

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧.

الأنشطة الرئيسية

تأسست شركة دانة غاز في إمارة الشارقة ("الشارقة")، الإمارات العربية المتحدة شركة 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 لتصبح شركة إقليمية للغاز الطبيعي ولديها الآن مكاتب في الإمارات العربية المتحدة ومصر وإقليم كردستان العراق ومقرها الرئيسي في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خلال السنة، حققت الشركة إجمالي إيرادات قدرها ٤٥٠ مليون دولار أمريكي (١,٦ مليار درهم) مقارنةً بـ ٣٩٢ مليون دولار أمريكي (١,٤ مليار درهم) في سنة ٢٠١٦، بزيادة نسبتها ١٥% وتعكس هذه النسبة ارتفاع أسعار الهيدروكربونات المحققة في سنة ٢٠١٧ مقارنةً بأسعارها في سنة ٢٠١٦ بالإضافة لارتفاع معدلات الإنتاج في مصر وكردستان. وقد ارتفعت الأسعار المحققة بنسبة ٢١% في سنة ٢٠١٧، مما عمل على زيادة الإيرادات بمقدار ٤٩ مليون دولار أمريكي (١٧٩ مليون درهم). وأضافت زيادة الإنتاج ٩ مليون دولار أمريكي (٣٣ مليون درهم) لإيرادات الشركة. وفي عام ٢٠١٧ بلغ متوسط السعر المحقق ٤٥ دولار أمريكي لبرميل المكثفات و ٣٠ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنةً بمبلغ ٣٦ دولار أمريكي لكل برميل و ٢٨ دولار أمريكي لكل برميل نفط مكافئ من الغاز المسال في سنة ٢٠١٦.

أنهت الشركة السنة بمعدل إنتاج بلغ ٦٧,٦٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً، بزيادة قدرها ١% مقارنةً بمعدل إنتاج السنة الماضية البالغ ٦٧,٠٥٠ برميل نفط مكافئ يومياً. وارتفع معدل الإنتاج في مصر بنسبة ٥%، وقابل هذه الزيادة بصورة جزئية انخفاض في إنتاج حقل الزوراء بنسبة ٣٩% مقارنةً بالسنة الماضية.

حققت المجموعة أرباح صافية بعد الضريبة بقيمة ٨٣ مليون دولار أمريكي (٣٠٥ مليون درهم) بمعدل دوران بنسبة ١٩٤% من الخسائر الصافية بقيمة ٨٨ مليون دولار أمريكي (٣٢٣ مليون درهم) في سنة ٢٠١٦. وقد كان السبب الرئيسي في الخسائر الصافية في سنة ٢٠١٦ هو عكس قيد الفائدة لمرة واحدة بمبلغ ٦٦ مليون دولار أمريكي (٢٤٢ مليون درهم) على الذمم المدينة المتأخرة المستحقة من حكومة إقليم كردستان عقب صدور الحكم النهائي الجزئي الثالث. وإضافة لتأثر صافي أرباح الشركة في عام ٢٠١٧ بالنمو الجيد في معدلات الإنتاج وارتفاع الأسعار المحققة؛ فقد استفادت ربحية الشركة من تسوية ناجحة جداً مع حكومة إقليم كردستان العراق في نهاية أغسطس ٢٠١٧. وقد تأثر نمو الأرباح في ٢٠١٧ بمخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٤ مليون دولار أمريكي (١٢٥ مليون درهم) وذلك مقابل موجودات حقل الزوراء عقب استلام تقرير احتياطي نهاية السنة.

ارتفعت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) لتصل إلى ٣٣٤ مليون دولار أمريكي (١,٢٢٤ مليون درهم) مقارنةً بمبلغ ٢٠٧ مليون دولار أمريكي (٧٥٩ مليون درهم) في سنة ٢٠١٦.

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

السيولة والمصادر المالية

بلغ الرصيد النقدي للشركة وأرصدها لدى البنوك في نهاية السنة مبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢,٢٢٩ مليون درهم) أي زيادة نسبتها ١٠١٪ مقارنة بمبلغ ٣٠٢ مليون دولار أمريكي (١,١٠٧ مليون درهم) في نهاية ٢٠١٦. وترجع الزيادة بشكل رئيسي إلى استلام توزيعات أرباح بمبلغ ٢١٠ مليون دولار أمريكي (٧٧٠ مليون درهم) من شركة بيرل عقب التسوية مع حكومة إقليم كردستان واستلام دفعة خاصة بالقطاع النفطي بقيمة ١١٠ مليون دولار أمريكي (٤٠٣ مليون درهم) في مصر خلال شهري مايو ويونيو من عام ٢٠١٧.

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، بموجب اتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان استلمت شركة بيرل للبترول المحدودة ("بيرل") مبلغ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٣٥٠ مليون دولار أمريكي) من حكومة إقليم كردستان كتسوية جزئية للذمم المدينة المستحقة. ومن هذا المبلغ، تم تخصيص مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ١٤٠ مليون دولار أمريكي) بغرض الاستثمار في إقليم كردستان العراق وزيادة معدلات الإنتاج فيه. وستحتفظ شركة بيرل بهذا المبلغ ولن يتم توزيعه كأرباح. ووفقاً لذلك، يتم تصنيف المبلغ كبنء منفصل "أموال محتفظ بها لغرض التطوير".

قامت المجموعة بتحصيل ما مجموعه ٦٣٩ مليون دولار أمريكي (٢,٣٤٢ مليون درهم) خلال السنة حيث ساهمت كلاً من مصر وإقليم كردستان العراق والإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٥٧ مليون دولار أمريكي (٥٧٥ مليون درهم) و٤٦٦ مليون دولار أمريكي (١,٧٠٨ مليون درهم) و١٦ مليون دولار أمريكي (٥٩ مليون درهم) على التوالي.

بتاريخ ٢ مايو ٢٠١٧، قامت الشركة أيضاً بالتسديد المسبق للقرض الخاص بحقل الزوراء والبالغ ٦٠ مليون دولار أمريكي (٢٢٠ مليون درهم) زائداً الفائدة / التكاليف المنطبقة.

الصكوك

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم تعديل تصنيف رأس المال المستلم عند إصدار صكوك بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي من بند القروض. وحيث أشار الرأي القانوني الذي تم الحصول عليه من مستشارين قانونيين مستقلين في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى أن شروط صكوك المضاربة غير قانونية بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا تتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية، وبالتالي فهي باطلة وغير قابلة للتنفيذ. وبناءً على ذلك، فقد قامت الشركة برفع دعوى لدى محاكم دولة الإمارات العربية المتحدة لإعلان بطلان معاملة المضاربة والمطالبة بتصفيتها وتسوية المبالغ المدفوعة عنها.

في ١٥ فبراير ٢٠١٨، حكمت المحكمة العليا في المملكة المتحدة بأن مسائل قانون دولة الإمارات العربية المتحدة القائمة المتعلقة بسريان اتفاقية المضاربة، وأي تسوية لاحقة هي أمور ينبغي نظرها والبت فيها في المملكة المتحدة. كما حكمت المحكمة بأنه يتعين على الشركة اتخاذ الخطوات اللازمة اعتباراً من ٢٩ مارس ٢٠١٨ لوقف الإجراءات القانونية المتعلقة حالياً في محكمة الشارقة. وقد قدمت الشركة طلبات للسماح لها بالاستئناف ضد هذه الأحكام لدى محكمة الاستئناف في المملكة المتحدة.

ووفقاً للرأي القانوني للمستشار الخارجي فإن النتيجة النهائية للمقاضاة الجارية في محاكم دولة الإمارات العربية المتحدة قد تؤدي إلى ترتيب التزامات جوهرية على حملة الصكوك لصالح الشركة تتمثل في إعادة تسديد فائض بند "دفعات أرباح على الحساب"، وذلك فيما إذا تم إجراء المحاسبة القانونية اللازمة في القضية. وقد سددت الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ إجمالي دفعات أرباح على الحساب لحملة الصكوك بلغت ٦٣٥ مليون دولار منذ يناير ٢٠٠٨.

ونتيجة لعدم تجاوب لجنة حملة الصكوك مع المقترح المذكور، اضطرت الشركة إلى اللجوء إلى القضاء لحسم هذه القضية، كما أوضحت في الإفصاحات العامة المفصلة التي قدمتها لهيئة الأوراق المالية والسلع ومن خلال سوق أبوظبي للأوراق المالية، والشركة على ثقة، بناءً على الرأي القانوني المستقل، من صحة تقديرها للنتيجة.

إن عدم قانونية الصكوك الحالية وعملية التقاضي الجارية حالياً تثير عدداً من المسائل المحاسبية التي قد يكون لها تأثير جوهري على القيمة الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات ضمن بيان المركز المالي. وتتابع الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بعناية وبصفة مستمرة هذه المسائل مع مدققي الحسابات الخارجيين.

مستجدات الأعمال

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

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

الاحتياطيات والموارد

(أ) دانة غاز مصر

قامت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، وهي شركة رائدة في مجال الاستشارات، بإجراء تقييم مستقل لاحتياطيات الهيدروكربون لشركة دانة غاز مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ٧٥ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٨٩ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ١١٧ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٣٢ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ١٦٠ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٨٤ مليون برميل نפט مكافئ). وكان الانخفاض في الاحتياطيات على حساب الإنتاج خلال السنة ولم يتم استبدالها.

(ب) شركة بيرل للبترول المحدودة

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

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

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

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

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

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

يؤكد تقرير جافني كلاين أند أسوشيتس ونفط الهلال اعتقاد دانة غاز بأن حقل خور مور وجمجمال قد يكونا أكبر حقلين غاز في إقليم كردستان، بل وفي العراق كلها مما يجعلهما أصولاً ذات مستوى عالمي.

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

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

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

الاحتياطيات والموارد (تتمة)

(ج) المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء

بعد توقيع اتفاقية امتياز مع عجمان في يناير ٢٠١٤، فإن شركة دانة غاز لديها حصة بنسبة ١٠٠٪ في حقل الزوراء الذي يمتد في المياه الإقليمية للشارقة وعجمان. أجرت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس تقييماً مستقلاً لاحتياطيات الهيدروكربون في امتياز المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي احتياطيات المجموعة المؤكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ٨ ملايين برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٧ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ٢٤ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٣٣ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ عند ٦١ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٦٥ مليون برميل نפט مكافئ).

عمليات الاستكشاف والإنتاج

(أ) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

اختتمت شركة دانة غاز مصر سنة ٢٠١٧ بإنتاج لعام كامل من العمليات بلغ ١٤,٤ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٩,٥٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً (١٣,٧ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٧,٦٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً) هذا يمثل زيادة بنسبة ٥٪ مقارنة بالعام الماضي. ارتفاع معدل الإنتاج هو نتيجة للأداء الجيد لمصنع الوسطاني مع الحد الأدنى للتوقف. وكان مصنع الوسطاني يعمل بكامل طاقته على مدار العام بسعة تصل إلى ١٩٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز الطبيعي المسال و ٦,٠٠٠ برميل يومياً من المكثفات و ٢٠٠ طن يومياً من الغاز المسال.

وفي مصر، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٦٤ مليون دولار أمريكي (٦٠٠ مليون درهم)، خلال السنة وبذلك تكون قد حققت ما نسبته ١٢٩٪ من إيرادات السنة. تم استلام مبلغ ١١٣ مليون دولار أمريكي (٤١٣ مليون درهم) بالدولار الأمريكي، ومبلغ ٤٤ مليون دولار أمريكي (١٦١ مليون درهم) بما يعادله بالجنية المصري وتمت تسوية مبلغ ٧ مليون دولار أمريكي (٢٦ مليون درهم) مقابل الذمم الدائنة للمقاولين المملوكين للحكومة.

في نهاية السنة، انخفض رصيد الذمم المدينة التجارية إلى ٢٢٨ مليون دولار أمريكي (٨٣٥ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٢٦٥ مليون دولار أمريكي (٩٧١ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠١٦. خلال السنة، حققت الشركة إنجازاً هاماً وتمثل ذلك من خلال البيع الدولي للمكثفات بموجب اتفاقية زيادة إنتاج الغاز. تم تصدير ثلاث شحنات للمكثفات خلال عام ٢٠١٧ وتم تصدير شحنة إضافية في يناير ٢٠١٨ بمتوسط حجم مقداره ١٥٠,٠٠٠ برميل. بلغ إجمالي العائدات من الشحنات الثلاث المصدرة خلال السنة ٢٢ مليون دولار أمريكي (٨١ مليون درهم). يتم استخدام النقد الناتج من تصدير حصة الحكومة من المكثفات الإضافية لتسديد الذمم المدينة القائمة المستحقة للشركة من قبل الحكومة المصرية.

