥١)	(١٤)	٧	٢	٢٣	أرباح غير موزعة
٢١٢	٥٨	٢١٢	٥٨	٢٥	احتياطيات أخرى
					سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
٩,٩٢١	٢,٧٠٧	١٠,٥١٨	٢,٨٧٠		عائدة لمساهمي الشركة الأم
١١	٣	٤	١		حصص غير مسيطرة
<u>٩,٩٣٢</u>	<u>٢,٧١٠</u>	<u>١٠,٥٢٢</u>	<u>٢,٨٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٢,٧٤١	٧٤٨	٢,٩٦٩	٨١٠	٢٥	قروض
٦٩	١٩	٥٩	١٦	٢٦	مخصصات
<u>٢,٨١٠</u>	<u>٧٦٧</u>	<u>٣,٠٢٨</u>	<u>٨٢٦</u>		
					المطلوبات المتداولة
-	-	١٨٧	٥١	٢٥	قروض
٤٩٥	١٣٥	٥٥٠	١٥٠	٢٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
-	-	٥١	١٤	٢٨	مخصص قاتض الاستحقاقات (صافي)
<u>٤٩٥</u>	<u>١٣٥</u>	<u>٧٨٨</u>	<u>٢١٥</u>		
<u>٣,٣٠٥</u>	<u>٩٠٢</u>	<u>٣,٨١٦</u>	<u>١,٠٤١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٣,٢٣٧</u>	<u>٣,٦١٢</u>	<u>١٤,٣٣٨</u>	<u>٣,٩١٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة
٢٣ مارس ٢٠١٦

عضو مجلس الإدارة
٢٥ مارس ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤		٢٠١٥		إيضاح
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٦٤٤	١٧٦	٥٧٦	١٥٧	الأنشطة التشغيلية
٤٣٣	١١٨	٣٢٦	٨٩	أرباح قبل ضريبة الدخل
-	-	(١٢١)	(٣٣)	التحديلات للبنود التالية:
(١١)	(٣)	١١	٣	استهلاك ونضوب
٨١	٢٢	٨٨	٢٤	دخل آخر
٤	١	٤	١	دخل الاستثمارات والتمويل
٤	١	٢٦	٧	مخصص الإنخفاض في القيمة
٢٦٧	٧٣	٢٨٢	٧٧	تغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(١١)	(٣)	-	-	حصة من خسائر مشروع مشترك
				تكاليف التمويل
				تعويضات مجلس الإدارة
١,٤١١	٣٨٥	١,١٩٢	٣٢٥	
(٨٩٥)	(٢٤٤)	(٣٧٠)	(١٠١)	التغيرات في رأس المال العامل:
٣٧	١٠	(٣٣)	(٩)	مديون تجاريون ومديون آخرون
٤	١	(٤٨)	(١٣)	بضاعة
-	-	٥١	١٤	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٥٥٧	١٥٢	٧٩٢	٢١٦	مخصص فائض الاستحقاقات
(١٨٧)	(٥١)	(٤٨)	(١٣)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٧٠	١٠١	٧٤٤	٢٠٣	ضريبة الدخل المدفوعة
				صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٨)	(٨٤)	(٥٧١)	(١٥٦)	الأنشطة الاستثمارية
-	-	(٩٢)	(٢٥)	شراء موجودات ثابتة
-	-	٥٩٣	١٦٢	مصاريق على موجودات غير ملموسة
٦٦	١٨	١٩٨	٥٤	مبالغ محصلة من استبعاد حصة في عملية مشتركة
٢٢	٦	١٨	٥	مبالغ محصلة من استبعاد للموجودات
-	-	٤	١	المالية المتوفرة للبيع
١١	٣	-	-	دخل الاستثمارات والتمويل المقبوض
١١	٣	-	-	استثمارات مستردة خلال السنة
				مبالغ محصلة من بيع كوم أمبو
				تكاليف استحواذ غير مطالب بها - سنتوريون
(١٩٨)	(٥٤)	١٥٠	٤١	صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	-	٥٢٤	١٤٣	الأنشطة التمويلية
-	-	(٨٨)	(٢٤)	مبالغ محصلة من القروض
-	-	(٢٩)	(٨)	إعادة شراء للصكوك
(٢٤٦)	(٦٧)	(٢٥٤)	(٦٩)	سداد القروض
-	-	(١٠٦)	(٢٩)	تكاليف التمويل المدفوعة
				وديعة - تسهيلات المرابحة
(٢٤٦)	(٦٧)	٤٧	١٣	صافي التدفقات النقدية من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٤)	(٢٠)	٩٤١	٢٥٧	صافي الزيادة/(النقص) في النقدية
٧٤٨	٢٠٤	٦٧٤	١٨٤	وشبه النقدية
٦٧٤	١٨٤	١,٦١٥	٤٤١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
				النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي مليون دولار أمريكي	الحصص غير المسيطر		السندات القابلة للتحويل - عناصر حقوق الملكية		احتياطيات أخرى		احتياطيات أخرى		الأرباح غير الموزعة		الاحتياطي القانوني		الاحتياطي النظامي		رأس المال	
	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩,٣٢١	١١	٣	٢٩٧	٨١	٥٨	١٦	١,٧٦٧	٤٨٢	٢٩٣	٨٠	٢٩٣	٨٠	٦,٦٠٢	١,٨٠١	٢٠١٤	٢٠١٤
٤٥٧	-	-	-	-	-	-	٤٥٧	١٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-
(٩٤)	-	-	-	(٩٤)	(٩٤)	(٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦٣	-	-	-	-	(٩٤)	(٢٦)	٤٥٧	١٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٩٤)	(٢٦)	٤٧	١٣	٤٧	١٣	-	-	-	-
(١١)	-	-	-	-	(١١)	(٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧٠	-	-	(٨٥)	(٢٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥٥	٩٧	-	-
-	-	-	-	-	(٤)	(١)	-	-	-	-	-	-	٤	١	-	-
(١١)	-	-	-	-	-	-	(١١)	(٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٩٣٢	١١	٣	٢١٢	٥٧	(٥١)	(١٤)	٢,١١٩	٥٧٨	٣٤٠	٩٣	٣٤٠	٩٣	٦,٩٦١	١,٨٩٩	٢٠١٤	٢٠١٤
٥٢٨	(٧)	(٧)	-	-	-	-	٥٣٥	١٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٥	-	-	-	-	٥٥	١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨٣	(٧)	(٧)	-	-	٥٥	١٥	٥٣٥	١٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(١١٠)	(٣٠)	٥٥	١٥	٥٥	١٥	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٤	١	(٤)	(١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٧	-	-	-	-	٧	٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٨)	(٢)	-	-	-	-	-	-	٨	٢	-	-
١٠,٥٢٢	٤	١	٢١٢	٥٨	٧	٢	٢,٥٤٠	٦٩٣	٣٩٥	١٠٨	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢٠١٥	٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ - الأنشطة

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 والبحرين والقااهرة وإقليم كردستان العراق ولندن.

أصبح القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة ("قانون الشركات") ساري المفعول في ٢٨ يونيو ٢٠١٥. وأعطيت الشركة مهلة مدتها اثني عشر شهراً اعتباراً من تاريخ سريان قانون الشركات للامتثال لأحكامه ("الأحكام الانتقالية")، وقد استفادت الشركة من هذه الأحكام الانتقالية.

إن الشركات التابعة للرئيسة والترتيبات المشتركة التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والنسبة المئوية للشركة من رأس المال العادي أو الحصة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	النسبة المئوية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
مشاريع دانة غاز إل إن جي ليمتد	١٠٠	جزر العذراء البريطانية	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
شركة 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 سينتيز ليمتد	٥٠	الشرق الأوسط/شمال أفريقيا/جنوب آسيا (منطقة ميناسا)	غاز سينتيز

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتوفرة للبيع 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 أُشير لغير ذلك. إن المبالغ ب درهم الإمارات العربية المتحدة قد تم عرضها فقط من أجل التسهيل على قارئ البيانات المالية المجمعة. تم تحويل المبالغ ب 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

إن المعايير والتعديلات الجديدة التالية قامت المجموعة باتباعها للمرة الأولى اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥. إن طبيعة وتأثير كل معيار وتعديل جديد تم شرحه أدناه والتي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. تنطبق عدة تعديلات أخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٥، ومع ذلك، فإنها لا تؤثر على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. لم تقم المجموعة، في وقت مبكر، باتباع أي معيار أو تفسير أو تعديل كان قد صدر ولم يسر مفعوله بعد. باستثناء التغييرات الموضحة أدناه، فإن السياسات المحاسبية المتبعة متماثلة مع تلك المستخدمة في السنة المالية السابقة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة - مساهمات الموظفين

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن تقوم المنشأة بالأخذ في الاعتبار المساهمات المقدمة من الموظفين أو أطراف ثالثة عند احتساب خطط المزايا المحددة. عندما تكون هذه المساهمات مرتبطة بالخدمة، يجب أن تكون عائدة إلى فترات الخدمة كمزايا سلبية. توضح هذه التعديلات أنه إذا كان مبلغ المساهمات مستقل عن عدد سنوات الخدمة، يسمح للمنشأة أن تثبت هذه المساهمات كخضف في تكاليف الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة، بدلاً من تخصيص المساهمات في فترات الخدمة. يسري مفعول هذا التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة، نظراً لأنه ليس لدى أي من منشآت المجموعة خطط مزايا محددة للمساهمات من الموظفين أو أطراف ثالثة.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٢

باستثناء التحسينات المتعلقة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم المطبقة على معاملات الدفع على أساس الأسهم بتاريخ منح في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤، يسري مفعول جميع التحسينات الأخرى للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. وقد قامت المجموعة بتطبيق هذه التحسينات لأول مرة في هذه البيانات المالية المجمعة: وتشتمل على:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم

يتم تطبيق هذا التحسين مستقبلاً ويوضح العديد من الأمور المتعلقة بتعريفات شروط الأداء والخدمة التي تمثل شروط الاسناد، وتتضمن:

- شرط الأداء يجب أن يتضمن شرط الخدمة
- يجب استيفاء هدف الأداء عندما يقوم الطرف المقابل بتقديم خدمة
- يمكن أن يرتبط هدف الأداء بعمليات أو أنشطة المنشأة، أو بمنشأة أخرى في نفس المجموعة
- يمكن أن يكون شرط الأداء شرط سوقي أو غير سوقي
- إذا قام الطرف المقابل، بغض النظر عن السبب، بالتوقف عن توفير الخدمة خلال فترة الاسناد، لن يتم استيفاء شرط الخدمة

إن هذه التعديلات لم تؤثر على البيانات المالية أو السياسات المحاسبية للمجموعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق هذا التعديل مستقبلاً ويوضح أن جميع ترتيبات المبلغ الطارئ المصنفة ضمن المطلوبات (أو الموجودات) والنتيجة من دمج الأعمال يجب أن يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر سواءً كانت تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أم لا (أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حسب الاقتضاء). هذا يتوافق مع السياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وبالتالي، لن يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتوضح أنه:

- يجب على المنشأة أن تفصح عن الأحكام التي أصدرتها الإدارة عند تطبيق معايير التجميع المذكورة في الفقرة ١٢ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، بما في ذلك وصف مختصر للقطاعات التشغيلية التي تم تجميعها والخصائص الاقتصادية (على سبيل المثال، المبيعات وإجمالي الأرباح) المستخدمة لتقييم ما إذا كانت القطاعات "متشابهة"
- يلزم الإفصاح عن تسوية موجودات القطاع إلى إجمالي الموجودات فقط في حال رفع تقرير بالتسوية إلى رئيس العمليات، كما في الإفصاح المطلوب لمطلوبات القطاع.