وخلال السنة، اكتملت أعمال حفر بئر الاستكشاف موكا ١ الذي تشغله شركة بريتيش بتروليوم في القطاع ٣. وقد وصل البئر إلى عمق إجمالي قدره ٥,٩٤٠ متر، ما يجعله أعمق بئر بري محفور في منطقة دلتا النيل حتى الآن. وفي حين تم اكتشاف كميات من الغاز الرطب في الطبقة المسينية، إلا أنه لم يتم استكشاف الغاز بكميات تجارية في الطبقة الأليغوسينية التي كانت تمثل الهدف الأساسي من هذا البئر، ونتيجة لذلك تم إغلاق البئر نهائياً. ووفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة في يونيو ٢٠١٥، وافقت شركة بريتيش بتروليوم على أن تتحمل عن شركة دانة غاز حصتها البالغة ٥٠٪ من تكلفة البئر، وبالتالي حققت شركة دانة غاز هدفها بحفر بئر المعايير المهم هذا دون أن تتحمل أي تكلفة على الإطلاق.

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

أبرمت المجموعة في أبريل من عام ٢٠٠٧ اتفاقيات مع حكومة إقليم كردستان العراق تقتضي بتنمية موارد البترول الكبيرة (بما في ذلك الغاز) في حقول خورمور وجمجمال. منذ ذلك الحين، يتم التركيز على تنمية ومعالجة ونقل الغاز الطبيعي من حقل خورمور، بما في ذلك معالجة واستخراج الغاز المسال والمكثفات وتوفير إمدادات الغاز الطبيعي لاستعمالها وقوداً لمحطات توليد الطاقة بالقرب من أربيل والسليمانية. علاوة على ذلك، تم التخطيط لتنمية كلا الحقول بعد حل النزاع القانوني الحالي. بموجب الاتفاقيات، من المتوقع أن توفر أعمال التنمية الإضافية إمدادات كبيرة من الغاز الطبيعي لأغراض التوسع في المستقبل من حيث توليد الطاقة والصناعات المحلية وكذلك التصدير والبيع للخارج، وذلك عندما تسمح الظروف السياسية.

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

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تتمة)

إن حصة دانة غاز (٣٥٪) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق لسنة ٢٠١٧ بلغت ٩,٤ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٢٥,٧٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠١٦ - حصة دانة غاز ٣٥٪: ٩,٥ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٢٦,٠٠٠ ألف برميل نפט مكافئ يومياً).

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ٤٦٦ مليون دولار أمريكي (١,٧٠٨ مليون درهم). بموجب اتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، قامت حكومة إقليم كردستان بتسوية المبالغ المدينة القائمة إلى ١,٩٨ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٦٩٥ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ بسداد مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٣٥٠ مليون دولار أمريكي) نقداً وتحويل الذمم المدينة المتبقية إلى تكلفة البترول وتصنف على أنها "فائدة نפט وغاز" في الميزانية العمومية. وبالتالي في نهاية السنة، بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية ٧ مليون دولار أمريكي (٢٦ مليون درهم) وتمثل المبالغ المستحقة مقابل المبيعات المحلية من شهر ديسمبر ٢٠١٧.

تسمح هذه التسوية لشركة بيرل البدء في تطوير حقلين عالميين للغاز ويصل حجمها نحو ٧٥ تريليون قدم مكعب من الغاز الرطب و ٧ مليارات برميل من النفط، مع خطط جارية لزيادة إجمالي الإنتاج بنسبة ٢٠٪ هذه السنة و ١٧٠٪ في خلال سنتين.

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٪ الأحجام على كلا الجانبين وفقاً للموافقة عليها ضمن اتفاقية توحيد إنتاج مبدئي. ينتج الحقل غازاً حامضاً نسبياً عبر منصة آلية في ما يقرب من ٢٤ متراً من عمق المياه التي تقع على بعد حوالي ٣٣ كيلومتراً بعيداً عن الشاطئ. ترتبط هذه المنصة بنظام أنابيب بقياس ١٢ إنش برية وتحت سطح البحر ومرتبطة بنظام معالجة الغاز الموجود في المنطقة الحرة بالبحرية الشارقة.

يعمل مصنع الغاز بشكل مستمر منذ ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وينتج حالياً حوالي ٨ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز إلى محطة كهرباء الشارقة، وينتج يومياً بمعدل ٧٦ برميل من المكثفات في المتوسط. وبلغ إنتاج حقل الزوراء خلال سنة ٢٠١٧ ما مقداره ١,٦٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠١٦ - ٢,٧٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً). بما أن معدل الإنتاج الحالي لبئر الشارقة ٢ لا يزال مستمراً في الانخفاض، تم إجراء دراسات تقنية مفصلة استناداً إلى البيانات الإنتاج لتحديد حجم إجراءات التدخل في البئر لتحسين الإنتاج ولتقييم جدواه الاقتصادية. تم توسيع نطاق هذا العمل ليشمل خطة تنمية ميدانية لتقييم الخيارات المستقبلية المحتملة لمزيد من التطوير وتحديد سعر الغاز المطلوب لجعل هذا التطوير الإضافي قابل للنمو اقتصادياً. وفي الوقت الحالي، من غير المرجح أن يكون هناك تدخلات في البئر أخرى يمكن تبريرها اقتصادياً، وقد أخذ ذلك في الاعتبار خلال تدقيق التقييم السنوي للاحتياطات لسنة ٢٠١٧. ومع ذلك، كما أنه سوف يخضع أي قرار نهائي بشأن المصاريف المستقبلية لنتائج المفاوضات بشأن سعر الغاز.

وخلال السنة، بلغت التحصيلات ١٦ مليون دولار أمريكي (٥٩ مليون درهم). وفي نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية مليون دولار أمريكي (٤ ملايين درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٢ مليون دولار أمريكي / ٧ مليون درهم).

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

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

لمزيد من التحديثات يرجى الرجوع إلى "دعوى التحكيم".

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

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 انتاجية قدرها ١٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز وأنتج ٢,٣٥٥ برميل نפט مكافئ يومياً من البروبان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ٦٢٢ برميل نפט مكافئ يومياً) و ١٧٨ برميل نפט مكافئ يومياً من غاز البوتان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ٤٧ برميل نפט مكافئ يومياً) خلال السنة.

دعوى التحكيم

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة تسوية التحكيم الدولي التي بدأت اجراءاته في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ في محكمة لندن للتحكيم الدولي فيما يتعلق بالمناطق الرئيسية بعقد حقول خورمور وجمجمال في ٤ أبريل ٢٠٠٧ بين دانة غاز ونפט الهلال وبيزل للبترول "الائتلاف" وحكومة إقليم كردستان (يُشار إليهم مجتمعين بـ "الأطراف").

اتفق الطرفان على تسوية خلافتهما تسوية تامة وانهاء التحكيم والإجراءات القضائية المرتبطة به، وتسوية كافة الدعاوى المتبقية فيما بينهما، بما في ذلك التعويضات الجوهرية التي أثبتتها شركات الائتلاف على حكومة إقليم كردستان؛ وتطبيق آلية تسديد بمبلغ ٢,٢٣٩ مليون دولار أمريكي، المبلغ الذي أقرته هيئة التحكيم حتى تاريخه، إضافة إلى البدء الفوري في أعمال تطوير الموارد النفطية الرئيسية في المناطق الرئيسية بالعقد لمصلحة الطرفين ومصصلحة مواطني إقليم كردستان والعراق.

فيما يلي أبرز نقاط التسوية بين الأطراف:

- تدفع حكومة إقليم كردستان فوراً مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي إلى شركة بيرل.
- تدفع حكومة إقليم كردستان فوراً مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي إضافي إلى شركة بيرل ويتم تخصيص هذا المبلغ لغرض الاستثمار في أعمال التطوير المذكورة أعلاه لتحقيق زيادة كبيرة في الإنتاج.
- ستعمل شركة بيرل على زيادة إنتاج الغاز في خورمور بنحو ٥٠٠ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم، أي بنحو ١٦٠٪ زيادة في مستوى الإنتاج الحالي ("الغاز الإضافي")، ومن المتوقع أن يبدأ إنتاج الغاز الإضافي مع كميات إضافية من المكتفات في غضون عامين تقريباً.
- إن إجمالي المبالغ التي أقرتها المحكمة (١,٢٣٩ مليون دولار أمريكي) لم تعد ديناً مستحق على حكومة إقليم كردستان، وتمت إعادة تصنيف هذه المبالغ على أنها كلفة مستحقة قابلة للاسترداد من الإيرادات المستقبلية لشركة بيرل الناتجة من المناطق الرئيسية بالعقد.
- تم تعديل حصة أرباح شركة بيرل في من الإيرادات المستقبلية الناتجة من المناطق الرئيسية بالعقد، بزيادة تتساوى مع مستويات الأرباح الكلية التي منحتها حكومة إقليم كردستان العراق لشركات النفط الدولية الأخرى بموجب عقود المشاركة في الإنتاج اخذاً بالأعتبار أقصى حد من المخاطر الاستثمارية والتكاليف الناتجة عن تطوير موارد الغاز الطبيعي مقارنة بتطوير الموارد النفطية.
- أوضح الطرفان أحداثيات منطقة العقد لحقل خورمور، وكذلك منحت حكومة إقليم كردستان لشركات الائتلاف فرصاً استثمارية في المناطق المجاورة المعروفة بالرقم ١٩ و ٢٠، وأضافتها إلى المناطق الرئيسية بالعقد على أن تلتزم شركات الائتلاف بتنفيذ استثمارات تقييمية على هذه الرقع وإجراء عمليات التطوير عند اكتشاف موارد نפט وغاز تجارية.
- ستقوم حكومة إقليم كردستان بشراء ٥٠٪ من الغاز الإضافي بناءً على الشروط المتفق عليها لزيادة توريد الغاز إلى محطات توليد الطاقة في إقليم كردستان، وستقوم شركة بيرل بتسويق وبيع الكمية المتبقية ٥٠٪ من الغاز الإضافي (٢٥٠ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم) إلى المستهلكين داخل العراق أو تصديرها، أو إمكانية بيعها إلى حكومة إقليم كردستان أيضاً لدعم توليد الطاقة داخل العراق.

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

دعاوى التحكيم (تتمة)

- علاوة على ذلك، ستقوم شركة بيرل بتوسيع برامجها التدريبية والتوظيفية المحلية التي تقدمها لتحقيق التوطين ودعم المجتمعات المحلية إلى أقصى حد ممكن من خلال برامجها الفعالة للمسؤولية الاجتماعية للشركات.
- تبادل الطرفان الإعفاءات والتنازلات وإبراءات الذمة فيما يتعلق بكافة المطالبات المرتبطة بالتحكيم والإجراءات القضائية.
- قام الطرفان أيضاً بتعديل وتوضيح صياغة الجزء الخاص بالمناطق الرئيسية بالعقد وشروطها، بما في ذلك زيادة مدة العقد حتى سنة ٢٠٤٩.

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

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

وقد ابغلت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، أشارت هيئة التحكيم إلى أن قرار التحكيم النهائي من المرجح أن يتم إصداره خلال النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

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

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

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

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

دعاوى التحكيم (تتمة)

ورفضت شركتنا دانة غاز ونفط الهلال الادعاءات والاحطار بالتخلف عن السداد واضطرت للشروع في إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي للوصول إلى حل فاصل فيما يتعلق بهذه المسائل. ومن المقرر انعقاد جلسة استماع هذه المسائل لمدة تصل إلى ثلاثة أسابيع تبدأ في لندن في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨.

أعضاء مجلس الإدارة

سمو الشيخ أحمد بن سلطان القاسمي، رئيس فخري

١. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٢. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٣. سعادة الشيخ سلطان بن أحمد بن سلطان القاسمي
٤. السيد عبد الله علي المجدوعي
٥. السيدة فاطمة عبيد الجابر
٦. السيد هاني عبدالعزيز حسين
٧. السيد مجيد حميد جعفر
٨. السيد ناصر النويس
٩. السيد سعيد عراطة
١٠. السيد فاروجان نرغيسيان
١١. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري

مدققو الحسابات

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

نيابة عن مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

١٤ مارس ٢٠١٨

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) ("الشركة" أو "دانة غاز") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

التأكيد على بعض الأمور

نلفت الانتباه إلى الأمور التالية:

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

(٢) الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية المجمعة، والذي يفصح عن الإجراءات القانونية الجارية بخصوص الصكوك المستحقة في أكتوبر ٢٠١٧؛ و

(٣) الإيضاح رقم ١٥ (أ) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يفصح عن التحكيم بين المجموعة وشريك مشروع مشترك.

إن رأينا غير متحفظ بشأن الأمور الواردة أعلاه.

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

(١) اتفاقية تسوية مع حكومة إقليم كردستان العراق

كما هو مفصل في الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية المجمعة، في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن تسوية إجراءات التحكيم الدولي التي بدأت في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣، في محكمة لندن للتحكيم الدولي فيما يتعلق بالمناطق الرئيسية لعقدي حقول خور مور وجمجمال في ٤ أبريل ٢٠٠٧ ("بموجب التفويض") بين دانة غاز و نفط الهلال و بيرل للبتترول ("الائتلاف") وحكومة إقليم كردستان ("الأطراف").