لم تقم المجموعة بتطبيق معايير التجميع المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ - ١٢.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ على أنه يمكن أن يعاد تقييم بند الموجودات بالرجوع إلى البيانات الملحوظة إما لإجمالي أو صافي القيمة المدرجة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الاستهلاك أو الإطفاء المتراكم يمثل الفرق بين المبالغ الإجمالية والمدرجة لبند الموجودات. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة لأنها ليس لديها أي احتياطي إعادة التقييم.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يتم تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي ويوضح أن منشأة إدارة (منشأة تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا) هي طرف ذو علاقة يخضع إلى إفصاحات الطرف ذي العلاقة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشأة التي تستخدم منشأة إدارة الإفصاح عن المصاريف المتكبدة على خدمات الإدارة. لا يتعلق هذا التعديل بالمجموعة لأنها لا تتلقى أي خدمات إدارة من المنشآت الأخرى.

التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣

يسري مفعول هذه التحسينات اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ وقامت المجموعة بتطبيق هذه التعديلات لأول مرة في هذه البيانات المالية المجمعة. وتشمل:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً، ويوضح استثناءات النطاق ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وهي:

- أن الترتيبات المشتركة، وليس فقط المشاريع المشتركة، هي خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- أن استثناء النطاق هذا ينطبق فقط على عملية المحاسبة في البيانات المالية للترتيب المشترك نفسه.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

يتم تطبيق التعديل مستقبلاً ويوضح أن استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ لا يقتصر تطبيقه على الموجودات المالية والمطلوبات المالية فحسب، بل ينطبق كذلك على العقود الأخرى ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حسب الاقتضاء). لا تطبق المجموعة استثناء المحفظة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ العقارات الاستثمارية

يفرق وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ بين العقارات الاستثمارية والعقارات التي يشغلها مالكها (أي الموجودات الثابتة). يتم تطبيق التعديل في المستقبل ويوضح أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وليس وصف الخدمات المساعدة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، يستخدم لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي شراء بند موجودات أو دمج أعمال. لن يؤثر هذا التعديل على السياسة المحاسبية للمجموعة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مدرجة أدناه. إن هذه المعايير والتفسيرات سوف تصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ المشار إليها على التوالي مقابل كلا منها. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (١ يناير ٢٠١٩)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية المجمعة (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (١ يناير ٢٠١٦)
- التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٢-٢٠١٤ (١ يوليو ٢٠١٦) وتشمل:
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية - الإفصاحات
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية (١ يناير ٢٠١٦)
- التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد (١ يناير ٢٠١٦)

لا يتوقع لهذه المعايير والتفسيرات والتحسينات أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

(١) 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.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف في 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 تعطىها 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 حدى، إما بالقيمة العادلة أو حصة تقاسمية 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

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.

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 لصادفي 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 لصادفي 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 لوحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف ذلك التجميع عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وبداخل 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 كمعاملة حقوق ملكية.

إن المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة بين الشركة على 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 تغيير السيطرة

إن المعاملات في الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها خسارة السيطرة يتم معالجتها محاسبياً كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفته المالكين. إن الفرق بين القيمة العادلة لأي مبلغ مدفوع والحصة ذات العلاقة المستحوذ عليها للقيمة المدرجة لصادفي 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 مصاحبة 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 للتحويل 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.

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 الحصص 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 حصص 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(هـ) الترتيبات المشتركة (تتمة)

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 اعداد 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 استثمارات 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 بالتزامن
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات متكبدة بالتزامن
- 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 بالتزامن.

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.

تحويل العملات الأجنبية

(١) 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.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(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 تؤول في حقوق الملكية كتحويلات تدفقات نقدية مؤهلة وصافي تحويلات 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 المحتفظ 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:

- إن الموجودات والمطلوبات لكل بند من بنود المركز المالي المعروضة يتم تحويلها بسعر الإقفال بتاريخ بيان المركز المالي؛
- 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
- 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 المقدره لاستخدام الموجودات كما يلي:

وحدات الإنتاج	ممتلكات النفط والغاز
٢٥ سنة	المباني
١٥-٢٥ سنة	مصنع الغاز
٢٥ سنة	الأثاث والمرافق ذات علاقة
	موجودات أخرى:
سنتين - ٣ سنوات	أجهزة كمبيوتر
٣ سنوات - ٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٣ سنوات - ٥ سنوات	سيارات
على مدى فترة العقد المتوقعة	تحسينات المباني المستأجرة

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 تنفق 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 للبنود المتعلقة 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 تتقرب 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 وتجارية وإدارية على الأقل مرة واحدة سنوياً لتأكيد الرغبة المستمرة في التطوير. أما إخراج القيمة من الاستكشاف. عند انتفاء هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطيات النفط والغاز الطبيعي المحققة وأعتماذ التطوير، يتم إجراء الرسمة 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 تشمل على آبار تنمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

(١) النضوب

يتم استنفاد ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدة الإنتاج. إن أسعار وحدة الإنتاج تعتمد على الاحتياطيات المؤكدة وهي النفط والغاز واحتياطيات المعادن الأخرى المقتررة 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 تكاليف 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 بامتلاكات 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 متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التنمية المرسمة، 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 التغييرات 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 امتلاكات 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 المحوّل 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 بند 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

تقوم المجموعة باحساب 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.

بخصوص 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 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.

(أ) 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.

(ب) 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 الاستحقاقات بعد أكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير المالي. يتم تصنيف هذه القروض كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة الخاصة بالمجموعة من "مدينين تجاريين وآخرين".

(ج) الموجودات المالية المتوفرة للبيع

إن الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي غير مشتقات التي تصنف إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها تحت أي فئات أخرى، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة إلا إذا تنوي الإدارة استبعاد الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من فترة إعداد التقرير. بعد القياس الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتوفرة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة بالأرباح 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 تثبت الأرباح/الخسائر المتراكمة ضمن دخل الاستثمارات والتمويل المحذوفة 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 صرف تكاليف المعاملات 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.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة لـ "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 (ولأوراق 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 منخلات 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، و 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.

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 المجمع في الفترة التي حدثت خلالها.

يتم إظهار العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة، والذي يعكس 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. يتم إجراء تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 فعلي) 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 وتثبت 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 الإقتضاء. 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 الإنتاج 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 وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل 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 استحواد أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات التي بالضرورة تحتاج إلى فترة زمنية جوهرية من الوقت للتخصير للاستخدام المقصود أو البيع يتم رسملتها 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.

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 المخصصة حسب سعر الفائدة في السوق التي تنطبق على مطلوبات مشابهة ليس لها خيار للتحويل.

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
- محقق به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة 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
- محقق به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة 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.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة وتؤهل كتحوطات للتدفقات النقدية يتم تثبيتها في بيان الدخل الشامل المجمع. إن الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال يتم تثبيتها فوراً في بيان الدخل المجمع. إن المبالغ المثبتة سابقاً في بيان الدخل الشامل المجمع وتم تراكمها في حقوق الملكية يعاد تصنيفها في بيان الدخل المجمع في الفترات التي تم فيها تثبيت العنصر المتحوط بشأنه في بيان الدخل المجمع، بنفس سطر بيان الدخل الشامل المجمع كبنء متحوط مثبت. ومع ذلك، فإن معاملة التحوط المتوقعة تؤدي إلى تثبيت بند موجودات غير مالي أو بند مطلوبات غير مالي، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في حقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وتدرج في القياس الأولي لتكلفة بند الموجودات غير المالي أو بند المطلوبات غير المالي. يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تلغي المجموعة علاقة التحوط، أو عندما تنتهي مدة أداة التحوط أو يتم بيعها أو إلغاؤها أو استخدامها، أو عندما لا تعد مؤهلة لمحاسبة التحوط. إن أي أرباح أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل في حقوق الملكية وتثبت حتى يتم تثبيت المعاملة المتوقعة في النهاية في بيان الدخل المجمع. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث معاملة متوقعة، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية يتم تثبيتها فوراً في بيان الدخل المجمع.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى حد أنه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة وإمكانية 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 مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى المشتري وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات وتكاليف المعاملة بصورة موثوقة، والذي يحدث عندما تنتقل الملكية 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 والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة بما يتناسب مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقدير 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 والتقدير 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.

التقدير والافتراضات

قامت المجموعة بتحديد الجوانب التالية حيث تعتبر التقديرات والافتراضات الجوهرية مطلوبة، وفي حال اختلاف النتائج الفعلية، فإنها قد تؤثر بصورة جوهرية عن 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. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 ٢٠١٥ بلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٣٠٨ مليون دولار أمريكي).

إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز غير الملموسة

- تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مركز 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 والاحتياطيات وعدم التأكد من الأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم التأكد. إن المبلغ المدرج لتلك الموجودات غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ١٥١ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ١٢٤ مليون دولار أمريكي).
- يحق للمجموعة الحصول على تعويضات أو دفعات إضافية، 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 ٢٠١٥.

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.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 تؤول 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 رسمة 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 ٢٠١٥ مبينة في الإيضاح رقم ١٢.

وبما أنه يمكن أن تتغير الافتراضات الاقتصادية المستخدمة، وبالحصول على معلومات جيولوجية إضافية خلال الفترة التشغيلية للحقل، يمكن أن تتغير تقديرات الاحتياطيات القابلة للاستخراج. يمكن لهذه التغيرات أن تؤثر على المركز المالي المعنن للمجموعة والنتائج، والتي تشمل على ما يلي:

- يمكن أن تتأثر القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز والموارد الثابتة والشهرة بسبب التغيرات في التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل
- يمكن أن تختلف مصاريف الاستهلاك والإطفاء في الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحديد تلك التغييرات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، أو عندما يتغير العمر المقدر للاستخدام الموجودات المعنية.
- يمكن أن تتغير مخصصات السحب من الخدمة لأن التغيرات بخصوص تقديرات الاحتياطيات تؤثر على التوقعات حول توقيت ظهور تلك الأنشطة والتكاليف المتعلقة بهذه الأنشطة.

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.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٧١	١٤٢	١٢٥	٤	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١٢٦				إجمالي الأرباح
(٢٣)				المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٨				دخل آخر
١٣٠				دخل الاستثمارات والتمويل
(١٥٣)				مخصص فائض الاستحقاقات
(٢٤)				مخصص الانخفاض في القيمة
(٨)				مصاريف أخرى
(١)				التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(٧)				الحصة من خسائر مشروع مشترك
(١٤)				مصاريف الاستكشاف
(٧٧)				تكاليف التمويل
١٥٧				الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٣)				مصروف ضريبة الدخل
١٤٤				الأرباح للسنة
٣,٩١٢	١,٠١٥	١,١٠٥	١,٧٩٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٠٤١	٣١	١٣٣	٨٧٧	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٣٨	-	٣٨	-	الموجودات غير الملموسة
١٩٦	-	٤٦	١٥٠	الموجودات الثابتة
٢٣٤	-	٨٤	١٥٠	المجموع
٨٩	١٢	٧٥	٢	استهلاك ونضوب وإطفاء
١	-	-	١	التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
٢٤	-	١٠	١٤	مخصص الانخفاض في القيمة
١٤	-	١٤	-	مصاريف الاستكشاف

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٤٧٦	٢٤٧	٢٢٥	٤	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
٣٠٣				إجمالي الأرباح
(٢٨)				المصاريف العمومية والإدارية
٣				دخل الاستثمار والتمويل
(٢٢)				مخصص الانخفاض في القيمة
(٤)				مصاريف أخرى
(١)				التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(١)				الحصة من خسائر مشروع مشترك
(١)				مصاريف الاستكشاف المشطوبة
(٧٣)				تكاليف التمويل
١٧٦				الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٥١)				مصروف ضريبة الدخل
١٢٥				الأرباح للسنة
٣,٦١٢	١,٠٩٦	١,١٢٤	١,٣٩٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٠٢	٤٠	٦٤	٧٩٨	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٢١	-	٢١	-	الموجودات غير الملموسة
١٠١	-	٣٩	٦٢	الموجودات الثابتة
١٢٢	-	٦٠	٦٢	المجموع
١١٨	١٣	١٠٣	٢	استهلاك ونضوب وإطفاء
١	-	-	١	التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٢٢	-	٢٢	-	الانخفاض في القيمة
١	-	١	-	تكاليف الاستكشاف

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ - الإيرادات

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٧٩	٤١٣	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم التعرفة
<u>٦٨٣</u>	<u>٤١٧</u>	
(٢٠٧)	(١٤٦)	ناقصاً: حقوق الامتياز
<u>٤٧٦</u>	<u>٢٧١</u>	صافي الإيرادات

تتعلق حقوق الامتياز بحصة الحكومة من الانتاج في مصر.

تتعلق رسوم التعرفة برسوم سعة الانابيب الثابتة المحصلة من قبل يو جي تي سي.

٦ - الدخل الآخر

في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، فيما يتعلق بخلافات التحكيم بين شركة دانة غاز وشركة نفط الهلال وشركة آر دبليو إي سيلابي آند تريندنج جي ام بي آتش في محكمة لندن للتحكيم الدولي، توصل الطرفان إلى اتفاق تسوية ودية ومجدية للطرفين مع شركة آر دبليو إي لمعالجة جميع المطالبات وانهاء التحكيم. إن تسوية التحكيم تشمل بيع حصة بنسبة ٥% في شركة بيرل من قبل دانة غاز (راجع إيضاح ٣٠) مما يؤدي إلى دخل آخر بمبلغ ٢٠٨ مليون دولار أمريكي. يحق للشركة الحصول على مبلغ إضافي من شركة آر دبليو إي، والذي يكون مشروطاً بتوزيع أرباح إلى شركة آر دبليو إي من شركة بيرل للبتترول وبنفس قيمة الأرباح (على أساس ١٠% من حصة أسهم شركة آر دبليو إي في شركة بيرل للبتترول). وعلى الرغم من ذلك، كما في تاريخ التقرير المالي لا يمكن التأكد من الدفعات الطارئة (إن وجدت) بشكل معقول.

يحق للشركة لزيادة المدفوعات من شركة آر دبليو إي فقط في حالة وفي الأرباح مبلغ توزع على RWE التي كتبها لؤلؤة (على أساس RWE حصة الأسهم ١٠% في بيرل). ومع ذلك، اعتباراً من تاريخ الإبلاغ دفع الوحدات (إن وجدت) لا يمكن التأكد منها بشكل معقول.

٧ - دخل الاستثمار والتمويل

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	١٣٣	الفائدة على الذمم المدينة (إيضاح ١٧)
(٢)	(١٢)	خسائر من استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
٤	٢	دخل توزيعات الأرباح
١	٤	الأرباح من الودائع البنكية
-	٣	أرباح من إعادة شراء الصكوك (إيضاح ١٢٥)
١	-	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١)	-	(إيضاح ١٩)
<u>٣</u>	<u>١٣٠</u>	خسائر من استبعاد حصة كوم أمبو

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧- دخل الاستثمار والتمويل (تتمة)

أ) الفائدة على الذمم المدينة

يحق لشركة بيرل بترولوم ("بيرل") بموجب العقد تحميل تكلفة الفائدة على الذمم المدينة متأخرة السداد من حكومة إقليم كردستان. سابقاً، بدون التنازل عن حقها التعاقدية في تكاليف الفائدة الفعلية، قامت شركة بيرل بإصدار فواتير بالفائدة على الفواتير متأخرة السداد لحكومة إقليم كردستان بمعدل سعر ليبور زائد ٢٪ وهو ما لا يمثل كامل استحقاقها بموجب التفويض فيما يتعلق بالفائدة على الذمم المدينة متأخرة السداد. وبسبب عدم سداد فواتير الذمم المدينة متأخرة السداد، قررت شركة بيرل إصدار فاتورة لحكومة إقليم كردستان على أساس الاستحقاق الكامل للفوائد على جميع الفواتير غير المدفوعة. خلال السنة، قد تم إعادة احتساب الاستحقاق بخصوص هذه الفائدة على الذمم المدينة متأخرة السداد من حكومة 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.

وبناءً على ما سبق، إن حصة شركة دانة غاز (٣٥٪) من مجموع الفوائد على الذمم المدينة القائمة (للمكثفات والغاز المسال) من حكومة إقليم كردستان كما في ٣١ ديسمبر تبلغ ١٣٣ مليون دولار أمريكي.

٨- تكاليف التمويل

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٧٠	٧٠	أرباح من الصكوك (إيضاح ٢٥)
-	١	معدات وقروض البناء، مصر (إيضاح ٢٥ ج & د)
-	١	تسهيلات المريحة (إيضاح ٢٥ هـ)
٣	٤	مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (إيضاح ٢٥ ب)
-	١٠	خسائر تحويل عملات أجنبية
-	(٩)	نقص: رسملة تكاليف التمويل
<u>٧٣</u>	<u>٧٧</u>	

٩- مصروف ضريبة الدخل

أ) الإمارات العربية المتحدة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في مكان تواجدها الأساسي (الإمارات العربية المتحدة).

ب) مصر

إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠,٥٥٪ (٢٠١٤ - ٤٠,٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبترول/ 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

ينص التفويض 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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ - ربح السهم

(أ) 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.

٢٠١٤	٢٠١٥	
١٢٥	١٤٦	الأرباح: صافي الأرباح للسنة - بالمليون دولار أمريكي
٦,٨٨٨	٦,٩٦٤	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب الربح الأساسي للسهم - مليون
١,٨	٢,١	ربح السهم (الأساسي) - سنت أمريكي:

(ب) يتم احتساب الربح المخفف للسهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة. لدى الشركة فئتين من الأسهم العادية المحتملة المخففة: صكوك قابلة للتحويل وأسهم مقيدة. يفترض بأن الصكوك القابلة للتحويل قد تم تحويلها إلى أسهم عادية وتم تعديل صافي الأرباح لحذف تأثير تكاليف التمويل. بالنسبة للأسهم المقيدة فإن إجمالي عدد الأسهم التي سيتم منحها خلال الفترة تؤخذ في الاعتبار لحساب التخفيف.

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	
١٢٥	١٤٦	الأرباح: صافي الأرباح للسنة
٢٥	٢٤	تكاليف التمويل على الصكوك القابلة للتحويل
١٥٠	١٧٠	
٦,٨٨٨	٦,٩٦٤	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب الربح الأساسي للسهم - مليون
٢	١٩	التعديلات ل: الأسهم المقيدة (مليون)
١,٧٢٤	١,٧١٣	التحويل المفترض للصكوك القابلة للتحويل (مليون)*
٨,٦١٤	٨,٦٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للربح المخفف للسهم (مليون)
١,٧	١,٩	ربح السهم (المخفف) - سنت أمريكي:

* حسب الاتفاق، تم تحديد سعر تحويل الصكوك القابلة للتحويل بعلاوة ٥٠٪ إلى السعر المتوسط المرجح لـ ٧٥ يوم عمل، ويقاس على مدى فترة تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠١٢ (يسعر أدنى ٠,٧٥ درهم وأقصى سعر ١,٠٠ درهم). إن سعر الصرف الفعلي الأولي للصكوك القابلة للتحويل تم تحديده في ١٣ فبراير ٢٠١٣ وجرى تثبيته بسعر ٠,٧٥ درهم للسهم الواحد (السعر الأدنى).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - الموجودات الثابتة