بموجب اتفاقية التسوية، تم تحويل الدين المتبقي لحكومة إقليم كردستان بمبلغ ١,٢٥ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٤٣٩ مليون دولار أمريكي)، بعد تسوية نقدية بقيمة مليار دولار أمريكي، إلى تكلفة نفطية قابلة للاسترداد. تم تسجيل هذا الدين المتبقي كإضافة إلى ممتلكات النفط والغاز في البيانات المالية المجمعة. هذه الرسملة إلى ممتلكات النفط والغاز على أساس أنه سيتم استردادها من حصة الحكومة والقيمة الإضافية العائدة الآن إلى شركة بيرل للبتترول تستقطع من انخفاض حصة الحكومة وتمديد أجل اتفاقية تطوير البترول. تستنفد فوائد الغاز والنفط باستخدام طريقة وحدة الإنتاج سارية المفعول من ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، وتخضع لإختبار انخفاض القيمة بشكل دوري.

قمنا بمراجعة وثائق التحكيم ذات العلاقة، والآراء القانونية واتفاقية التسوية الموقعة. وناقشنا التسوية مع الإدارة، وقيمنا بشكل دقيق النتائج المحاسبية الناشئة عن اتفاقية التسوية. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاح الصادر فيما يتعلق باتفاقية التسوية في الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية المجمعة.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(٢) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من الحكومة المصرية

بلغت الذمم المدينة المستحقة من الشركات المملوكة للحكومة المصرية، الهيئة المصرية العامة للبترول والشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية، مبلغ ٢٢٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. نظراً للتقديرات الاقتصادية غير المؤكدة في مصر، نواصل التركيز في تدقيتنا على إمكانية استرداد هذا المبلغ المتأخر. إن الإدارة متفائلة بعدم وجود تأخيرات إضافية في التحصيل نظراً لاتجاه الأوضاع الاقتصادية في مصر نحو الاستقرار. كما أن الإدارة على يقين من إحراز تقدم في تحصيل الذمم المدينة في المستقبل المنظور نظراً لعلاقتها القوية مع الحكومة المصرية. ليست هناك أي نزاعات حول رصيد الذمم المدينة القائمة، ونظراً للتقدم الذي تم إحرازه في اتفاقية تحسين إنتاج الغاز، بما في ذلك بدء الشحنات للسماح بالتصدير المباشر للمكثفات إلى جانب استلام دفعات كبيرة خلال السنة بمبلغ ١٦٤ مليون دولار أمريكي، لا تتوقع الإدارة حدوث أي مشاكل في استرداد تلك الذمم المدينة.

ناقشنا وضع هذه الذمم المدينة مع إدارة المجموعة وراجعنا اتفاقيات تحسين إنتاج الغاز. كما حصلنا على تصور وفهم للبيئة المحلية التي تعمل فيها المنشأة وأثرها على عملياتها. ووضعنا في الاعتبار النقد المقبوض، بما في ذلك التحصيلات اللاحقة لنهاية السنة.

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

يظل مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والخاص بمعالجة ونقل الغاز المستورد في انتظار بدء توريدات الغاز من جانب شركة النفط الوطنية الإيرانية إلى شركة نفط الهلال. تمتلك شركة دانة غاز حصة بنسبة ٣٥% في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة ونسبة ١٠٠% في شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("صاج غاز") والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("يوجي تي سي")، والتي تم الاحتفاظ بجميع حقوقهم في استرداد خسائرهم وتمت متابعة مطالباتهم بواسطة شركة نفط الهلال. تتضمن موجودات شركة صاج غاز وشركة يوجي تي سي موجودات غير ملموسة وموجودات ملموسة بمبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي و ٢٣٩ مليون دولار أمريكي على التوالي (إيضاح رقم ١٢ ب). تم إدراج حصة دانة غاز البالغة ٣٥% في شركة التسويق شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة في الميزانية العمومية بمبلغ ٥٥٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٤). تتوقف القيمة المدرجة لتلك الموجودات على الحكم النهائي لهيئة التحكيم بخصوص مطالبات الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية وحصة دانة غاز الناتجة.

بدأت شركة نفط الهلال، صاحبة عقد توريد الغاز مع شركة النفط الوطنية الإيرانية، إجراءات التحكيم الدولي ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية في يونيو ٢٠٠٩ نظراً للتأخير المستمر في استلام الغاز لتوريده للسلسلة عن طريق شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة. وفي أغسطس ٢٠١٤، أخطرت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن هيئة التحكيم أصدرت حكماً نهائياً في موضوع قضية التحكيم، حيث قررت بأن العقد المبرم لمدة ٢٥ سنة فيما بين شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية سارٍ وملزم للطرفين وبأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزامها التعاقدية بتوريد الغاز بموجب العقد منذ شهر ديسمبر ٢٠٠٥.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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

قدمت شركة النفط الوطنية الإيرانية طعناً على الحكم الصادر في ٢٠١٤ لدى مقام المحكمة الإنجليزية العليا، والتي بدورها رفضت الطعن في يوليو ٢٠١٦ وأكدت بأن الحكم نهائي وملزم. انعقدت الجلسة الختامية لمرحلة مطالبات الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية لعدم التزامها بتنفيذ بنود العقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) في شهر نوفمبر ٢٠١٦ واستغرقت ثلاثة أسابيع. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، أشارت المحكمة إلى أن قرار التحكيم من المرجح أن يتم إصداره في النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

قمنا بمراجعة المستندات القانونية، بما في ذلك قرار المحكمة الإنجليزية العليا الصادر في يوليو ٢٠١٦ والخاص برفض الطعن المقدم من شركة النفط الوطنية الإيرانية على الحكم، وناقشنا التطورات والوضع مع إدارة الشؤون القانونية لدانة غاز. كما قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة.

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

(٤) الشهرة وحصة النفط والغاز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت شهرة المجموعة ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٢) فيما يتعلق بالموجودات في مصر، وبلغت الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة ٤٠٣ مليون دولار أمريكي (الإيضاحين رقم ١١ و ١٢) فيما يتعلق بحصص النفط والغاز في دانة غاز مصر و ١٨٠ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١١) للموجودات لغرض التطوير والتي تتعلق بحقل الزوراء للغاز في الإمارات العربية المتحدة. هناك خطر كبير بانخفاض القيمة نتيجةً لبيئة الأسعار المنخفضة الحالية والتقديرات غير المؤكدة حول توقيت التدفقات النقدية من تلك الموجودات.

أجرت الإدارة مراجعةً للانخفاض في قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المدعوم بتقرير عن الاحتياطي صادر عن خبير مستقل. وقد كان لهذا الاختبار للانخفاض في القيمة ضرورة كبيرة نظراً لأهمية الأرصدة ولأنه يستوجب أحكاماً وافتراسات جوهرية من جانب الإدارة، والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية، خصوصاً الأسعار المستقبلية للنفط / الغاز، وإضافات الاحتياطيات المتوقعة من أنشطة التطوير الجارية حالياً كجزء من اتفاقية تحسين إنتاج الغاز، وإمكانية الاسترداد التاريخية للموارد من العملاء المتوقعين والتي تم وضعها في الحساب لتقييم الشهرة، وأوضاع الاقتصاد الكلي في مصر ومعدلات التدفق من حقل الزوراء للغاز.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(٤) الشهرة وحصّة النفط والغاز (تتمة)

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

بالإضافة إلى أعلاه، قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق على الصحة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة وأجرينا تحليلاً للحساسية على مدخلات نماذج التدفقات النقدية. قمنا بتقييم مدى حيادية واستقلالية وخبرة المدقق الخارجي المستقل. كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة بخصوص تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية لها، وهي تلك الافتراضات التي لها التأثير الأكثر جوهرية على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجودات النفط والغاز والشهرة التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية المجمعة.

(٥) إعادة تمويل الصكوك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة صكوك مصدرة بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي، تم الإفصاح عنها كرأس مال مستلم عند إصدار الصكوك. الصكوك التي تم استحقاقها في ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧ مضمونة مقابل أسهم شركة دانة إل إن جي فينتشرز ليميتد (بي في أي) وشركة الصبغة للغاز الخاصة المحدودة (الشارقة) والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("الشارقة") وبعض الذمم المدينة لموجودات المجموعة في مصر وحصّة المجموعة في دانة غاز ذ.م.م وأرض الصبغة غاز الصناعية.

وقد أشار المستشارون القانونيون المستقلون للشركة بأن شروط الصكوك غير متوافقة مع قانون دولة الإمارات العربية المتحدة ومبادئ الشريعة الإسلامية وبالتالي فهي باطلة وغير قابلة للتنفيذ. وبناءً على ذلك، اتخذت الشركة إجراءات قانونية في محاكم الإمارات العربية المتحدة لإعلان هذا الأمر والسعي إلى تصفية المضاربة وتسوية المبالغ المدفوعة. بدورهم، قام بعض حملة الصكوك باتخاذ إجراءات قانونية ضد الشركة لتنفيذ الشروط التعاقدية للصكوك.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(٥) إعادة تمويل الصكوك (تتمة)

لقد قمنا بمراجعة الآراء القانونية الخارجية المستقلة وأحكام وقرارات المحكمة التي تلقتها الشركة فيما يتعلق بقضايا الصكوك التي تنظرها المحكمة. لقد ناقشنا مع الإدارة وقمنا بتقييم مدى تأثير التفاضل الجاري على البيانات المالية المجمعة. قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالقضية الجارية المتعلقة بالصكوك والمذكورة في الإيضاح ٢٦ حول البيانات المالية المجمعة.

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

(٦) التحكيم مع شريك مشروع مشترك

وكما هو مبين في إيضاح ١٥ حول البيانات المالية المجمعة، بدأت الشركة مع شركة نفط الهلال الدولية المحدودة ("نفط الهلال") إجراءات تحكيم ضد مجموعة إم أو إل في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ نتيجة لسكوك مجموعة إم أو إل بصفتها مساهم بنسبة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروال المحدودة ("بيرل") المتعلقة بتسوية التحكيم مع حكومة إقليم كردستان كما تمت مناقشته في البند (١) أعلاه. أكدت مجموعة إم أو إل أن الشركة تخلفت عن الوفاء بالتزاماتها بموجب اتفاقية المساهمين في بيرل.

ورفضت شركة دانة غاز ونفط الهلال الإدعاءات والإخطار بعدم الوفاء بالتزاماتها، وأجبرت على بدء التحكيم في محكمة لندن للتحكيم الدولي من أجل الحصول على إعلانات رسمية لحل هذه الأمور.

قمنا بمناقشة حالة التحكيم الجاري مع إدارة المجموعة بما في ذلك الإدارة القانونية، بالإضافة إلى مراجعة تأكيدات قانونية خارجية مستقلة. لقد راجعنا المراسلات بين شركة بيرل وشركائها في المشاريع المشتركة، ووثائق التحكيم ذات العلاقة. كما قمنا بتقييم الأساس المنطقي للإدارة لاستنتاج صحة اتفاقية التسوية.

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

المعلومات الأخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

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

المعلومات الأخرى (تتمة)

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية المجمعة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيتنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية المجمعة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن الإيضاح رقم ١٨ حول البيانات المالية المجمعة؛
- (٦) يبين إيضاح ٣١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٣٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنتس ويونغ

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٧

١٤ مارس ٢٠١٨

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦		٢٠١٧		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
١,٤٣٧	٣٩٢	١,٦٤٩	٤٥٠	٥	إيرادات
(٥٠٢)	(١٣٧)	(٦١٩)	(١٦٩)	٥	حقوق الامتياز
٩٣٥	٢٥٥	١,٠٣٠	٢٨١	٥	صافي الإيرادات
(١٩١)	(٥٢)	(١٩١)	(٥٢)		تكاليف تشغيلية
(٣٦٦)	(١٠٠)	(٤٠٧)	(١١١)	١١	استهلاك ونضوب
٣٧٨	١٠٣	٤٣٢	١١٨		إجمالي الأرباح
(٤٨)	(١٣)	(٥٥)	(١٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠٢)	(٥٥)	٨٨	٢٤	٦	(تكلفة)/ دخل الاستثمارات والتمويل
-	-	٩٥	٢٦	٧	دخل آخر
١٤٣	٣٩	٤١٨	١١٤	٢٩	عكس فائض الاستحقاقات
(٦٩)	(١٩)	(٧٣)	(٢٠)		مصاريف أخرى
(٢٦)	(٧)	(١٣٢)	(٣٦)		مخصص الانخفاض في القيمة
(٤)	(١)	-	-	١٣	تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(١١)	(٣)	-	-	١٤	حصة من خسائر مشروع مشترك
(١٥)	(٤)	(٦٩)	(١٩)		مصاريف استكشاف/مشطوبات
(٣٥٥)	(٩٧)	(٢٦٠)	(٧١)	٨	تكاليف التمويل
(٢٠٩)	(٥٧)	٤٤٤	١٢١		الأرباح/(الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(١١٤)	(٣١)	(١٣٩)	(٣٨)	٩	مصروف ضريبة الدخل
(٣٢٣)	(٨٨)	٣٠٥	٨٣		الأرباح/(الخسائر) للسنة
(٣٢٣)	(٨٨)	٣٠٥	٨٣		الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى:
-	-	-	-		- مساهمي الشركة الأم
-	-	-	-		- حصص غير مسيطرة
(٣٢٣)	(٨٨)	٣٠٥	٨٣		
					الربح للسهم:
(٠,٠٤٦)	(٠,٠١٣)	٠,٠٤٤	٠,٠١٢	١٠	- الربح / (الخسارة) الأساسية للسهم (دولار أمريكي/درهم للسهم)
(٠,٠٤٦)	(٠,٠١٣)	٠,٠٤٤	٠,٠١٢	١٠	- الربح / (الخسارة) المخففة 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 ٢٠١٧