	أراضي ملك جر مليون دولار أمريكي	مباني مليون دولار أمريكي	مخصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	الأثابيب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
التكافة:								
في ١ يناير ٢٠١٥	١٤	١٢	٨٤٧	٣٦٦	٣٤	١١٩	٢٩٢	١,٦٨٤
الإضافات (صافي) التحويل من الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢)	-	-	٤٦	-	٢	-	١٤٨	١٩٦
استبعاد لحصة في العمليات المشتركة (إيضاح ٣٠)	-	-	٨	(٢٦)	-	(١١٧)	(٢)	٨
الانخفاض في القيمة إعادة التصنيف المخزون (إيضاح ١٦)	-	-	(٤)	-	-	-	-	(٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٤	١٢	٨٨٩	٣٤٠	٣٦	١٠٧	٤٥٠	١,٨٤٨
الإستهلاك/النضوب:								
في ١ يناير ٢٠١٥	-	٢	٦٠٣	٨٩	١٦	٢٦	-	٧٣٦
الإستهلاك/النضوب المحمل للسنة	-	١	٧٣	٩	١	٥	-	٨٩
استبعاد لحصة في العمليات المشتركة (إيضاح ٣٠)	-	-	(١)	(٦)	-	(٢)	-	(٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	٣	٦٧٥	٩٢	١٧	٢٩	-	٨١٦
صافي المبلغ المدرج:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٤	٩	٢١٤	٢٤٨	١٩	٧٨	٤٥٠	١,٠٣٢

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

مليون دولار أمريكي

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

٩٩
٨٩
١١
٢٥١
٤٥٠

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

	المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأثاث والمرفق 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 حر مليون دولار أمريكي
١,٥٧٨	٢٣٠	١١٩	٣٢	٣٥٤	٨١٧	١٢	١٤	
١٠١	٦٢	-	٢	١٢	٢٥	-	-	
٢٨	-	-	-	-	٢٨	-	-	
(٢٢)	-	-	-	-	(٢٢)	-	-	
(١)	-	-	-	-	(١)	-	-	
١,٦٨٤	٢٩٢	١١٩	٣٤	٣٦٦	٨٤٧	١٢	١٤	
٦١٨	-	٢٢	١٥	٧٠	٥١٠	١	-	
١١٨	-	٤	١	١٩	٩٣	١	-	
٧٣٦	-	٢٦	١٦	٨٩	٦٠٣	٢	-	
٩٤٨	٢٩٢	٩٣	١٨	٢٧٧	٢٤٤	١٠	١٤	

مليون دولار أمريكي

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

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

صافي المبلغ المدرج:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الاستهلاك/النضوب:
في ١ يناير ٢٠١٤
الاستهلاك/النضوب المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٤

الإضافات

التحويل من الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢)

الانخفاض في القيمة

تكاليف استكشاف

إن رسوم الانخفاض في القيمة بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٢٢ مليون دولار أمريكي) المتعلقة بموجودات النفط والغاز في مصر. يتضمن غرب المناطق البحرية في الشارقة تكاليف تمويل بمبلغ ٩ ملايين دولار تم رسملتها خلال السنة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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	
٨٢٩ (١٠١)	٣٠٨ -	٢ (٢)	٧ -	٢٨٩ -	٢٢٣ (٩٩)	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥ ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٧٢٨ ٣٨	٣٠٨ -	- -	٧ -	٢٨٩ -	١٢٤ ٣٨	في ١ يناير ٢٠١٥ الإضافات
(٨) (١٠)	- -	- -	- (٧)	- -	(٨) (٣)	المحول إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
٧٤٨	٣٠٨	-	-	٢٨٩	١٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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	
٨٣٩ (١٠١)	٣٠٨ -	٢ (٢)	٧ -	٢٨٩ -	٢٣٣ (٩٩)	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٤ ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٧٣٨ ١٨	٣٠٨ -	- -	٧ -	٢٨٩ -	١٣٤ ١٨	في ١ يناير ٢٠١٥ الإضافات - صافي
(٢٨)	-	-	-	-	(٢٨)	المحول إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
٧٢٨	٣٠٨	-	٧	٢٨٩	١٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) حصص النفط والغاز

إن حصص النفط والغاز بمبلغ ١٥١ 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 ١٠٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشمل منتجات الوسطاني على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. هذا العقد لديه ١٣,٠١٧ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا النيل في مصر.
- عقود تنمية جنوب المنزلة - إن عقود التنمية هذه مملوكة بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ وهي حالياً غير منتجة. إن عقود التنمية هذه لديها ١٦,٠٥٥ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر.
- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل على ١٤٦,٠٣٩ فدان 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 ٧٥٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر. وافقت الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية ("EGAS") على عقد تنمية جديد لبلسم وأليم -١ في فبراير ٢٠١٤. اعتمدت الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية مبدئياً نطاق عقد التنمية الجديد لاستكشاف بيجونيا خلال النصف الثاني من سنة ٢٠١٣ مع الموافقة الرسمية في مارس ٢٠١٥.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ التي تشمل ٤,٣٢٤ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. وافقت الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية ("EGAS") في فبراير ٢٠١٤ على نطاق تعديل عقد تنمية سما لغرب سما-١، ووافقت أيضاً على عقد التنمية الجديد لسلمى في يوليو ٢٠١٤. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديداً بإنتاج كلا من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ١٥٪ 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). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية كمكافأة توقيع. تم تسوية المبلغ المستحق الدفع مقابل الذمم المدينة القائمة في يناير ٢٠١٤. اجري استحواذ على المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد مؤخراً في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) حصص النفط والغاز (تتمة)

• 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). تقع المنطقة في دلتا النيل البرية. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية كمكافأة توقيع. تم تسوية المبلغ المستحق الدفع مقابل الذمم المدينة القائمة في يناير ٢٠١٥.

• المطرية البرية (القطاع رقم ٣) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر حصة عاملة بنسبة ٥٠٪ في منطقة امتياز المطرية البرية (القطاع رقم ٣). تقع المنطقة في دلتا النيل البرية. وفقاً لاتفاقية الامتياز. سوف تشارك دانة غاز مصر مع بريتيش بيترولويوم كشریک ومشغل بنسبة ٥٠:٥٠. التزمت شركة دانة غاز مصر (حصة ٥٠٪) بدفع مبلغ ٧,٥ مليون دولار أمريكي للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية كمكافأة توقيع. تم تسوية المبلغ المستحق الدفع مقابل الذمم المدينة القائمة في يناير ٢٠١٥.

(ب) حقوق التحويل والتتقية

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي يمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وإمداد وتتقية وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوز 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 الفصل في الدعوى، وأقرت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سارياً وملزماً لكلا الطرفين، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية ملزمة بتوصيل الغاز بموجب العقد من ديسمبر ٢٠٠٥. وقد ابغنت شركة نפט الهلال شركة دانة غاز بأن هيئة التحكيم قد حددت تاريخ الجلسة النهائية للبت في مسألة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد ليكون في ١ سبتمبر ٢٠١٦ في مدينة لاهاي.

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 ٢٠١٥. 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 (تعرف سابقاً بستانويون) 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٪ (٢٠١٤ - 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.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة

إن احتساب القيمة المستخدمة في حصة النفط والغاز، فائق الحساسية نحو الافتراضات التالية:

- العوائد المالية
- أسعار الخصم
- أسعار النفط و
- نواحي الإنتاج

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة (تتمة)

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 ولذلك 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.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

إن احتساب القيمة المستخدمة للنفط والغاز يشكل الحساسية الأكبر 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٪ (٢٠١٤ - ١٠٪) والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة ببند الموجودات.

• سعر النفط الخام

إن التدفقات النقدية المستقبلية حساسة لأسعار النفط. إذا كانت توقعات أسعار النفط إلى زيادة/نقص بنسبة ٢٠٪ لكانت مصاريف الانخفاض في القيمة أقل/أعلى بمبلغ ٥٥ مليون دولار أمريكي.

وعلاوة على ذلك، فإن أي تغيير في معدل الخصم ومعدلات الإنتاج سيكون له تأثير على رسوم الانخفاض في القيمة.

١٣ - العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢٧	٢٦
(١)	(١)
<u>٢٦</u>	<u>٢٥</u>

الرصيد في ١ يناير
التغيرات في القيمة العادلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ - العقارات الاستثمارية (تمة)

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 بأن 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. يعكس هذا التقييم الانخفاض في قيمة العقارات بشكل عام ولذلك نتج عنه نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - انخفاض بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي) وقد تم تحميل ذلك في بيان الدخل المجموع.

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

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	
١١	-	-	١١	الموجودات المتداولة
٩٧	١	-	٩٦	الموجودات غير المتداولة
(٧٨)	(٣٤)	(٨)	(٣٦)	المطلوبات المتداولة
(٦٤)	-	-	(٦٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٤)	(٣٣)	(٨)	٧	حقوق الملكية
(١٣)	(١١)	(٤)	٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

١٦	-	-	١٦	الإيرادات
(١٢)	(٣)	-	(٩)	الخسائر قبل الضريبة
(١٧)	(٣)	-	(١٤)	الخسائر للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٧)	(٣)	-	(١٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٧)	(١)	-	(٦)	حصة المجموعة في الخسائر للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

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	
١٥	-	١	١٤	الموجودات المتداولة
١٠٩	١	-	١٠٨	الموجودات غير المتداولة
(٧٠)	(٣١)	(٨)	(٣١)	المطلوبات المتداولة
(٦٩)	-	-	(٦٩)	المطلوبات غير المتداولة
(١٥)	(٣٠)	(٧)	٢٢	حقوق الملكية
(٥)	(١٠)	(٣)	٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٢٧	-	-	٢٧	الإيرادات
(٢)	(٣)	-	-	الخسائر قبل الضريبة
(٣)	(٣)	-	-	الخسائر للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢)	(٣)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١)	(١)	-	-	حصة المجموعة في الخسائر للسنة
				تسوية المعلومات المالية المنخفضة
٥٦٧	٥٦٢	(٣)	٨	فتح صافي الاستثمار كما في ١ يناير ٢٠١٤
(١)	(١)	-	-	الخسائر للسنة
٥٦٦	٥٦١	(٣)	٨	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
(٧)	(١)	-	(٦)	الخسائر للسنة
٥٥٩	٥٦٠	(٣)	٢	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تتمة)

من إجمالي الاستثمارات بمبلغ ٥٥٩ مليون دولار أمريكي، فإن الاستثمارات بمبلغ ٥٦٠ مليون دولار أمريكي تتعلق 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 الصبغة 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 بحاجة إلى اصلاح. 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 الفصل في الدعوى، وأقرت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سارياً وملزماً لكلا الطرفين، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية ملزمة بتوصيل الغاز بموجب العقد من ديسمبر ٢٠٠٥. وقد ابغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن هيئة التحكيم قد حددت تاريخ الجلسة النهائية للبت في مسألة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد ليكون في ١ سبتمبر ٢٠١٦ في مدينة لاهاي.

١٥ - الحصص في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٠٩، وقعت شركتي دانة غاز والهلال اتفاقية بيع أسهم مع شركة أو إم في وشركة إم أو إل حيث تم بيع حصة بنسبة ٥٪ من دانة غاز والهلال إلى أو إم في و إم أو إل على التوالي. في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، حولت دانة غاز ونفط الهلال مزيداً من الأسهم بنسبة ٥٪ لكل من دانة غاز ونفط الهلال في بيرل للبتروول إلى شركة آر دبليو إي سبلاي أند تريندنج ميدل إيست هولدينج بي في (آر دبليو إي) (إيضاح ٣٠). وبناءً عليه، فإن نسبة الملكية الجديدة في شركة بيرل للبتروول هي كما يلي: ٣٥٪ لدانة غاز، ٣٥٪ لشركة الهلال و ١٠٪ إلى أو إم في و ١٠٪ إلى إم أو إل و ١٠٪ آر دبليو إي. وفقاً لشروط اتفاقية المشروع المشترك المؤرخ في ١٥ مايو ٢٠٠٩، قام مساهمو شركة بيرل للبتروول بتعيين شركة الهلال ودانة غاز كمشغلين من الباطن لإجراء أعمال الشركة على أساس لا ربح ولا خسارة.

تجري شركة بيرل للبتروول ومساهمها منذ ١٨ مايو ٢٠٠٩ محادثات مستمرة مع وزارة الموارد الطبيعية لحكومة إقليم كردستان بخصوص تفسير تلك الاتفاقيات ("التفويض").

مع عدم تحقيق تقدم مرض في تلك المحادثات، إن شركة دانة غاز مع شركة نفط الهلال وبييرل للبتروول (التي تملك حقوق النفط في إقليم كردستان العراق)، يُشار إليهم مجتمعين بـ "أصحاب المطالبات"، بدأت إجراءات التحكيم الدولي في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ بمحكمة لندن للتحكيم الدولي وفقاً لألية فض النزاعات الواردة في الاتفاقية الموقعة مع حكومة إقليم كردستان العراق بتاريخ ٤ أبريل سنة ٢٠٠٧ وتخضع للقانون الإنجليزي. إن الهدف من التحكيم هو الحصول على تأكيد للحقوق التعاقدية طويلة الأجل للتنمية والتسويق بخصوص حقلي خور مور وجمجمال بما في ذلك الذم المدينة القائمة من قبل وزارة الموارد الطبيعية لإقليم كردستان العراق.

بعد جلسة الاستماع المنعقدة في لندن بين ٢٠-٢٤ أبريل ٢٠١٥، في ٣ يوليو ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قراراً نهائياً جزئياً (بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥) تؤكد على الحقوق الحصرية لشركة بيرل على المدى الطويل للتطوير والتسويق فيما يتعلق بحقلي خور مور وجمجمال، وحفظها في دفعات من قبل حكومة إقليم كردستان عن المكتثات والغاز المسال بالأسعار الدولية المحددة في العقد. بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥، تم عقد جلسة ليوم واحد، قام الكونسورتيوم خلالها بتقديم طلب لمحكمة التحكيم بالحكم بمبلغ نقدي بقيمة ١,٩٦٣ مليار دولار أمريكي ضد حكومة إقليم كردستان، باعتباره مبلغ الفواتير غير المسددة القائمة للمكتثات والغاز المسال التي تم إنتاجها (كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) والذي تم حسابه وفقاً لمنهجية التسعير التي حددتها محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي. كما نظرت المحكمة ادعاءات الطرفين والوثائق المقدمة منهما بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥. وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثاني ("القرار النهائي الجزئي الثاني") الذي طالبت فيه حكومة إقليم كردستان بأن تدفع للكونسورتيوم خلال ٢٨ يوماً (أي في موعد أقصاه ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥) مبلغاً وقدره ١,٩٦٣ مليار دولار أمريكي مقابل الفواتير غير المسددة المستحقة مقابل المكتثات والغاز المسال حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وفقاً لاستراتيجية التسعير المحددة بالفعل من جانب محكمة التحكيم في القرار النهائي الجزئي الأول.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ - الحصف في العمليات المشتركة (تتمة)

(١) مشروع إقليم كردستان العراق (تتمة)

إن القرار النهائي بشأن استحقاق الكونسورتيوم فيما يتعلق بالغاز الزائد سوف يتم في مرحلة لاحقة من التحكيم، التي من المقرر أن تبدأ في ٥ سبتمبر ٢٠١٦. وفي هذه الأثناء، لا تزال حكومة إقليم كردستان في حالة التخلف عن تنفيذ أمر المحكمة بدفع المطالبة بمبلغ ٢٠٠ مليون دولار أمريكي على أساس مرحلي. وفقاً لذلك، إن أصحاب المطالبات قدموا طلب إلى المحكمة الإنجليزية لتطبيق هذا الأمر المرحلي. تم تحديد موعد جلسة الاستماع لهذا الأمر في ٢٨ و ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ أمام المحكمة الإنجليزية العليا.

وبتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة العليا حكماً، والذي أيدت فيه الأمر القطعي وألزمت حكومة إقليم كردستان بدفع المبلغ المذكور في الأمر القطعي خلال ١٤ يوماً. وعقب استلام الحكم، ردت حكومة إقليم كردستان بالاعتراض على الأمر الصادر عن المحكمة حيث طلبت (١) إعفائها من الأمر القطعي؛ و(٢) استئناف الحكم؛ و(٣) على سبيل الاحتياط، تمديد الفترة الزمنية المحددة لدفع مبلغ الأمر القطعي. وفي الوقت نفسه الذي قدمت فيه حكومة إقليم كردستان الطلب الخاص بها، قدمت كذلك طلباً إلى المحكمة لإعفائها من الأمر القطعي. وفي الجلسة التي عُقدت لدى مقام المحكمة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥، حكمت المحكمة بما يلي: (١) تأجيل طلب الإعفاء للسماح للمحكمة بتقرير ما إذا كان يجب الإعفاء من الأمر القطعي أم لا؛ و(٢) رفض السماح لحكومة إقليم كردستان باستئناف الحكم؛ و(٣) تمديد الفترة الزمنية المتاحة لحكومة إقليم كردستان لسداد المبلغ المذكور في الحكم القطعي إلى ٢٦ فبراير ٢٠١٦. ومع ذلك، كشرط مسبق لهذا التمديد، أمرت المحكمة حكومة إقليم كردستان بأن تسدد في الوقت ذاته ثلاثة أقساط قيمة كل منها ٨ ملايين دولار أمريكي إلى الكونسورتيوم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٥ يناير ٢٠١٦ و ١٩ فبراير ٢٠١٦. وقد تم دفع الأقساط الثلاثة بالكامل.

كما تقدمت حكومة إقليم كردستان إلى المحكمة بطلب للإعفاء من الأمر القطعي، والذي كان موضوعاً لجلسة قصيرة أمام المحكمة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٦. وفي ١٥ يناير ٢٠١٦، أصدرت المحكمة قرارها برفض طلب حكومة إقليم كردستان بالإعفاء من الأمر القطعي. وتأكيد تاريخ السداد على أنه ٢٦ فبراير ٢٠١٦.

بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٦، تقدمت حكومة إقليم كردستان بطلب للسماح لها بتقديم استئناف إلى محكمة الاستئناف على مختلف جوانب الأحكام الصادرة عن المحكمة العليا والمتعلقة بتنفيذ الأمر القطعي. وقد قررت محكمة الاستئناف أن مسألة السماح لحكومة إقليم كردستان بالاستئناف يجب البت فيها في جلسة شفوية تُعقد في تاريخ يتم تحديده خلال ٣ أشهر. وفي الوقت نفسه، قررت محكمة الاستئناف أن (١) تاريخ سداد مبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي يتم تأجيله من ٢٦ فبراير ٢٠١٦ ولحين التوصل إلى نتائج الجلسة، و(٢) يجب على حكومة إقليم كردستان في الوقت نفسه الاستمرار في دفع مبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي إلى أصحاب المطالبات في يوم ١٥ من كل شهر.

إن النتيجة النهائية لأي عملية تحكيم أو محكمة غير مؤكدة. إن النتيجة النهائية لعملية التحكيم وجلسات المحكمة ذات العلاقة، قد يكون لها تأثير على القيمة المدرجة لبعض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بما في ذلك تحديد، بموجب شروط الترخيص، أي مبالغ قد تصبح مستحقة لحكومة إقليم كردستان أعلى وأكبر من مستحقات شركة بيرل للبتترول. قامت شركة بيرل للبتترول ومساهميها بتقييم الوضع القانوني وذلك بناء على نصيحة من المستشارين القانونيين وهي واثقة تماماً بناء على هذه النصيحة القانونية من حقوق شركة بيرل للبتترول المنصوص عليها في الترخيص وفقاً للقانون المعمول به، إن أغلب ما سبق تم تأكيده وتأييده في القرار النهائي الجزئي والنهائي للمحكمة. وبناء عليه تعتقد المجموعة أنه من غير الممكن أن يكون هناك تأثير سلبي جوهري على حالة المجموعة أو القيمة المدرجة لموجوداتها أو مطلوباتها.

تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة والتي تبلغ ٣٥٪ (٢٠١٤ - ٤٠٪) من موجودات ومطلوبات العملية المشتركة:

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	
٣١٦	٢٧٢	الموجودات:
٧٨٠	٧٤٣	الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
<u>١,٠٩٦</u>	<u>١,٠١٥</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
٤٠	٣١	المطلوبات المتداولة
<u>١,٠٥٦</u>	<u>٩٨٤</u>	صافي الموجودات
٢٤٧	١٤٢	الدخل
(٢٢)	(٢٢)	التكلفة التشغيلية
(١٣)	(١٢)	الاستهلاك
<u>٢١٢</u>	<u>١٠٨</u>	إجمالي الأرباح

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ - الحصة 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 في العمليات المشتركة:

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	
٢٠	١٩	الموجودات:
٢١	٢٦	موجودات طويلة الأجل
٤١	٤٥	الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
-	-	المطلوبات:
٤١	٤٥	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
٤	٤	الدخل
(١)	(١)	التكاليف التشغيلية
(١)	(١)	الاستهلاك
٢	٢	إجمالي الأرباح

١٦ - البضاعة

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	
٦٣	٧٣	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(١٢)	(٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة البضاعة
٥١	٦٥	ناقصاً: إعادة التصنيف إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
-	(١٢)	
٥١	٥٣	

١٧ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	
٩٩٢	٩٥٠	مدينون تجاريون (صافي)
٢	٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥	٢٩	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٤٦	٤٢	مدينون آخرون
(٦)	(٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
١,٠٤٩	١,٠١٧	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تتمة)

يترتب على الذمم المدينة التجارية فوائد والشروط العامة للائتمان هي ٣٠-٦٠ يوماً.