٢٠١٦		٢٠١٧		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
(٣٢٣)	(٨٨)	٣٠٥	٨٣	الأرباح / (الخسائر) للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٣٢٣)</u>	<u>(٨٨)</u>	<u>٣٠٥</u>	<u>٨٣</u>	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشاملة للسنة
(٣٢٣)	(٨٨)	٣٠٥	٨٣	العائد إلى:
-	-	-	-	- مساهمي الشركة الأم
-	-	-	-	- حصص غير مسيطرة
<u>(٣٢٣)</u>	<u>(٨٨)</u>	<u>٣٠٥</u>	<u>٨٣</u>	

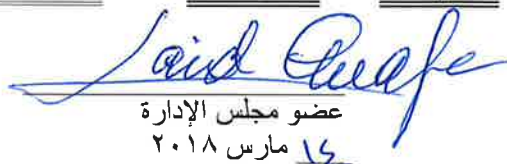
تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

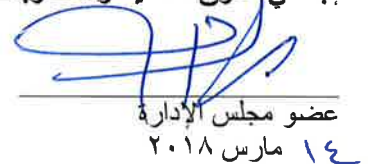
دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦		٢٠١٧		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٤,٠٥٠	١,١٠٥	٥,٣٦٠	١,٤٦٢	١١	موجودات ثابتة
٢,٥٢٩	٦٩٠	٢,٣٦١	٦٤٤	١٢	موجودات غير ملموسة
٨٧	٢٤	٨٧	٢٤	١٣	عقارات استثمارية
٢,٠٥٣	٥٦٠	٢,٠٥٣	٥٦٠	١٤	حصة في مشاريع مشتركة
٨,٧١٩	٢,٣٧٩	٩,٨٦١	٢,٦٩٠		
					الموجودات المتداولة
١٨٠	٤٩	١٨٣	٥٠	١٦	بضاعة
٣,٧٦١	١,٠٢٦	١,٠٤٥	٢٨٥	١٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٣	٩	٣٣	٩	١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٥١٣	١٤٠	١٩	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
١,١٠٧	٣٠٢	٢,٢٢٩	٦٠٨	٢٠	نقد في صندوق وأرصدة لدى البنوك
٥,٠٨١	١,٣٨٦	٤,٠٠٣	١,٠٩٢		
١٣,٨٠٠	٣,٧٦٥	١٣,٨٦٤	٣,٧٨٢		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					رأس المال والاحتياطيات العائدة لمساهمي الشركة الأم
٦,٩٦٩	١,٩٠١	٦,٩٧٧	١,٩٠٣	٢١	رأس المال
٣٩٥	١٠٨	٤٢٤	١١٦	٢٢	احتياطي نظامي
٣٩٥	١٠٨	٤٢٤	١١٦	٢٢	احتياطي قانوني
٢,٢١٠	٦٠٣	٢,٤٥٣	٦٦٩		أرباح غير موزعة
١١	٣	١٥	٤	٢٣	احتياطيات أخرى
٢١٢	٥٨	٢١٢	٥٨		سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
١٠,١٩٢	٢,٧٨١	١٠,٥٠٥	٢,٨٦٦		عائدة لمساهمي الشركة الأم
٤	١	٤	١		حصة غير مسيطرة
١٠,١٩٦	٢,٧٨٢	١٠,٥٠٩	٢,٨٦٧		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٢٢٧	٦٢	٧٠	١٩	٢٥	قروض
٤٠	١١	٥١	١٤	٢٧	مخصصات
٢٦٧	٧٣	١٢١	٣٣		
٢,٥٦٦	٧٠٠	٢,٥٦٦	٧٠٠	٢٦	المطلوبات المتداولة
١٥٠	٤١	١٥	٤	٢٥	رأس المال المستلم عند إصدار صكوك قروض
٤٧٠	١٢٨	٦٥٣	١٧٨	٢٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١٥١	٤١	-	-	٢٩	مخصص فائض الاستحقاق (صافي)
٣,٣٣٧	٩١٠	٣,٢٣٤	٨٨٢		
٣,٦٠٤	٩٨٣	٣,٣٥٥	٩١٥		إجمالي المطلوبات
١٣,٨٠٠	٣,٧٦٥	١٣,٨٦٤	٣,٧٨٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة
١٤ مارس ٢٠١٨


عضو مجلس الإدارة
١٤ مارس ٢٠١٨

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 ٢٠١٧

٢٠١٦		٢٠١٧		إيضاح
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
				الأنشطة التشغيلية
(٢٠٩)	(٥٧)	٤٤٤	١٢١	الأرباح/(الخسائر) قبل ضريبة الدخل
٣٦٦	١٠٠	٤٠٧	١١١	التعديلات للبيود التالية:
-	-	(٩٥)	(٢٦)	١١ استهلاك ونضوب دخل آخر
٢٠٢	٥٥	(٨٨)	(٢٤)	٦ دخل الاستثمارات والتمويل/(تكاليف)
(١٤٣)	(٣٩)	(٤١٨)	(١١٤)	(عكس)/ مخصص فائض الاستحقاقات
٢٦	٧	١٣٢	٣٦	مخصص الإنخفاض في القيمة
٤	١	-	-	١٣ تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١١	٣	-	-	١٤ حصة من خسائر مشروع مشترك
-	-	٦٩	١٩	مصاريف الاستكشاف
٢٨٢	٧٧	٢٦٠	٧١	تكلفة التمويل
(٧)	(٢)	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٣٢	١٤٥	٧١١	١٩٤	
(٤٤)	(١٢)	١,٤٨٥	٤٠٥	التغيرات في رأس المال العامل:
-	-	(٥١٣)	(١٤٠)	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
١٤	٤	(٣)	(١)	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
(٨٨)	(٢٤)	١٦٤	٤٥	بضاعة
٤١٤	١١٣	١,٨٤٤	٥٠٣	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
(١١٤)	(٣١)	(١٣٩)	(٣٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٠٠	٨٢	١,٧٠٥	٤٦٥	ضريبة الدخل المدفوعة
				صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣١٥)	(٨٦)	(١٤٦)	(٤٠)	الأنشطة الاستثمارية
(٩٥)	(٢٦)	(٤٤)	(١٢)	شراء موجودات ثابتة
١٤	٤	٢٢	٦	مصاريف على موجودات غير ملموسة
(١١)	(٣)	-	-	دخل الاستثمارات والتمويل المقبوض
(٤٠٧)	(١١١)	(١٦٨)	(٤٦)	استثمار في مشروع مشترك
				صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٣	٩	-	-	الأنشطة التمويلية
(١٤٣)	(٣٩)	(٢٩٨)	(٨١)	مبالغ محصلة من القروض
(١٦٤)	(٤٥)	-	-	سداد القروض
(٢٣٤)	(٦٤)	(١١٧)	(٣٢)	إعادة شراء للصكوك
٧٠	١٩	٣٧	١٠	٢٠ تكاليف التمويل المدفوعة
(٤٣٨)	(١٢٠)	(٣٧٨)	(١٠٣)	وديعة - تسهيلات المرابحة
				صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٥٤٥)	(١٤٩)	١,١٥٩	٣١٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٦١٥	٤٤١	١,٠٧٠	٢٩٢	٢٠ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٠٧٠	٢٩٢	٢,٢٢٩	٦٠٨	٢٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

دائنة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي مليون درهم	الحصص غير المسيطرة مليون درهم	السندات القابلة للتحويل-				احتياطيات أخرى مليون درهم	احتياطيات أخرى مليون درهم	الأرباح غير الموزعة مليون درهم	الإحتياطي النظامي مليون درهم	الإحتياطي النظامي مليون درهم	رأس المال مليون درهم		
		مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم	مليون درهم								
١٠,٥٢٢	٤	١	٢١٢	٥٨	٧	٢	٢,٥٤٠	٦٩٣	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢٠١٦ يناير
(٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	٢٠١٦ ديسمبر
(٣٢٣)	-	-	-	-	-	-	(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤	-	-	-	-	٤	١	-	-	-	-	-	-	الدفع بالأسم
(٧)	-	-	-	-	-	-	(٧)	(٢)	-	-	-	-	تعويضات مجالس الإدارة
١٠,١٩٦	٤	١	٢١٢	٥٨	١١	٣	٢,٢١٠	٦٠٣	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٠٥	-	-	-	-	-	-	٣٠٥	٨٣	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٣٠٥	-	-	-	-	-	-	٣٠٥	٨٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	٣٠٥	٨٣	-	-	-	-	التحويل إلى الإحتياطيات
٨	-	-	-	-	٨	٢	(٥٨)	(١٦)	٢٩	٨	-	-	الدفع بالأسم
-	-	-	-	-	٤	١	(٤)	(١)	-	-	-	-	التحويل
-	-	-	-	-	(٨)	(٢)	-	-	-	-	٨	-	إصدار اسهم للموظفين
١٠,٥٠٩	٤	١	٢١٢	٥٨	١٥	٤	٢,٤٥٣	٦٦٩	٤٢٤	١١٦	٦,٩٧٧	١,٩٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 والقاهرة (مصر) وإقليم كردستان العراق.

إن الشركات التابعة الرئيسة والترتيبات المشتركة التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ والنسبة المئوية (المباشرة وغير المباشرة) للشركة من رأس المال العادي أو الحصة هي كما يلي:

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. إن البيانات المالية المجمعة قد تم عرضها بالدولار الأمريكي وهو العملة المستخدمة لدى الشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب مليون دولار أمريكي، إلا إذا أشير لغير ذلك. إن المبالغ بدرهم الإمارات العربية المتحدة قد تم عرضها فقط من أجل التسهيل على قارني البيانات المالية المجمعة. تم تحويل المبالغ بدرهم 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 التقعيد 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 ٢٠١٧. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر لكن لم يسر مفعوله بعد. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: مبادرة الإفصاح

تطالب هذه التعديلات المنشآت بتقديم إفصاحات عن التغييرات في مطلوباتها الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية (مثل أرباح أو خسائر الصرف الأجنبي).

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل: تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة

توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيود على مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي مقابلها قد تقوم بخصومات عند عكس الفرق المؤقت والقابل للخضم فيما يتعلق بالخسائر غير المحققة. علاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المنشأة الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وتشرح الظروف التي يمكن من خلالها أن تشمل الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

ليس للتعديل أي تأثير على المركز المالي للمجموعة وأداءها.

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٢-٢٠١٤

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى - توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢

توضح التعديلات أن متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢، بخلاف تلك المنصوص عليها في الفقرات ب١٠ إلى ب١٦، تنطبق على حصة المنشأة في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة شقيقة (أو جزء من حصتها في مشروع مشترك أو شركة شقيقة) والتي تصنف (أو يتم تضمينها في مجموعة استبعاد مصنفة) على أنها محتفظ بها للبيع.

ليس للتعديل أي تأثير على المركز المالي للمجموعة وأداءها.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

خلال يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" بجميع مراحلها الثلاث. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات تثبيت وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس. سوف يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ الزامي في ١ يناير ٢٠١٨. وليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير جوهري عدا عن إفصاح على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

خلال شهر يناير ٢٠١٦، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحدد أسس التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الأساس بترحيل المتطلبات المحاسبية للمؤجر المذكورة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار الخاصة به كعقود تشغيلية أو عقود تمويلية، ومحاسبة هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف.

قدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً فردياً لمحاسبة المستأجر، ويُطالب المستأجر بتثبيت الموجودات والمطلوبات الخاصة بجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان بند الموجودات المذكور منخفض القيمة. ويتعين على المستأجر تثبيت حق استخدام بند الموجودات، والذي يمثل حقه في استخدام بند الموجودات المستأجر المذكور، ومطلوبات التأجير التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

سوف يسري مفعول المعيار الجديد للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" على البيانات المالية المجمعة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المعالجة المحاسبية لكافة الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء. ينطبق المعيار على كافة المنشآت التي تبرم عقوداً لتقديم بضائع أو خدمات إلى عملائها، إلا إذا كانت العقود تقع ضمن نطاق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى، مثل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاء والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية برامح ولاء العملاء والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اتفاقيات إنشاء العقارات والتفسير رقم ١٨ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحويل الموجودات من العملاء والقرار رقم ٣١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الإيرادات - معاملات المقايضة التي تتضمن خدمات إعلانية. يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويسمح بالاتباع المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذا المعيار أي تأثير جوهري على سياسات تثبيت الإيرادات والبيانات المالية المجمعة للمجموعة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم التي تتضمن ثلاثة جوانب رئيسية: تأثيرات شروط المنح على قياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي تمت تسويتها نقداً، وتصنيف إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي لها خصائص تسوية لالتزامات الضريبة المقطعة على أساس الصافي، وحساب ما إذا كان التعديل على شروط وأحكام إحدى معاملات الدفعات على أساس الأسهم يغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم.

يجوز للمنشآت تطبيق التعديلات في المستقبل ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة لعدم وجود أي معاملات نقدية تستند إلى الدفع بالأسهم.

تحويل العقارات الاستثمارية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠)

توضح هذه التعديلات متى يتعين على المنشأة تحويل أحد العقارات، بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء أو قيد التطوير، إلى أو من العقارات الاستثمارية. وتشير هذه التعديلات إلى أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يستوفي العقار، أو يتوقف عن استيفاء، تعريف العقار الاستثماري ويكون هناك دليل على تغيير الاستخدام. وإن مجرد التغيير في نية الإدارة بشأن استخدام العقار لا يعد دليلاً على تغيير الاستخدام. يجب على المنشآت تطبيق التعديلات في المستقبل، ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات ويجب الإفصاح عنه. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التصنيف الصادر.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. ويجوز للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي بالكامل. يسري مفعول التفسير الجديد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه. ومع ذلك، نظراً لأن الممارسة الحالية للمجموعة تتماشى مع التفسير، لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي تأثير على بياناتها المالية المجمعة.

أسس تجميع البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(أ) الشركات التابعة

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

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

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، الحقوق الموجودة التي تعطى القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات علاقة بالشركة المستثمر فيها)
 - تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، و
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف عند تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
 - حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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

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

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

إن الزيادة في المبلغ المحول، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصة سابقة في حقوق ملكية الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة 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 ويتوقف ذلك التجميع عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(د) الشركات الشقيقة

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

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

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

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن الاستثمارات في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمتها. في هذه الحالة، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(هـ) الترتيبات المشتركة (تتمة)

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم معالجة المشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، فإن 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.

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

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

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

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

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

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بتثبيت:

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

إعداد التقارير القطاعية

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

إن فروقات التحويل على الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم 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:

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

الموجودات الثابتة

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

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

موجودات أخرى:

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

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو 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 للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

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

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

موجودات النفط والغاز

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

إن التكاليف المرتبطة مباشرةً 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 أو إخراج القيمة من الاستكشاف. عند انتهاء هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطات النفط والغاز الطبيعي المحققة واعتماد التطوير، يتم إجراء الرسملة ضمن الموجودات الثابتة أو الموجودات غير الملموسة حسب طبيعة المصاريف. إن مصاريف الإنشاءات والتركييب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنابيب وحفر آبار التنمية، والتي تشمل على آبار تنمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

(أ) النضوب

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

(ب) الانخفاض في القيمة - موجودات الاستكشافات والتقييم

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال المتعلقة بممتلكات 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 التغيرات في العمر المتوقع للاستخدام أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة ببند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، عند الاقتضاء، وتعالج كتغير في التقديرات المحاسبية.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. عندما تتم الموافقة داخلياً على التطوير بخصوص ممتلكات النفط والغاز، يحوّل المبلغ ذو العلاقة من الموجودات غير الملموسة إلى الموجودات الثابتة ويستنفد 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 والطارئة الممكن تحديدها للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة للشركة المستحوذ عليها.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

القروض والذمم المدينة

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

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

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

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

يتم شطب الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الاستثمارات أو قد تم تحويلها وتحول المجموعة فعلياً جميع 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 (وللأوراق المالية غير المدرجة)، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تشمل أساليب التقييم هذه على استخدام المعاملات المتداولة في السوق، والرجوع إلى الأدوات الأخرى المماثلة فعلياً، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج تسعير الخيارات مع الاستفادة القصوى من مدخلات السوق والاعتماد على أقل قدر ممكن من المدخلات المتعلقة بمنشأة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند موجودات مالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتم اعتبار بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة في حال، 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، والتي تعكس ظروف السوق بتاريخ إعداد التقرير. إن أي أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى التقييم السنوي المنجز من قبل مقيم معتمد خارجي مستقل وذلك بتطبيق أسلوب تقييم موصى به من لجنة معايير التقييم الدولية.

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

البضاعة

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

المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها. 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.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

عامة

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

مطلوبات السحب من الخدمة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ضريبة الدخل

في مصر، تحصل الحكومة على إنتاج بدلاً من ضريبة الدخل. تقوم المجموعة بتسجيل هذا الإنتاج كمصروف 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 للتحضير 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 كمصروف في بيان الدخل المجمع على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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 رأسمال 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 متطلبات 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 الإسناد.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة وتوهم 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 كبند متحوط مثبت. ومع ذلك، فإن معاملة التحوط المتوقعة تؤدي إلى تثبيت بند موجودات غير مالي أو بند مطلوبات غير مالي، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة 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 مترجمة 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 المترجمة 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

التقديرات والافتراضات

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

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 ٢٠١٧ بلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٦ - ٣٠٨ مليون دولار أمريكي).
- إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز غير الملموسة: تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل للانخفاض في القيمة المدرجة لموجودات النفط والغاز غير الملموسة الخاصة بها. هذا يتطلب من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز غير الملموسة باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار النفط طويلة الأجل وأسعار الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف السحب من الخدمة والاستكشافات المحتملة والاحتياطات وعدم التأكد من الأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم التأكد. إن المبلغ المدرج لتلك الموجودات غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ ٤٧ مليون دولار أمريكي (٢٠١٦ - ٩٣ مليون دولار أمريكي).
- بحق للمجموعة الحصول على تعويضات أو دفعات إضافية طارئة بموجب بنود اتفاقية تسوية آر دبليو إي ، إلا أنه لا يمكن تأكيدها على نحو معقول كما في تاريخ هذه التقارير المالية.
- تدرج المجموعة عقارها الاستثماري بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجمع. قامت المجموعة بتعيين استشاري عقارات مؤهل ومستقل لتحديد القيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- 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 الاحتياطات 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 الاحتياطات 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 للاحتياطات الاقتصادية القابلة للتحصيل للحقل الذي يوجد فيه بند الموجودات. تتطلب هذه الإحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك مبلغ الاحتياطات 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 الاحتياطات المؤكدة أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الاحتياطات المؤكدة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطات 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 مباشرةً عندما تؤجل المجموعة مصاريف الاستكشاف والتقييم. تتطلب سياسة التأجيل من الإدارة إجراء بعض التقديرات والافتراضات للأحداث المستقبلية والظروف، وعلى وجه الخصوص، إذا كانت عملية الاستخراج ذات جدوى اقتصادية. إن أي تقديرات و افتراضات يمكن أن تتغير في حال توفر معلومات جديدة. بعد رسملة المصاريف، إذا توفرت المعلومات وكانت تشير إلى أنه من غير المرجح تحصيل المصاريف، يتم شطب المبلغ المعني الذي تمت رسملته في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتوفر فيها المعلومات الجديدة.
- تقديرات احتياطي وموارد الهيدروكربون: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس طريقة وحدات الانتاج 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 الانتاج 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 الانتاج ذات العلاقة والتكاليف الرأسمالية الأخرى. إن القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبينة في الإيضاح رقم ١١.

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 المعلن 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 الانتاج، 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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٨١	٩٨	١٦٥	١٨	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١١٨				إجمالي الأرباح
(١٥)				المصاريف العمومية والإدارية
٢٤				أرباح الاستثمارات والتمويل
٢٦				دخل آخر
١١٤				عكس فائض الاستحقاقات
(٢٠)				مصاريف أخرى
(٣٦)				مخصص الانخفاض في القيمة
(١٩)				مصاريف الاستكشاف
(٧١)				تكاليف التمويل
١٢١				الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٣٨)				مصروف ضريبة الدخل
٨٣				الأرباح للسنة
٣,٧٨٢	٨٤٧	١,٠٢٣	١,٩١٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩١٥	٣٧	١٠٨	٧٧٠	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٣٥	-	٣٥	-	الموجودات الثابتة
١٢	-	١٢	-	الموجودات غير الملموسة
٤٧	-	٤٧	-	المجموع
٥٢	٢٠	٢٣	٩	التكلفة التشغيلية
١١١	٢٤	٦٧	٢٠	استهلاك ونضوب
٣٦	-	-	٣٦	مخصص الانخفاض في القيمة
١٩	-	١٩	-	مصاريف الاستكشاف

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٥٥	٧٨	١٥٤	٢٣	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١٠٣				إجمالي الأرباح
(١٣)				المصاريف العمومية والإدارية
(٥٥)				خسائر الاستثمارات والتمويل
٣٩				عكس فائض الاستحقاقات
(٧)				مخصص الانخفاض في القيمة
(١٩)				مصاريف أخرى
(١)				التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(٣)				الحصة من خسائر مشروع مشترك
(٤)				مصاريف الاستكشاف
(٩٧)				تكاليف التمويل
(٥٧)				الخسائر قبل ضريبة الدخل
(٣١)				مصروف ضريبة الدخل
(٨٨)				الخسائر للسنة
٣,٧٦٥	٩٩٥	١,١١١	١,٦٥٩	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٨٣	٦٨	١٣١	٧٨٤	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٢٩	-	٢٩	-	الموجودات غير الملموسة
٩٣	-	٨٧	٦	الموجودات الثابتة
١٢٢	-	١١٦	٦	المجموع
٥٢	١٨	٢٣	١١	التكلفة التشغيلية
١٠٠	١٧	٦٨	١٥	استهلاك ونضوب
١	-	-	١	التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
٧	-	١	٦	مخصص الانخفاض في القيمة
٤	-	٤	-	مصاريف الاستكشاف

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- الإيرادات

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
٣٨٨	٤٤٦	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم التعرف
<u>٣٩٢</u>	<u>٤٥٠</u>	
(١٣٧)	(١٦٩)	ناقصاً: حقوق الامتياز
<u>٢٥٥</u>	<u>٢٨١</u>	صافي الإيرادات

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

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

٦- دخل الاستثمار والتمويل / (تكلفة)

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
(٦٦)	١٧	الفائدة على الذمم المدينة المتأخرة / (المعكوسة) (إيضاح ٢٩)
٦	-	أرباح من إعادة شراء الصكوك
٤	٦	الأرباح من الودائع البنكية
١	-	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٨)
<u>-</u>	<u>١</u>	أرباح تحويل عملات أجنبية
<u>(٥٥)</u>	<u>٢٤</u>	

٧- الدخل الآخر

كجزء من اتفاقية تسوية آر دبليو إي، يحق للشركة الحصول على مبلغ إضافي من شركة آر دبليو إي، والذي يكون مشروطاً بتوزيع أرباح إلى شركة آر دبليو إي من شركة بيرل للبتروول وبنفس قيمة الأرباح (على أساس ١٠% من أسهم شركة آر دبليو إي في شركة بيرل للبتروول). خلال ٢٠١٧، قامت الشركة باستلام مبلغ بقيمة ٢٦ مليون دولار أمريكي مقابل الحصول على هذه المبالغ المحتجزة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨- تكاليف التمويل

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
٦٩	٦٦	أرباح من الصكوك (إيضاح ٢٦)
٥	٣	تمويل مشروع حقل غاز الزوراء (إيضاح ١٢٥)
٢	٢	قرض المعدات ومبنى مصر (إيضاح ٢٥ ب & ج)
١	-	تسهيلات المرابحة
٢٠	-	خسائر تحويل عملات أجنبية
<u>٩٧</u>	<u>٧١</u>	

٩- مصروف ضريبة الدخل

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

(ب) مصر
إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠,٥٥٪ (٢٠١٦ - ٤٠,٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبتترول/ 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.