إن حصة المجموعة من الذمم المدينة التجارية في شركة بيرل للبتترول هي بخصوص شحنات الغاز المكثف والغاز المسال والتي تبلغ ٧٢٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٧٤٦ مليون دولار أمريكي) انظر الإيضاح رقم ١٥ أ.

وردت شركة بيرل للبتترول كمية ٦٧٣,٠٥٥ مليون قدم مكعب معياري من الغاز (٧١٥,٥٨٣,٢٨٧ مليون وحدة حرارية بريطانية) لإقليم كردستان حتى ديسمبر ٢٠١٥ وأصدرت فواتير تزويد حكومة إقليم كردستان بالغاز بخصوص الكميات الزائدة عن ٢٠٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً ("الزيادة في الغاز"). تم إصدار فواتير بالغاز الزائد بين فترتي يناير ٢٠١١ ومايو ٢٠١٥ بمبلغ ١,٤٩٨ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ٥٢٤,٣ مليون دولار أمريكي). إن الإيرادات والذمم المدينة المعلن عنها من يناير ٢٠١١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لا تشمل مبالغ الفواتير للغاز الزائد. بدءاً من يونيو ٢٠١٥، علقت شركة بيرل للبتترول إصدار المزيد من الفواتير لحكومة إقليم كردستان فيما يتعلق بالغاز الزائد، وذلك حتى يتم توضيح استحقاق شركة بيرل للبتترول للذمم المدينة فيما يتعلق بالغاز الزائد من قبل المحكمة في جلسة لاحقة، والتي من المتوقع أن تجرى في سنة ٢٠١٦.

كما في ٣١ ديسمبر، فإن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هو كالتالي:

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة						
أكثر من ١٢٠ يوم مليون دولار أمريكي	٩١-١٢٠ يوم مليون دولار أمريكي	٦١-٩٠ يوم مليون دولار أمريكي	٣٠-٦٠ يوم مليون دولار أمريكي	أقل من ٣٠ يوم مليون دولار أمريكي	ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
٨٠٣	٢١	١٥	٢٤	١٢	٧٥	٩٥٠
٦٩٥	٥٢	٦٤	٥١	١٧	١١٣	٩٩٢

١٨ - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	في ١ يناير الاستبعاد
١٠٠	٥١	
(٢٣)	(٥٤)	
(٢٦)	٣	التغيرات في القيمة العادلة للسنة (إيضاح ٢٣)
٥١	-	

خلال السنة، قامت المجموعة ببيع أسهمها بالكامل البالغ ١,١٣٦,١١٦ سهم في إم أو إل بمتوسط سعر بمبلغ ٤٧,٧ دولار أمريكي للسهم الواحد (٥٤ مليون دولار أمريكي - صافي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٨	٩	الرصيد في ١ يناير
-	(١)	الاستثمار المسترد خلال السنة
١	-	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٩</u>	<u>٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

هذا يمثل الاستثمار في صندوق أبراج للبنية التحتية. يستند التقييم على آخر مؤشرات القيمة العادلة الصادرة عن الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٠ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٨	٦٦	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
٦	٣٢	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٦	٣٤٣	ودائع قصيرة الأجل
٧٤	-	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٨٤	٤٤١	النقدية وشبه النقدية
-	٢٩	وديعة (تسهيلات مرابحة)
<u>١٨٤</u>	<u>٤٧٠</u>	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يحق 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 ٤٧٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ١٨٤ مليون دولار أمريكي). تتراوح نسبة الربح الفعلية المحققة على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٠,٣٪ و ٨,٠٪ (٢٠١٤ - ما بين ٠,٤٥٪ و ٢,٠٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت نسبة ٨٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٥٦٪) من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة والأرصدة محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. من أصل إجمالي مبلغ ٤٧٠ مليون دولار أمريكي للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، نسبة ١١٪ من المبلغ كان محتفظ بها بالجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٤٢٪).

إن الوديعة (تسهيلات مرابحة) بالجنيه المصري مرتبطة مع بنك المشرق ش.م.ع، فرع مصر مقابل تسهيلات مضمونة بالكامل لمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي (إيضاح ٢٥ هـ). بموجب الاتفاقية، تحتفظ دانة غاز مصر بودائع بالجنيه المصري وتساوي في القيمة نسبة ١١٥٪ من المبلغ الأصلي المتبقي من القرض بالدولار الأمريكي. إن استحقاق التسهيلات هو سنة واحدة من تاريخ السحب والتي تمت في ٩ أبريل ٢٠١٥. بلغ الإيداع المرتبط بالجنيه المصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٩ مليون دولار أمريكي بما يعادله بالجنيه المصري.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١ - رأس المال

المصرح به:

٦,٩٦٨,٦١٦,١١٤ (٢٠١٤ - ٦,٦٩٠,٩٨١,١٨٨) سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)

المصدر والمدفوع بالكامل:

٦,٩٦٨,٦١٦,١١٤ (٢٠١٤ - ٦,٦٩٠,٩٨١,١٨٨) سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)

٢٠١٤	٢٠١٥
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١,٨٩٩	١,٩٠١

إن فترة التحويل للصكوك القابلة للتحويل الصادرة في ٨ مايو ٢٠١٣ بدأت في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ وسوف تنتهي بعد ٢٥ يوم عمل قبل تاريخ الاسترداد المقرر في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧. خلال هذه الفترة، يحق لحاملي الصكوك تحويل كل أو جزء من الصكوك القابلة للتحويل إلى أسهم عادية في الشركة. خلال سنة ٢٠١٤، استلمت الشركة إشعارات تحويل أولية طوعية بخصوص الصكوك القابلة للتحويل بمبلغ ٧٢,٩٢٦,٠٨٠ دولار أمريكي. وفقاً لذلك، وجب تسليم ٣٥٧,٠٩٤,٧٠٨ سهم عادي تم احتسابه بسعر تحويل بمبلغ ٠,٧٥ درهم (القيمة الاسمية ١ درهم) لتلبية إشعارات التحويل الأولية الطوعية. كما في تم إصدار جميع الأسهم العادية المطلوبة للشركة لتلبية الإشعارات.

٢٢ - الاحتياطي النظامي والقانوني

الاحتياطي النظامي	الاحتياطي القانوني
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٨٠	٨٠
١٣	١٣
٩٣	٩٣
١٥	١٥
١٠٨	١٠٨

في ١ يناير ٢٠١٤
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي للشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة، أنشأت المجموعة الاحتياطي القانوني عن طريق اقتطاع ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة. يتوقف التخصيص عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

(ب) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، سيتم تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة إلى الاحتياطي النظامي. يتوقف هذا التخصيص عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمال الشركة المدفوع.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣ - الاحتياطات الأخرى

المجموع مليون دولار أمريكي	احتياطي القيمة العادلة مليون دولار أمريكي	احتياطي على أساس الأسهم مليون دولار أمريكي	
١٦	١٤	٢	في ١ يناير ٢٠١٤
(٣)	(٣)	-	استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
(٢٦)	(٢٦)	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
(١)	-	(١)	الأسهم الصادرة للموظفين
(١٤)	(١٥)	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٢	١٢	-	استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
٣	٣	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
١	-	١	المحول إلى الأرباح غير الموزعة
٢	-	٢	احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
(٢)	-	(٢)	الأسهم الصادرة للموظفين
٢	-	٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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:

٢٠١٤ مليون دولار أمريكي	٢٠١٥ مليون دولار أمريكي
-	٢

المصاريف التي تنتج من معاملات الدفعات التي تسدد بالأسهم

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - القروض

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		غير متداولة
٤٢٥	٤٠٠	صكوك عادية (أ)
٣٢٣	٣٢٩	صكوك قابلة للتحويل (أ)
-	٦٤	القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (ب)
-	١٢	قروض معدات (ج)
-	٥	قروض مباني مصر (د)
<u>٧٤٨</u>	<u>٨١٠</u>	
		متداولة
-	٢٧	القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (ب)
-	٢٤	القروض البنكية - تسهيلات مرابحة (هـ)
-	٥١	
<u>٧٤٨</u>	<u>٨٦١</u>	إجمالي القروض

(أ) الصكوك القابلة للتحويل

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 ليميتد. 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.

أعلنت الشركة في ١٠ ديسمبر ٢٠١٢ أنه تم التوصل إلى اتفاقية تجميد غير قابلة للنقض مع لجنة حاملي الصكوك، بغرض صفقة إعادة تمويل ("الصفقة") تتعلق بالصكوك. تشمل الاتفاقية أيضاً على تفاصيل شروط وأحكام آلية تطبيق الصفقة.

أطلقت الشركة التماس الموافقة في ٢٦ مارس ٢٠١٣ لالتماس موافقة حاملي الصكوك في اجتماع حاملي شهادة الصكوك ("اجتماع الجمعية العمومية غير العادية لحاملي الصكوك") المقرر عقده في ٢٣ أبريل ٢٠١٣. أيضاً، أصدرت الشركة دعوة لمساهميها لحضور الجمعية العمومية غير العادية ("الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين") للنظر في صفقة الصكوك والموافقة عليها.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - القروض (تتمة)

(أ) الصكوك القابلة للتحويل (تتمة)

في ٢٣ أبريل ٢٠١٣ أثناء الاجتماعين غير العاديين وافق كلا من حاملي الصكوك والمساهمين على صفقة إعادة تمويل الصكوك. في ٨ مايو ٢٠١٣ تم تحقيق الإنجاز بنجاح وقامت الشركة بتسديد ٦٩,٩ مليون دولار أمريكي ودفعت الأرباح المستحقة من ٣١ أكتوبر ٢٠١٢ إلى ٧ مايو ٢٠١٣ بمبلغ ٣٨,٤ مليون دولار أمريكي. بعد ذلك، أتمت الشركة أيضا الضمانات المطلوبة وأصدرت شهادة امتثال بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٣.

إن السمات التي تميز تلك الاتفاقية هي تخفيض قيمة الصكوك المستحقة على الشركة من ١ مليار دولار أمريكي إلى ٨٥٠ مليون دولار أمريكي بسداد ٧٠ مليون دولار أمريكي كدفعة نقدية وكذلك إلغاء الصكوك المملوكة من قبل الشركة والبالغ قيمتها ٨٠ مليون دولار أمريكي. وسيقسم المبلغ المتبقي البالغ قيمته ٨٥٠ مليون دولار أمريكي إلى شريحتين. وتضم الشريحة الأولى صكوك عادية بقيمة ٤٢٥ مليون دولار أمريكي وتضم الشريحة الثانية صكوك قابلة للتحويل إلى أسهم بقيمة ٤٢٥ مليون دولار أمريكي (يشار إلى الشريحتين معاً بالصكوك الجديدة). وتبلغ مدة استحقاق كلا الشريحتين خمسة أعوام لضمان تمويل طويل الأجل. يبلغ معدل الربح للصكوك العادية والصكوك القابلة للتحويل ٩٪ و ٧٪ سنوياً، على التوالي.