١٠- ربح السهم

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٨٨)	٨٣	الأرباح: صافي الأرباح/(الخسائر) للسنة - بالمليون دولار أمريكي
٦,٩٦٩	٦,٩٧٧	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب الربح الأساسي للسهم - مليون
(٠,٠١٣)	٠,٠١٢	ربح السهم (الأساسي) - دولار أمريكي للسهم:

ربح السهم (الأساسي)
الأسهم المقيدة للموظفين غير قابلة للتخفيف وليس لها أي تأثير على ربح السهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الموجودات الثابتة

المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	أعمال والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات الأتابيب والمرافق أخرى مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	حصول النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مباني مليون دولار أمريكي	أراضي ملك حر مليون دولار أمريكي
٢,٠٢١	٢٠٨	١٧٠	٣٨	٤٥١	١,١٢٨	١٢	١٤
٣٥	-	-	١	٢	٣٢	-	-
٤٢٨	-	(٨)	-	(٣)	٤٣٩	-	-
(٣٤)	-	-	-	-	(٣٤)	-	-
٣٩	-	-	-	-	٣٩	-	-
٢,٤٨٩	٢٠٨	١٦٢	٣٩	٤٥٠	١,٦٠٤	١٢	١٤
٩١٦	-	٣٧	١٨	١١٥	٧٤٢	٤	-
١١١	-	٩	١	٢٥	٧٦	-	-
١,٠٢٧	-	٤٦	١٩	١٤٠	٨١٨	٤	-
١,٤٦٢	٢٠٨	١١٦	٢٠	٣١٠	٧٨٦	٨	١٤

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

مليون دولار أمريكي

مصنع ومرافق صاج غاز	٩٩
الأتابيب والمرافق ذات العلاقة لشركة يو جي تي سي	٨٩
مشروع إقليم كردستان العراق	١١
غرب المناطق البحرية في الشارقة (بما في ذلك حقل الزوراء)	٩
	<u>٢٠٨</u>

صافي المبلغ المدرج:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الموجودات الثابتة (تتمة)

	أراضي ملك حر مليون دولار أمريكي	مباني مليون دولار أمريكي	حصى النفط والغاز مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	موجودات الأتابيب والمرافق الأتابيب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	أخرى مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
التكلفة:								
في ١ يناير ٢٠١٦	١٤	١٢	٨٨٩	٣٤٠	٣٦	١٠٧	٤٥٠	١,٨٤٨
الإضافات/ التعديلات	-	-	٨٩	(٤)	٢	-	٦	٩٣
التحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٧٠	١١٥	-	٦٣	(٢٤٨)	-
التحويل من الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢)	-	-	٣٨	-	-	-	-	٨٤
الانخفاض في القيمة	-	-	(٤)	-	-	-	-	(٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤	١٢	١,١٢٨	٤٥٤	٣٨	١٧٠	٢٠٨	٢,٠٢١
الاستهلاك/النضوب:								
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٣	٦٧٥	٩٢	١٧	٢٩	-	٨١٦
الاستهلاك/النضوب المحمل للسنة	-	١	٦٧	٢٣	١	٨	-	١٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٤	٧٤٢	١١٥	١٨	٣٧	-	٩١٦
صافي المبلغ المدرج:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٤	٨	٣٨٦	٣٣٦	٢٠	١٣٣	٢٠٨	١,١٠٥

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

مليون دولار أمريكي

مصنع ومرافق صاج غاز	٩٩
الأتابيب والمرافق ذات العلاقة لشركة يو جي تي سي	٨٩
مشروع إقليم كردستان العراق	١١
غرب المناطق البحرية في الشارقة (بما في ذلك حقل الزوراء)	٩
	٢٠٨

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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	
٨٠١	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	١٩٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٦٩٠	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٩٣	في ١ يناير ٢٠١٧
١٢	-	-	-	-	١٢	الإضافات
(٣٩)	-	-	-	-	(٣٩)	المحول إلى الموجودات الثابتة
(١٩)	-	-	-	-	(١٩)	(إيضاح ١١)
						مصاريف الاستكشاف
<u>٦٤٤</u>	<u>٣٠٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٨٩</u>	<u>٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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	
٨٥٩	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	٢٥٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٧٤٨	٣٠٨	-	-	٢٨٩	١٥١	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٦	-	-	-	-	٢٦	الإضافات (صافي)
(٨٤)	-	-	-	-	(٨٤)	المحول إلى الموجودات الثابتة
						(إيضاح ١١)
<u>٦٩٠</u>	<u>٣٠٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢٨٩</u>	<u>٩٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) حصص النفط والغاز

إن حصص النفط والغاز بمبلغ ٤٧ مليون دولار أمريكي تتعلق بدانة غاز مصر التي لديها عدد من الامتيازات وعقود التطوير في مصر كما تم توضيحها أدناه:

- عقد تنمية الوسطاني- إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ ويمثل حوالي ٦٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشتمل 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.

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تمة)

(أ) حصص النفط والغاز (تمة)

- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشتمل 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 ٨٦٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ التي تشتمل على ٤,٣٢٤ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديداً بإنتاج كلا من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٪ 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. أُجري استحواذ على المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد مؤخراً في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل.
- 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.
- المطرية البرية (القطاع رقم ٣) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر حصة عاملة بنسبة ٥٠٪ في منطقة امتياز القطاع رقم ٣. تقع المنطقة في دلتا النيل البرية. وفقاً لاتفاقية الامتياز، سوف تشارك دانة غاز مصر مع بريتيش بيتروليوم كشرريك ومشغل بنسبة ٥٠:٥٠. بدأ العمل في حفر أول بئر استكشاف عميق المدى في منطقة الامتياز في مايو ٢٠١٦. لاحقاً لنهاية السنة، تم الانتهاء من أعمال حفر بئر الاستكشاف موكا ١ الذي تشغله شركة بريتيش بيتروليوم في القطاع ٣. وقد وصل البئر إلى عمق إجمالي قدره ٥,٩٤٠ متر، ما يجعله أعمق بئر بري محفور في منطقة دلتا النيل حتى الآن. وفي حين اكتشف هدف العصر المسيني غازاً رطباً، إلا أن الهدف الأساسي لعصر الأليغوسين لم يكتشف الغاز بكميات تجارية، ومن ثم تم إغلاق البئر نهائياً. ووفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة في يونيو ٢٠١٥، وافقت شركة بريتيش بيتروليوم على أن تتحمل عن شركة دانة غاز حصتها البالغة ٥٠٪ من تكلفة البئر، وبالتالي حققت شركة دانة غاز هدفها بحفر بئر المعاييرة المهم هذا دون أن تتحمل أي تكلفة على الإطلاق.

(ب) حقوق التحويل والتنقية

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي يمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وإمداد وتنقية وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوذ عليها من قبل الشركة من خلال المساهمات في شركات الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. إن القيمة العادلة للحقوق المكتسبة في ٢٠٠٥ تم تحديدها بالرجوع إلى التقييم المطبق والمتخذ من قبل أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيّاً 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 نفط 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 نفط الهلال في ١٠ أغسطس ٢٠١٤ أن محكمة التحكيم قد أصدرت حكماً نهائياً بخصوص موضوع الدعوى، وأقرت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سارياً وملزماً لكلا الطرفين، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية خالفت التزامها التعاقدية بتوصيل الغاز بموجب العقد من ديسمبر ٢٠٠٥.

١٢- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(ب) حقوق التحويل والتتقية (تتمة)

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

وقد ابلغت شركة نפט الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، أشارت هيئة التحكيم إلى أن قرار التحكيم من المرجح أن يتم إصداره في النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

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 ٢٠١٧. 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 بسنتوريون) 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٪ (٢٠١٦ - 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 تغيير 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، فانق الحساسية نحو الافتراضات التالية:

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

العوائد المالية: تستند التقديرات إلى العوائد التي تحققها الوحدة من الاستثمارات الموجودة (تتألف من تلك التي تنتج النقد وتلك التي لا تزال في مرحلة الاستكشاف والتطوير 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 الاحتياطي 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٪ (٢٠١٦ - ١٠٪) والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة ببند الموجودات.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات (تتمة)

- سعر النفط الخام
إن التدفقات النقدية المستقبلية حساسة لأسعار النفط. إذا كانت توقعات أسعار النفط إلى نقص بنسبة ٢٠٪ لكانت مصاريف الانخفاض في القيمة أعلى بمبلغ ٩ مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- وعلاوة على ذلك، فإن أي تغيير جوهري في العوائد المالية وأسعار الخصم ومعدلات الإنتاج سيكون له تأثير على رسوم الانخفاض في القيمة.

١٣ - العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢٥	٢٤
(١)	-
<u>٢٤</u>	<u>٢٤</u>

الرصيد في ١ يناير
التغيرات في القيمة العادلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتألف العقارات الاستثمارية من أراضي صناعية مملوكة من قبل غاز الصجعة، شركة تابعة في منطقة الصجعة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. تعتبر المجموعة الآن 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. أجري آخر إصدار للتقييم من قبل المستشارين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ونتج عن التقييم مبلغ ٢٤ مليون دولار أمريكي.

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة

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

المجموع	سي إن جي سي إل	غاز سيتيز	إي بي جي دي سي أو
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٣	-	-	١٣
٨٦	١	-	٨٥
(٧٩)	(٤١)	(٨)	(٣٠)
<u>(٥٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٥٢)</u>
<u>(٣٢)</u>	<u>(٤٠)</u>	<u>(٨)</u>	<u>١٦</u>
<u>(١٢)</u>	<u>(١٤)</u>	<u>(٤)</u>	<u>٦</u>

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

حقوق الملكية

حصصة المجموعة في صافي الموجودات

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تتمة)

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

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

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٠.

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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	
٢٣	-	-	٢٣	الموجودات المتداولة
٨٧	١	-	٨٦	الموجودات غير المتداولة
(٨٤)	(٣٨)	(٨)	(٣٨)	المطلوبات المتداولة
(٥٨)	-	-	(٥٨)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢)	(٣٧)	(٨)	١٣	حقوق الملكية
(١٢)	(١٣)	(٤)	٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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	
١٦	-	-	١٦	الإيرادات
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	الخسائر قبل ضريبة الدخل
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	الخسائر للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٣)	(١)	(١)	(١)	حصة المجموعة في الخسائر للسنة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تمة)

تسوية المعلومات المالية المخصصة

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	
٥٥٩	٥٦٠	(٣)	٢	صافي الرصيد الافتتاحي للاستثمار كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤	-	-	٤	الاستثمار خلال السنة
(٣)	(١)	(١)	(١)	الخسائر للسنة
٥٦٠	٥٥٩	(٤)	٥	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	(١)	-	١	الأرباح / (الخسائر) للسنة
٥٦٠	٥٥٨	(٤)	٦	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

من إجمالي الاستثمارات بمبلغ ٥٦٠ مليون دولار أمريكي، فإن الاستثمارات بمبلغ ٥٥٨ 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 الصحجة 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 إصلاح. على الرغم من ذلك، فإن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم بخصوص عقد توريد الغاز الملزم لفترة ٢٥ سنة مع شركة النفط الوطنية الإيرانية.

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

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

وقد ابلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، أشارت هيئة التحكيم إلى قرار التحكيم من المرجح أن يتم إصداره في النصف الثاني من عام ٢٠١٨.

١٥ - الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة تسوية التحكيم الدولي التي بدأت اجراءاته في ٢١ أكتوبر ٢٠١٣ في محكمة لندن للتحكيم الدولي فيما يتعلق بالمناطق الرئيسية بعقد حقول خور مور وجمجمال في ٤ أبريل ٢٠٠٧ بين دانة غاز و النفط الهلال وبيبرل للبترول "الائتلاف" وحكومة إقليم كردستان (يشار إليهم مجتمعين بـ "الأطراف").

اتفق الطرفان على تسوية خلافتهما تسوية تامة وانهاء التحكيم والإجراءات القضائية المرتبطة به، وتسوية كافة الدعاوى المتبقية فيما بينهما، بما في ذلك التعويضات الجوهرية التي أثبتتها شركات الائتلاف على حكومة إقليم كردستان؛ وتطبيق آلية تسديد بمبلغ ٢,٢٣٩ مليون دولار أمريكي، المبلغ الذي أقرته هيئة التحكيم حتى تاريخه، إضافة إلى التنفيذ الفوري في تطوير الموارد النفطية الرئيسية في المناطق الرئيسية بالعقد لمصلحة الطرفين ومصحة مواطني إقليم كردستان والعراق.

فيما يلي أبرز نقاط التسوية بين الأطراف:

- تدفع حكومة إقليم كردستان فوراً مبلغ ٦٠٠ مليون دولار أمريكي إلى شركة بيبرل.
- تدفع حكومة إقليم كردستان فوراً مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي إضافي إلى شركة بيبرل كمخصص لغرض الاستثمار في أعمال التطوير المذكورة أعلاه لتحقيق زيادة كبيرة في الإنتاج.
- ستعمل شركة بيبرل على زيادة إنتاج الغاز في خور مور بنحو ٥٠٠ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم، أي بنحو ١٦٠% زيادة في مستوى الإنتاج الحالي ("الغاز الإضافي")، ومن المتوقع أن يبدأ إنتاج الغاز الإضافي مع كميات إضافية من المكثفات في غضون عامين تقريباً.
- إن إجمالي المبالغ التي أقرتها المحكمة (١,٢٣٩ مليون دولار أمريكي) لم تعد ديناً مستحق على حكومة إقليم كردستان، وتمت إعادة تصنيف هذه المبالغ على أنها كلفة مستحقة قابلة للاسترداد من الإيرادات المستقبلية لشركة بيبرل الناتجة من المناطق الرئيسية بالعقد.
- تم تعديل حصة أرباح شركة بيبرل في من الإيرادات المستقبلية الناتجة من المناطق الرئيسية بالعقد، بزيادة تتساوى مع مستويات الأرباح الكلية التي منحتها حكومة إقليم كردستان العراق لشركات النفط الدولية الأخرى بموجب عقود المشاركة في الإنتاج اخذاً بالأعتبار أقصى حد من المخاطر الاستثمارية والتكاليف الناتجة عن تطوير موارد الغاز الطبيعي مقارنة بتطوير الموارد النفطية.
- أوضح الطرفان احداثيات منطقة العقد لحقل خور مور، وكذلك منحت حكومة إقليم كردستان لشركات الائتلاف فرصاً استثمارية في المناطق المجاورة المعروفة بقطع رقم ١٩ و ٢٠، وأضافتها إلى المناطق الرئيسية بالعقد على ان تلتزم شركات الائتلاف بتنفيذ استثمارات تقييمية على هذه القطع وإجراء عمليات التطوير عند اكتشاف موارد نفط وغاز تجارية.
- ستقوم حكومة إقليم كردستان بشراء ٥٠% من الغاز الإضافي بناءً على الشروط المتفق عليها لزيادة توريد الغاز إلى محطات توليد الطاقة في إقليم كردستان، وستقوم شركة بيبرل بتسويق وبيع الكمية المتبقية ٥٠% من الغاز الإضافي (٢٥٠ مليون قدم مكعب قياسي في اليوم) إلى المستهلكين داخل العراق أو تصديرها، أو إمكانية بيعها إلى حكومة إقليم كردستان أيضاً لدعم توليد الطاقة داخل العراق.
- علاوة على ذلك، ستقوم شركة بيبرل بتوسيع برامجها التدريبية والتوظيفية المحلية التي تقدمها لتحقيق التوطين ودعم المجتمعات المحلية إلى أقصى حد ممكن من خلال برامجها الفعالة للمسؤولية الاجتماعية للشركات.
- تبادل الطرفان الإعفاءات والتنازلات وإبراءات الذمة فيما يتعلق بكافة المطالبات المرتبطة بالتحكيم والإجراءات القضائية.
- قام الطرفان أيضاً بتعديل وتوضيح صياغة الجزء الخاص بالمناطق الرئيسية بالعقد وشروطها، بما في ذلك زيادة مدة العقد حتى سنة ٢٠٤٩.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق (تتمة)

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

ورفضت شركتا دانة غاز و نفط الهلال الادعاءات والاحطار بالتخلف عن السداد واضطرت للشروع في إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي للوصول إلى حل فاصل فيما يتعلق بهذه المسائل. ومن المقرر انعقاد جلسة استماع هذه المسائل لمدة تصل إلى ثلاثة أسابيع تبدأ في لندن في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨.

تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة والتي تبلغ ٣٥% من موجودات ومطلوبات العملية المشتركة:

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
٢٥٤	٦٧٠	الموجودات:
٧٤١	١٧٧	الموجودات غير المتداولة
٩٩٥	٨٤٧	الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
٦٨	٣٧	المطلوبات:
٩٢٧	٨١٠	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
٧٨	٩٨	الدخل
(١٨)	(٢٠)	التكلفة التشغيلية
(١٧)	(٢٤)	الاستهلاك
٤٣	٥٤	إجمالي الأرباح

(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 الحميرية. تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة بنسبة ٥٠% من الموجودات والمطلوبات في العمليات المشتركة:

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- الحصص في العمليات المشتركة (تتمة)

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

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
١٨	١٧	الموجودات:
٢٩	٣٢	موجودات غير المتداولة
٤٧	٤٩	الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
-	-	المطلوبات:
٤٧	٤٩	المطلوبات المتداولة
٤	٤	صافي الموجودات
(١)	(١)	الدخل
(١)	(١)	التكاليف التشغيلية
		الإستهلاك
٢	٢	إجمالي الأرباح

١٦- البضاعة

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
٥٧	٥٨	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(٨)	(٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة البضاعة
٤٩	٥٠	

١٧- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	٢٠١٧ مليون دولار أمريكي	
٩٨٢	٢٣٩	مدينون تجاريون (صافي)
٣	٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢	٢٠	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٢٦	٣١	مدينون آخرون
(٧)	(٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
١,٠٢٦	٢٨٥	

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

(ب) إن حصة المجموعة من الذمم المدينة التجارية في شركة بيرل للبتترول هي بخصوص شحنات الغاز المكثف والغاز المسال والتي تبلغ ٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧١٣ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧- المدينون التجاريون والمدينون الآخرون (تتمة)

كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، بلغت حصة المجموعة للذمم المدينة التجارية من حكومة إقليم كردستان ٦٩٥ مليون دولار أمريكي. بموجب اتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان العراق بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، قامت حكومة إقليم كردستان بتسوية الذمم المدينة المستحقة بمبلغ ١ مليار دولار أمريكي من خلال تسديد مبلغ ١ مليار دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٣٥٠ مليون دولار أمريكي) نقداً مع تحويل الذمم المدينة المتبقية إلى تكلفة البترول وتصنيفها على أنها "حصص النفط والغاز" ضمن "الموجودات الثابتة".

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

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة						
أقل من	٦٠-٣٠	٩٠-٦١	١٢٠-٩١	أكثر من	ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة	الإجمالي
٣٠ يوم	يوم	يوم	يوم	١٢٠ يوم	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٨	-	٢	١٦	١٢١	٩٢	٢٣٩
٣٦	٣	٢٦	٧٤	٧٩٧	٤٦	٩٨٢
						٢٠١٧
						٢٠١٦

١٨- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٨	٩	الرصيد في ١ يناير
١	-	التغيرات في القيمة العادلة
٩	٩	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 ٢٠١٧.

لم تقم المجموعة بأي استثمارات في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٩- أموال محتفظ بها لغرض التطوير

كجزء من اتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان (راجع إيضاح ١٥)، تم تخصيص مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز- ١٤٠ مليون دولار أمريكي) من أصل مليار دولار أمريكي تم قبضها من حكومة إقليم كردستان (حصة دانة غاز- ٣٥٠ مليون دولار أمريكي) للاستثمار لتعزيز التطوير لزيادة الإنتاج بشكل كبير في إقليم كردستان العراق. يحق لشركة بيرل استخدام أي أموال متبقية في ذلك الحساب بعد اكتمال التطوير المذكور أو ٢٩ فبراير ٢٠٢٠، أيهما يحدث أولاً. وفي حال حصول شركة بيرل على الرضا المعقول من حكومة إقليم كردستان، فإنها توفر التمويل لكل أو جزء من التطوير المحدد في الاتفاقية، ويحق لشركة بيرل استخدام الأموال من هذا المبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز- ١٤٠ مليون دولار أمريكي) بنفس مبلغ التمويل دون قيود.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٧	٤٢	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
٧	٦	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٤٨	٥٦٠	ودائع قصيرة الأجل
		- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٩٢	٦٠٨	النقدية وشبه النقدية
١٠	-	وديعة (تسهيلات مرابحة)
٣٠٢	٦٠٨	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يحقّق النقد لدى البنوك أرباح بنسب متغيرة استناداً للنسب اليومية على الودائع البنكية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترات مختلفة ما بين أسبوع و٣ أشهر وهذا يعتمد على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق أرباحاً استناداً للنسب على الودائع قصيرة الأجل المعنية. إن القيمة العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل هي ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٦ - ٣٠٢ مليون دولار أمريكي). تتراوح نسبة الربح الفعلية المحققة على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٠,٩٥٪ و ٢,٥٪ (٢٠١٦ - ما بين ٠,٣٪ و ٩,٠٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت نسبة ٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٩٤٪) 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 ٦٠٨ مليون دولار أمريكي للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، نسبة ٠,٥٪ من المبلغ كان محتفظ بها بالجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٥٪).

كانت الوديعة (تسهيلات مرابحة) بالجنيه المصري مرتبطة مع بنك المشرق ش.م.ع، فرع مصر مقابل تسهيلات مضمونة بالكامل لمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي. في ٩ أبريل ٢٠١٧، تم تسوية مبلغ القرض بالكامل وتم تقديم الإيداع المرتبط بالجنيه المصري

٢١- رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١,٩٠١	١,٩٠٣	المصرح به:
		٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
		(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)
		المصدر والمدفوع بالكامل:
		٦,٩٧٦,٦٢٣,٤٢٢ (٢٠١٦ - ٦,٩٦٨,٦١٦,١١٤) سهم عادي قيمة السهم ١ درهم
		(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٢- الاحتياطي النظامي والقانوني

الاحتياطي النظامي	الاحتياطي القانوني
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٠٨	١٠٨
-	-
١٠٨	١٠٨
٨	٨
<u>١١٦</u>	<u>١١٦</u>

في ١ يناير ٢٠١٦
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(أ) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، أنشأت المجموعة الاحتياطي النظامي عن طريق اقتطاع ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة. سيتوقف هذا التخصيص عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمال الشركة المدفوع. يتوقف التخصيص بقرار من الجمعية العمومية العادية كما موصي به من مجلس الإدارة أو عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، باستثناء ما ينص عليه القانون.

(ب) الاحتياطي القانوني

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

٢٣- الاحتياطيات الأخرى

احتياطي	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
على أساس الأسهم	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢	-	٢
١	-	١
٣	-	٣
٢	-	٢
١	-	١
(٢)	-	(٢)
<u>٤</u>	<u>-</u>	<u>٤</u>

في ١ يناير ٢٠١٦
احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)

المحول إلى الأرباح غير الموزعة
الأسهم الصادرة للموظفين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 المحفوظ 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:

٢٠١٦	٢٠١٧
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١	٢

المصاريف التي تنتج من معاملات الدفعات التي تسدد بالأسهم

٢٥ - القروض

٢٠١٦	٢٠١٧
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣٩	-
١٢	١٠
١١	٩
٦٢	١٩

غير متداولة

القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (أ)
قرض معدات (ب)
قرض لمبنى مصر (ج)

متداولة

القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (أ)
القروض البنكية - تسهيلات مرابحة
قرض معدات (ب)
قرض لمبنى مصر (ج)

٢٧	-
١٢	-
١	٢
١	٢
٤١	٤
١٠٣	٢٣

إجمالي القروض

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥- القروض (تتمة)

(أ) القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩١	٦٦	تسهيل قرض
(٢٦)	(٦٧)	ناقصاً: السداد خلال السنة
١	١	زائداً: إطفاء رسوم ترتيب القرض
٦٦	-	صافي تسهيل القرض

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.

تم سداد القرض بالكامل في ٢ مايو ٢٠١٧ وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية التسهيل.

(ب) قرض لشراء معدات

أبرمت دانة غاز مصر ("دانة غاز مصر") ترتيب عقد إيجار تمويلي "بيع ثم استئجار" مع الشركة المصرية للتأجير التمويلي ش.م.م. في ٢٩ يناير ٢٠١٥، 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 ج) إلى التسهيلات مما يزيد مبلغ التسهيلات إلى ١٣,٧ مليون دولار أمريكي. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ ربيعاً سنوياً ابتداءً من الربع الثالث لسنة ٢٠١٥ بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين للفوائد والمبلغ الأساسي. كما في تاريخ التقرير، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ١٢ مليون دولار أمريكي.

(ج) قرض لمبنى مصر

أبرمت بيرل للعقارات مصر ("بيرل للعقارات") ترتيب عقد إيجار تمويلي "بيع ثم استئجار" لمبنى مصر مع الشركة المصرية للتأجير التمويلي ش.م.م. في ٩ يونيو ٢٠١٥. إن مجموع التسهيل يتألف في الأصل من ثلاثة عقود بمبلغ ١٣,٨ مليون دولار أمريكي، والذي تم تخفيضه بواقع ١,١ مليون دولار أمريكي إلى ١٢,٧ مليون دولار أمريكي. وقد تم سحب التسهيل بالكامل حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٦. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ ربيعاً سنوياً بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين لدفعات الإيجار. كما في تاريخ التقرير، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ١١ مليون دولار أمريكي.

٢٦- رأس المال المستلم عند إصدار صكوك

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، تم تعديل تصنيف رأس المال المستلم عند إصدار صكوك بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي من بند القروض. وحيث أشار الرأي القانوني الذي تم الحصول عليه من مستشارين قانونيين مستقلين في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى أن شروط صكوك المضاربة غير قانونية بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا تتوافق مع مبادئ الشريعة الإسلامية، وبالتالي فهي باطلة وغير قابلة للتنفيذ. وبناءً على ذلك، فقد قامت الشركة برفع دعوى لدى محاكم دولة الإمارات العربية المتحدة لإعلان بطلان معاملة المضاربة والمطالبة بتصفيتها وتسوية المبالغ المدفوعة عنها.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- رأس المال المستلم عند إصدار صكوك (تتمة)

في البداية، قامت الشركة بتقديم الصكوك وفقاً لأداة جديدة متوافقة تماماً مع قانون الإمارات العربية المتحدة والشروط التجارية التي تأخذ في الاعتبار ظروف السوق الحالية والتحسين الكبير في قيمة موجودات الشركة ومركزها المالي، والذي انخفض بموجب تفويض اللجنة لحملة الصكوك التي تتألف من بلاكروك وجولدمان ساكس.