إن الصكوك العادية والصكوك القابلة للتحويل 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 وفوائد الشركة في دانة غاز ذ.م.م وأرض الصجعة غاز الصناعية.

حسب الاتفاقية، سيتم احتساب سعر التحويل للصكوك القابلة للتحويل إلى أسهم على أساس قيمة إضافية تعادل ٥٠٪ فوق متوسط سعر السهم الناتج عن حجم عمليات التداول خلال ٧٥ يوماً تبدأ من ١ ديسمبر ٢٠١٢ (وتحديد سعر ٠,٧٥ درهم كحد أدنى و ١,٠٠ درهم كحد أقصى). تم تحديد سعر التحويل الفعلي الأولي للصكوك القابلة للتحويل في ١٣ فبراير ٢٠١٣ وجرى تثبيته بمبلغ ٠,٧٥ درهم للسهم الواحد (حد أدنى). تمتلك الشركة خيار تسديد أصل قيمة شريحتي الصكوك الجديدة في أي وقت قبل موعد استحقاقها الجديد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧، وذلك وفقاً لجدول السداد الخاص بالصكوك العادية وعمليات شراء أو إلغاء الصكوك القابلة للتحويل. يمكن تبديل الصكوك القابلة للتحويل حسب اختيار حاملي الصكوك إلى أسهم عادية للشركة في أو بعد ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ حتى ٢٥ يوم عمل قبل تاريخ الاسترداد المدرج في الجدول.

خلال سنة ٢٠١٤، استلمت الشركة إشعارات تحويل للصكوك القابلة للتحويل بمبلغ ٧٢,٩ مليون دولار أمريكي (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢١ لمزيد من التفاصيل).

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة شراء الصكوك العادية والقابلة للتحويل بمبلغ ٢٤,٩ مليون دولار أمريكي و ٢,٢ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية)، على التوالي. تم إلغاء جميع الصكوك التي أعيد شراؤها وفقاً لأحكام وشروط هذه الصكوك المعنية.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، القيمة الاسمية للصكوك العادية والقابلة للتحويل غير المسددة بلغت ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٤٢٥ مليون دولار) و ٣٥٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٣٥٢ مليون دولار أمريكي)، على التوالي.

إن الصكوك القابلة للتحويل المثبتة في بيان المركز المالي تم احتسابها كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣٩٠	٣٢٣
(٧٣)	-
٣٢	٣٢
-	(٢)
(٢٢)	(٢٠)
٣٢٧	٣٣٣
(٤)	(٤)
٣٢٣	٣٢٩

عنصر بند المطلوبات كما في ١ يناير
الصكوك القابلة للتحويل والمحولة إلى أسهم
تكاليف التمويل للصكوك القابلة للتحويل
الصكوك الملغاة من خلال إعادة الشراء
الأرباح المدفوعة

الجزء الجاري من الأرباح المصنفة تحت بند الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع
عنصر بند المطلوبات في ٣١ ديسمبر

يتم تقييم خيار التحويل ضمن الأداة القابلة للتحويل عند إصدار الصكوك القابلة للتحويل ويفصح عنه بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية - ٥٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤: ٥٨ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - القروض (تتمة)

(ب) القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء

في ٢٥ يونيو ٢٠١٤، أبرمت دانة غاز للاستكشاف (١٠٠٪ شركة تابعة لشركة دانة غاز ش.م.ع) اتفاقية شروط مشتركة مع بنك الإمارات دبي الوطني والبنك التجاري الدولي وبنك دبي التجاري وبنك بروة (المقرضين) على ١٠٠ مليون دولار أمريكي لتسهيل تطوير مشروع حقل الزوراء. إن بنك الإمارات دبي الوطني سوف يكون أيضاً بمثابة وكيل التسهيل العالمي، وكيل تسهيل لأجل، وكيل الأمن والحسابات المصرفية في حين أن بنك بروة يعمل بمثابة وكيل الاستثمار للشريحة التي تتوافق مع الشريعة الإسلامية من هذا القرض.

إن سداد التسهيل لأجل على مدى ١٥ قسط ربع سنوي والتي بدأت في الربع الرابع ٢٠١٥، تخضع لآلية السداد النقدي ويحمل معدل متغير حسب لييبور زائداً الهامش خلال فترة السداد.

يغطي تأمين مشروع، الرهن التجاري على رهن موجودات مشروع حقل غاز الزوراء (البرية والبحرية)، والتنازل عن الحقوق المنصوص عليها في اتفاقيات بيع وشراء الغاز والتنازل عن الحسابات المصرفية والتنازل عن عائدات التأمين لمشروع زوراء وضمانات أداء المشروع من المقاولين واعتماد مستندي غير قابل للإلغاء من مجلس النفط بالشارقة. قامت شركة دانة غاز برهن أسهم دانة للاستكشافات (ش.م.ع) كضمانات للوكيل. دانة غاز للاستكشاف (ش.م.ع) تعتبر أيضاً ضامن للتسهيلات لأجل للفترة بالكامل.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

مليون دولار
أمريكي

١٠٠

(٢)

(٧)

٩١

تسهيل قرض

ناقصاً: الجزء غير المغطى من رسوم ترتيب القرض

ناقصاً: السداد خلال السنة

صافي تسهيل القرض

إن تسهيل القرض مستحق الدفع كما يلي:

٢٧

٦٤

٩١

خلال سنة واحدة

بعد سنة

صافي تسهيل القرض

(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.ع في ٢٩ يناير ٢٠١٥، لبعض معدات المخزون (أغلفة، فوهات الآبار 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 ربعاً سنوياً ابتداءً من الربع الثالث لسنة ٢٠١٥ بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين للفوائد والمبلغ الأساسي.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - القروض (تتمة)

(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.ع في ٩ يونيو ٢٠١٥. إن مجموع التسهيل يتألف من ثلاثة عقود بمبلغ ١٣,٨ مليون دولار أمريكي من مبلغ ٥,٤ مليون دولار أمريكي تم سحبه بالكامل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. بالربع الرابع في سنة ٢٠١٥ تم تخفيض مبلغ التسهيلات من ١,١ مليون دولار أمريكي إلى ١٢,٧ دولار أمريكي. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ رعباً سنوياً بما في ذلك فترة سماح منتهى ريعين لدفعات الإيجار.

(هـ) تسهيل مرابحة

أبرمت دانة غاز مصر المحدودة (بيبادوس) اتفاقية مرابحة سلع ذات حد تسهيل بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المشرق ش.م.ع (الإمارات العربية المتحدة) في ٣٠ مارس ٢٠١٥. إن هذا هو تسهيل مضمون بالكامل حيث ستقوم شركة دانة غاز مصر المحدودة بالاحتفاظ بوديعة بالجنيه المصري (تعهد) مساوية في القيمة إلى ١١٥٪ من المبلغ الأصلي المتبقي من القرض بالدولار الأمريكي الذي سيتم الاحتفاظ به لدى بنك المشرق ش.م.ع، فرع مصر والذي يمثل وكيل التأمين. إن معدل الربح على التسهيل هو بسعر لبيور + الهامش وأن الوديعة بالجنيه المصري تتحمل سعر وديعة تعكس بشكل وثيق معدل الربح على القرض في هذا الوقت الحالي. إن مدة التسهيل هي سنة واحدة من تاريخ السحب. تم الانتهاء من سحب هذا التسهيل في ١١ أبريل ٢٠١٥ وتكون مستحق السداد في ٩ أبريل ٢٠١٦ حيث أن مد الاستحقاق للتسهيلات هي سنة واحدة من تاريخ الانسحاب.

٢٦ - المخصصات

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٧	١٤	التزام شطب بند الموجودات
٢	٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٩</u>	<u>١٦</u>	

ترتبط الحركة في التزام شطب بند الموجودات خلال السنة بعكس الخصم والتغير في الخصم وسعر الصرف والسداد ذات العلاقة بشطب بند المطلوبات.

٢٧ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٣	٦٧	دائنون تجاريون
٧٣	٧٣	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١١	١٠	أرباح مستحقة عن الصكوك
١٨	-	دفعة مقدمة مقابل المبيعات المحلية في إقليم كردستان العراق (٢٠١٤ - حصة ٤٠٪)
<u>١٣٥</u>	<u>١٥٠</u>	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٨ - مخصص فائض الاستحقاقات

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	١٥٣	مخصص فائض الاستحقاقات (إيضاح ٢٨)
-	(١٣٣)	ناقصاً: الفوائد المستحقة على الفواتير المتأخرة (إيضاح ١٧)
-	(٦)	ناقصاً: المدينون الآخرون
-	١٤	

(أ) فائض الاستحقاقات

وفقاً لشروط التفويض، 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 للتفويض (٣) الاستحقاقات، وأي مبلغ متبقي يجب أن يدفع لحكومة إقليم كردستان (٣) الفائض. تم تأييد الحقوق بموجب التفويض على استلام هذه الإيرادات بالكامل من قبل محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي الثاني بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥ (إيضاح ١٥).

على أساس الاستحقاق، إن الإيرادات التراكمية المثبتة من قبل شركة بيرل حتى تاريخه تتجاوز صافي استحقاقاتها بموجب التفويض، إذا كانت جميع الفواتير ومبالغ الذمم المدينة القائمة يجب أن تدفع من قبل حكومة إقليم كردستان. تم تثبيت الفائض المقدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كمصاريف في بيان الدخل المجمع بمبلغ ٤٣٧,٧٢ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ١٥٣ مليون دولار أمريكي). إن هذا الفائض الاسمي هو فقط مستحق على افتراض أن جميع فواتير البترول السائل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد تم دفعها بالكامل من قبل حكومة إقليم كردستان كما في ذلك التاريخ ولكن لم يقوموا بذلك. وفقاً لذلك، يجب أن يتم إعادة حساب صافي الاستحقاقات لشركة بيرل من حين إلى آخر حتى حصولها على استحقاقاتها بالكامل بموجب التفويض.

يحدد هذا الفائض ويصبح مستحق الدفع لحكومة إقليم كردستان فقط عندما تستعيد شركة بيرل استحقاقاتها بشكل فعلي وفقاً لشروط التفويض الذي يعتمد بشكل كبير على توقيت الاستلام الفعلي للأموال من حكومة إقليم كردستان عن الإيرادات المستحقة بالإضافة إلى أي تكبد لتكاليف نفطية من قبل شركة بيرل. تجدر الإشارة إلى أن، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تستعيد شركة بيرل تكاليف البترول بالكامل.

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، تم تخفيض الفائض المشار إليه مقابل مبالغ أخرى مستحقة من حكومة إقليم كردستان والنتيجة النهائية هي أن حتى لو كانت حكومة إقليم كردستان قد دفعت المبلغ بالكامل البالغ ٢,٠٨ مليار دولار أمريكي عن الذمم المدينة القائمة إلى شركة بيرل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إن صافي المبلغ المستحق السداد لحكومة إقليم كردستان سوف يكون فقط ٣٩,٠٧ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ١٣,٧ مليون دولار أمريكي). بالإضافة إلى ذلك، بموجب شروط التفويض، فإن مزيداً من التأخير في الدفع من قبل حكومة إقليم كردستان سوف تزيد من استحقاقات شركة بيرل وتقلل من صافي المبلغ المستحق السداد لحكومة إقليم كردستان.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٩ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) 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 الامتيازين. 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 تساوي الأحجام المكتشفة أو تزيد عن ١ تريليون قدم مكعب من الاحتياطيات المؤكدة. 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. وفقا لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٤ سنوات.

في أكتوبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال الصالحية (القطاع رقم ١). تقع المنطقة في دلتا النيل بجوار عقود التنمية الحالية لشركة دانة غاز مصر. وفقا لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٣ سنوات. التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٥ مليون للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية كمكافأة توقيع. تم تسوية المبلغ المستحق الدفع مقابل الذمم المدينة القائمة في يناير ٢٠١٥.

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 بريتيش بيتروليوم إكسبلوريشين (دلتا) المحدودة كشريك ومشغل في الامتياز بنسبة ٥٠٪. وفقاً لشروط الاتفاقية مع بريتيش بيتروليوم، سوف تقوم بريتيش بيتروليوم بتمويل كافة تكاليف استكشاف أول بئر (بما في ذلك حصة دانة غاز) حتى أقصى حد متفق عليه. في حال استخدام البئر تجارياً، يكون لبريتيش بيتروليوم الخيار لاستحواذ ٥٠٪ من خلال إمكانية المشاركة في بعض عقود التنمية المجاورة لشركة دانة غاز. التزمت شركة دانة غاز مصر وبريتيش بيتروليوم بدفع مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي على القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف والتي هي ٣ سنوات. التزمت دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٧,٥ مليون دولار أمريكي (حصة ٥٠٪) للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية كمكافأة توقيع. تم تسوية المبلغ المستحق الدفع مقابل الذمم المدينة القائمة في يناير ٢٠١٥.

إن المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت ٦ ملايين دولار أمريكي ولكن لم تستحق حتى الآن.

(ب) غرب المناطق البحرية في الشارقة

إن المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت لا شيء (٢٠١٤ - ٦١ مليون دولار أمريكي).

٣٠ - استبعاد للحصة في العمليات المشتركة

استبعاد للحصة في شركة بيرل للبتترول المحدودة

في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، وقعت شركتي دانة غاز والهلال اتفاقية بيع أسهم مع أرويست ميدل إيست هولدينج بي في (أرويست ميدل إيست) حيث تم بيع حصة بنسبة ٥٪ من دانة غاز والهلال إلى أرويست ميدل إيست. فإن نسبة الملكية الجديدة في شركة بيرل للبتترول هي كما يلي: ٣٥٪ لدانة غاز، ٣٥٪ لشركة الهلال و ١٠٪ إلى أو إم في و ١٠٪ إلى إم أو إل و ١٠٪ أرويست ميدل إيست.

إن صافي الموجودات المحولة من قبل دانة غاز نتيجة للاستبعاد بلغت ١٣١ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣١ - إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

٢٠١٤		٢٠١٥		
أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	
٢	١	٢	١	المشاريع المشتركة
١	-	١	-	كبار المساهمين
<u>٣</u>	<u>١</u>	<u>٣</u>	<u>١</u>	

خلال سنة ٢٠١٥، تم دفع مبلغ ٢,٤ مليون دولار أمريكي لاجتماع مجلس الإدارة كتعويض عن عمل اللجنة والواجبات الخاصة والمهام الإضافية التي أجريت خلال السنة. إن مكافأة مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٤ تم الإفصاح عنها في بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤	٦	مزايا قصيرة الأجل
-	١	أسهم مقيدة
<u>٤</u>	<u>٧</u>	

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.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية جوهرية فيما يتعلق برصيد النقد بالجنه المصري المحتفظ به لدى بنوك محلية في مصر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الدخل الشامل للسنة أعلى/أقل من ٥ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٨ مليون دولار أمريكي)، كنتيجة لأرباح/خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الجنيه المصري المصنفة به النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار الأرباح

تتعرض المجموعة بالحد الأدنى لمخاطر أسعار الأرباح على الودائع البنكية. يترتب على الصكوك الخاصة بالمجموعة سعر ربح ثابت ولذلك فإنها لا تتعرض لمخاطر أسعار الأرباح.

(ج) مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط الخام)، ولكن هذه المخاطر قد يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال اتفاقية التسعير الثابت في مصر لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٣٩% (٢٠١٤ - ٤٧%) من إجمالي إيرادات المجموعات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط الخام للسنة بنسبة ١٠% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الدخل الشامل للسنة أعلى/أقل من ١٩ مليون دولار أمريكي (٢٠١٤ - ٣٤ 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.

(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 خزانة 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 ٢٠١٥ هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢٠.

(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:

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(و) مخاطر السيولة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ٣ إلى ١٢ شهراً مليون دولار أمريكي	أقل من ٣ أشهر مليون دولار أمريكي	عند الطلب مليون دولار أمريكي	
١,٠١٩	٣	٨٩٨	٩٥	٢٣	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٥٠	-	-	-	١٥٠	-	دائنون تجاريون ومستحقات
٢٤	١٧	٤	-	-	٣	المخصصات
<u>١,١٩٣</u>	<u>٢٠</u>	<u>٩٠٢</u>	<u>٩٥</u>	<u>١٧٣</u>	<u>٣</u>	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ٣ إلى ١٢ شهراً مليون دولار أمريكي	أقل من ٣ أشهر مليون دولار أمريكي	عند الطلب مليون دولار أمريكي	
٩٥٥	-	٩٠٣	٤٧	٥	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٣٥	-	-	-	١٣٥	-	دائنون تجاريون ومستحقات
٢٣	١٦	٤	-	-	٣	المخصصات
<u>١,١١٣</u>	<u>١٦</u>	<u>٩٠٧</u>	<u>٤٧</u>	<u>١٤٠</u>	<u>٣</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 ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتألف هيكل رأس مال المجموعة من رأس المال والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى وعنصر حقوق الملكية للسكرتير القابلة للتحويل وتم قياسه بمبلغ ٢,٦٥٦ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢,٥٢١ - ٢٠١٤) مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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	
٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥١	٥١	-	-	الموجودات المالية
١,٠٤٩	١,٠٤٩	١,٠١٧	١,٠١٧	الموجودات المالية المتوفرة للبيع
١٨٤	١٨٤	٤٧٠	٤٧٠	مدينون تجاريون وآخرون
				نقد وودائع قصيرة الأجل
٧٤٨	٧٤٨	٨٦١	٨٦١	المطلوبات المالية
١٣٥	١٣٥	١٥٠	١٥٠	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 ٢٠١٥:

الإجمالي	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٨	-	٨	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥	٢٥	-	-	العقارات الاستثمارية
٣٣	٢٥	٨	-	الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

الموجودات	المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
موجودات مالية متوفرة للبيع - أوراق مالية	٥١	-	-	٥١
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر العقارات الاستثمارية	-	٩	-	٩
	<u>٥١</u>	<u>٩</u>	<u>٢٦</u>	<u>٨٦</u>

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنتين ٢٠١٥ و ٢٠١٤.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم المتاجرة بها في السوق النشط تستند إلى أسعار السوق المتداولة بتاريخ بيان المركز المالي. يعتبر السوق فعالاً إذا كانت الأسعار المتداولة جاهزة ومتوفرة بشكل دوري من الصرافة أو التاجر أو الوسيط أو مجموعة الصناعات وخدمات التسعير أو هيئة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تظهر بشكل منتظم على أساس المعاملات العادية. إن الأسعار المتداولة في السوق المستخدمة في الموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر العرض الحالي. تدرج هذه الأدوات في المستوى ١ وتشتمل على استثمارات أسهم حقوق الملكية ليورصة بودابست والمصنفة على أنها موجودات متوفرة للبيع.

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 - الأدوات المالية حسب التصنيف

القروض والمدينون مليون دولار أمريكي	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	الموجودات المالية المتوفرة للبيع مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
١,٠١٥	-	-	١,٠١٥
-	٨	-	٨
٤٧٠	-	-	٤٧٠
<u>١,٤٨٥</u>	<u>٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٩٣</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الموجودات حسب بيان المركز المالي

مدينون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النقدية وشبه النقدية

الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٤ - الأدوات المالية حسب التصنيف (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المطلوبات حسب بيان المركز المالي

المطلوبات بالمقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للتحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	-	٨٦١	٨٦١
-	-	١٦	١٦
-	-	١٥٠	١٥٠
-	-	١,٠٢٧	١,٠٢٧

القروض

المخصصات

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
باستثناء المطلوبات القانونية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الموجودات حسب بيان المركز المالي

القروض والمدينون مليون دولار أمريكي	الموجودات بالمقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	الموجودات المالية المتوفرة للبيع مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	-	٥١	٥١
١,٠٤٧	-	-	١,٠٤٧
-	٩	-	٩
١٨٤	-	-	١٨٤
١,٢٣١	٩	٥١	١,٢٩١

موجودات مالية متوفرة للبيع

مدينون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً

الموجودات المالية بالمقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المطلوبات حسب بيان المركز المالي

المطلوبات بالمقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للتحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	-	٧٤٨	٧٤٨
-	-	١٩	١٩
-	-	١٣٥	١٣٥
-	-	٩٠٢	٩٠٢

القروض

المخصصات

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
باستثناء المطلوبات القانونية

الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ - المساهمات الاجتماعية

في إطار مبادرات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، أنفقت الشركة مبلغ ٥٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي خلال السنة (٢٠١٤ - ٣٦٥,٠٠٠ دولار أمريكي).