في ١٥ فبراير ٢٠١٨، حكمت المحكمة العليا في المملكة المتحدة بأن مسائل قانون دولة الإمارات العربية المتحدة القائمة المتعلقة بسريان اتفاقية المضاربة، وأي تسوية لاحقة هي أمور ينبغي نظرها والبت فيها في المملكة المتحدة. كما حكمت المحكمة بأنه يتعين على الشركة اتخاذ الخطوات اللازمة اعتباراً من ٢٩ مارس ٢٠١٨ لوقف الإجراءات القانونية المعلقة حالياً في محكمة الشارقة. وقد قدمت الشركة طلبات للسماح لها بالاستئناف ضد هذه الأحكام لدى محكمة الاستئناف في المملكة المتحدة.

ووفقاً للرأي القانوني للمستشار الخارجي فإن النتيجة النهائية للمقاضاة الجارية في محاكم دولة الإمارات العربية المتحدة قد تؤدي إلى ترتيب التزامات جوهرية على حملة الصكوك لصالح الشركة تتمثل في إعادة تسديد فائض بند "دفعات أرباح على الحساب"، وذلك فيما إذا تم إجراء المحاسبة القانونية اللازمة في القضية. وقد سددت الشركة حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧ إجمالي دفعات أرباح على الحساب لحملة الصكوك بلغت ٦٣٥ مليون دولار منذ يناير ٢٠٠٨.

وتقوم الشركة، وفقاً للإيضاحات العامة التفصيلية التي قدمتها إلى هيئة الأوراق المالية والسلع ومن خلال سوق أبوظبي للأوراق المالية، بمتابعة مسار التقاضي لحل الأمر وأنها على يقين بناءً على مشورة قانونية مستقلة سائدة في تفسيرها للنتائج.

إن عدم قانونية الصكوك الحالية وعملية التقاضي الجارية حالياً تثير عدداً من المسائل المحاسبية التي قد يكون لها تأثير جوهرية على القيمة الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات ضمن بيان المركز المالي. وتتابع الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة بعناية وبصفة مستمرة هذه المسائل مع مدققي الحسابات الخارجيين.

الخلفية

في أكتوبر ٢٠٠٧، أصدرت المجموعة صكوك قابلة للتحويل على شكل صكوك المضاربة ("الصكوك") بمبلغ إجمالي قدره ١ مليار دولار أمريكي في شكل شهادات أمانة من خلال شركة ذات غرض خاص ("المصدر"). إن الصكوك المنظمة لكي تتفق مع مبادئ الشريعة الإسلامية تمت الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة أثناء الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في يوليو ٢٠٠٧. وفقاً لشروط الصكوك، فإن المبالغ التي تم تحصيلها استخدمت في الاستحواذ على الموجودات وتطويرها (موجودات المضاربة) المملوكة من قبل شركة دانة إل إن جي فينتشرز 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.

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- رأس المال المستلم عند إصدار صكوك (تتمة)

الخلفية (تتمة)

وخلال السنوات السابقة، قامت الشركة بشراء صكوك بقيمة ٧٧,٤ مليون دولار أمريكي، وتم تحويل صكوك إضافية بقيمة ٧٢,٩ مليون دولار أمريكي إلى أسهم شركة دانة غاز ش.م.ع. وتبلغ قيمة الصكوك القائمة ٧٠٠ مليون دولار أمريكي.

٢٧- المخصصات

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩	١٢	التزام شطب بند الموجودات
٢	٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١١</u>	<u>١٤</u>	

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

٢٨- الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤٣	٣٨	دائنون تجاريون
٧٦	١٢٤	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٩	١٦	دفعة مقدمة مقابل المبيعات المحلية في إقليم كردستان العراق
<u>١٢٨</u>	<u>١٧٨</u>	

٢٩- مخصص فائض الاستحقاقات (صافي)

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١١٤	-	مخصص فائض الاستحقاقات (إيضاح ١٢٩)
(٦٧)	-	ناقصاً: الفوائد المستحقة على الفواتير المتأخرة (إيضاح ٢٩ب)
(٦)	-	ناقصاً: المدينون الآخرون
<u>٤١</u>	<u>-</u>	

٢٩- مخصص فائض الاستحقاقات (صافي) (تتمة)

(أ) فائض الاستحقاقات

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

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

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

بموجب اتفاقية التسوية بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، تم سداد مبلغ بقيمة مليار دولار أمريكي نقداً من قبل حكومة إقليم كردستان وتم تحويل الدين المتبقي البالغ ١,٢٤ مليار دولار أمريكي (بما في ذلك تكاليف الفوائد وتكاليف النقل المستحقة) إلى تكلفة نفطية بموجب اتفاقية تطوير النفط (الإيضاح ١٥). بعد هذا التحويل للدين المتبقي إلى تكاليف النفط، فإن شركة بيرل يستحق لها مرة أخرى استرداد التكاليف، حيث أنها لم تسترد بعد استحقاقها الكامل بموجب اتفاقية تطوير النفط. وبناء على ذلك، لا يتطلب أن يكون هناك مخصص الفائض على الاستحقاق بمبلغ ٢٦٠ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٣٥٪ - ٩١ مليون دولار أمريكي) كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ وتم عكسها بالكامل في بيان الدخل.

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

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

وكجزء من الحكم الثالث الذي صدر في ١٣ فبراير ٢٠١٧، حكمت المحكمة بأحقية شركة بيرل في تحصيل فائدة مركبة على الذمم المدينة المتأخرة بسعر ليبور زائد ٢٪ شهرياً.

٢٩- مخصص فائض الاستحقاقات (صافي) (تتمة)

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

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

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

٣٠- المطلوبات الطارئة والالتزامات

دانة غاز مصر

في مارس ٢٠٠٦، أبرمت دانة غاز مصر اتفاقية مع شركة سي تي أي بي للنفط والغاز المحدودة للاستحواذ على حصة تشغيلية بنسبة ٢٥٪ في امتيازات غرب المنزلة و غرب القنطرة. بعد إتمام الاستحواذ، امتلكت الشركة حصة بنسبة ١٠٠٪ في كل من 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 يبلغ مجموع الاحتياطات المؤكدة لكل من المنزلة و غرب القنطرة بشكل جماعي ويتجاوز مجموعها تريليون قدم مكعب من الغاز الطبيعي. كذلك منحت دانة غاز مصر حصة أرباح صافية بنسبة ٣٪ إلى سي تي أي بي عن الأرباح المستقبلية من الامتيازات.

في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٤ سنوات وانتهت في ١١ فبراير ٢٠١٨. وتمنح شركة دانة غاز مصر تمديداً عاماً واحداً للمرحلة الأولى من الاستكشاف حتى ١٠ فبراير ٢٠١٩. وحتى تاريخه، أنفقت دانة غاز مصر تقريباً ١٤,٧ مليون دولار أمريكي من مجموع الالتزامات.

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. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٣ سنوات والتي انتهت في ١٤ يناير ٢٠١٨. تم منح دانة غاز مصر تمديداً لمدة ستة أشهر للمرحلة الأولى من الاستكشاف حتى ١٤ يوليو ٢٠١٨. وحتى الآن، أنفقت دانة غاز مصر تقريباً ٧,٥ مليون دولار أمريكي من مجموع الالتزامات.

في أكتوبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر أيضاً منطقة امتياز المطرية البرية (القطاع رقم ٣) في دلتا النيل. سوف تشارك دانة غاز مصر مع شركة بريتيش بيتروليوم إكسبلوريشين (دلتا) المحدودة كشريك ومشغل في الامتياز بنسبة ٥٠٪. التزمت شركة دانة غاز مصر وبريتيش بيتروليوم بدفع مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي على القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف والتي هي ٣ سنوات. 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. كما يكون لبريتيش بيتروليوم الخيار لاستحواذ ٥٠٪ من خلال إمكانية المشاركة في بعض عقود التنمية المجاورة لشركة دانة غاز. وقد تم حفر آبار الاستكشاف (موكا-١) و (ويست وارد دلتا-٢) خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف. وقد اختارت كل من شركة دانة غاز مصر والشريك المشغل الاستمرار في تنفيذ المرحلة الثانية من الاستكشاف مع الالتزام بإنفاق ١٥ مليون دولار أمريكي خلال ٣ سنوات. وقد استوفت تكاليف حفر الآبار موكا - ١ وويست وارد دلتا - ٢ التزام مصاريف المرحلة الأولى والثانية من الاستكشاف.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١- إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

٢٠١٦		٢٠١٧		
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	-	كبار المساهمين
٢	١	٣	١	

خلال سنة ٢٠١٧، تم دفع مبلغ ١,٥ مليون دولار أمريكي لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن أعمال اللجنة والمهام الخاصة التي تم القيام بها خلال السنة. تم الإفصاح عن المكافآت المقدمة إلى مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٦ في بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥	٥	مزايا قصيرة الأجل
١	١	أسهم مقيدة
٦	٦	

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.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الأرباح الشاملة للسنة أعلى/أقل من ٠,٣ مليون دولار أمريكي (٢٠١٦ - ٢ مليون دولار أمريكي)، كنتيجة لأرباح/خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الجنيه المصري المصنفة به النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

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.

(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 والإمارات العربية المتحدة لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٤٥٪ (٢٠١٦ - ٤٩٪) من إجمالي إيرادات المجموعات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط الخام للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد / يقل إجمالي الأرباح الشاملة للمجموعة للسنة بمبلغ ١٥ مليون دولار أمريكي (٢٠١٦ - ١٣ 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 خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموافقة على استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٧٠٠	-	-	٧٠٠	-	رأس المال المستلم عند إصدار صكوك*
٢٧	١	٢١	٥	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٧٨	-	-	١٧٨	-	دائنون تجاريون ومستحقات
١٤	٨	٦	-	-	المخصصات
<u>٩١٩</u>	<u>٩</u>	<u>٢٧</u>	<u>٨٨٣</u>	<u>-</u>	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٧٥٦	-	-	٧٥٦	-	رأس المال المستلم عند إصدار صكوك*
١١٥	١	٦٨	٤٦	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٢٨	-	-	١٢٨	-	دائنون تجاريون ومستحقات
١٧	٨	٦	-	٣	المخصصات
<u>١,٠١٦</u>	<u>٩</u>	<u>٧٤</u>	<u>٩٣٠</u>	<u>٣</u>	

*الرجاء مراجعة إيضاح ٢٦

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 ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتألف هيكل رأس مال المجموعة من رأس المال والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى وعنصر حقوق الملكية للصكوك القابلة للتحويل وتم قياسه بمبلغ ٢,٦٣٤ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ٢,٥٦٥ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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	
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١,٠٢٦	١,٠٢٦	٢٨٥	٢٨٥	الموجودات المالية
٣٠٢	٣٠٢	٦٠٨	٦٠٨	مدينون تجاريون وآخرون نقد وودائع قصيرة الأجل
٧٠٠	٧٠٠	٧٠٠	٧٠٠	المطلوبات المالية
١٠٣	١٠٣	٢٣	٢٣	رأس المال المستلم عند إصدار صكوك القروض
١٢٨	١٢٨	١٧٨	١٧٨	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 ٢٠١٧:

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣- تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	٩	-	٩
-	-	٢٤	٢٤
-	٩	-	٣٣

الموجودات

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

العقارات الاستثمارية

الإجمالي

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

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
٢٨٣	-	-	٢٨٣
-	٩	-	٩
٦٠٨	-	-	٦٠٨
٨٩١	٩	-	٩٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للتحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	-	٧٠٠	٧٠٠
-	-	٢٣	٢٣
-	-	١٤	١٤
-	-	١٧٨	١٧٨
-	-	٩١٥	٩١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المطلوبات حسب بيان المركز المالي
رأس المال المستلم عند إصدار صكوك

القروض

المخصصات

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع
باستثناء المطلوبات القانونية

الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ - الأدوات المالية حسب التصنيف (تتمة)

الإجمالي مليون دولار أمريكي	الموجودات المالية المتوفرة للبيع مليون دولار أمريكي	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	القروض والمدينون مليون دولار أمريكي	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				الموجودات حسب بيان المركز المالي
١,٠٢٣	-	-	١,٠٢٣	مدينون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً
٩	-	٩	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠٢	-	-	٣٠٢	النقدية وشبه النقدية
١,٣٣٤	-	٩	١,٣٢٥	الإجمالي

الإجمالي مليون دولار أمريكي	المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للتحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				المطلوبات حسب بيان المركز المالي
٧٠٠	٧٠٠	-	-	رأس المال المستلم عند إصدار صكوك
١٠٣	١٠٣	-	-	القروض
١١	١١	-	-	المخصصات
١٢٨	١٢٨	-	-	الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع باستثناء المطلوبات القانونية
٩٤٢	٩٤٢	-	-	الإجمالي

٣٥ - المساهمات الاجتماعية

في إطار مبادرات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، أنفقت المجموعة مبلغ ٣٣٧,٩٠٠ دولار أمريكي (٢٠١٦ - ٦٨,٢٥٠ دولار أمريكي) خلال السنة.