

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة دانة غاز ("دانة غاز" أو "الشركة") أن يعلن النتائج المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة وترتيباتها المشتركة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

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

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

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال السنة، حققت الشركة إجمالي إيرادات قدرها ٤٥٩ مليون دولار أمريكي (١,٦٨ مليار درهم) مقارنة بـ ٤٧٠ مليون دولار أمريكي (١,٧٢ مليار درهم) في سنة ٢٠١٨، بانخفاض نسبته ٢٪ بسبب الانخفاض في الأسعار المحققة وانخفاض مستويات الإنتاج في مصر. قابل هذا الانخفاض جزئياً زيادة الإنتاج في إقليم كردستان العراق مما أضاف ٤٠ مليون دولار أمريكي إلى إجمالي الإيرادات. بلغ متوسط السعر المحقق ٤٩ دولار أمريكي لبرميل المكثفات و ٣٠ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنة بمبلغ ٥٩ دولار أمريكي لكل برميل من المكثفات و ٣٤ دولار أمريكي لكل برميل نפט مكافئ من الغاز المسال على التوالي في ٢٠١٨.

أنهت الشركة السنة بمتوسط إنتاج بلغ ٦٦,٢٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً، بزيادة قدرها ٥٪ مقارنة بمعدل إنتاج السنة الماضية البالغ ٦٣,٠٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً. في كردستان ارتفع الإنتاج إلى ٣١,٥٠٠ برميل بعد أن كان ٢٦,٦٥٠ برميل في ٢٠١٨ محققاً بذلك زيادة قدرها ١٨٪. قابلت هذه الزيادة انخفاضاً جزئياً في الإنتاج في مصر بنسبة ٤٪.

بلغ صافي الربح للسنة ١٥٧ مليون دولار أمريكي (٥٧٥ مليون درهم) مقارنة بخسارة قدرها ١٨٦ مليون دولار أمريكي (٦٨٢ مليون درهم) في ٢٠١٨. يعد السبب الرئيسي وراء الزيادة في صافي الربح هو ارتفاع الإيرادات الأخرى وانخفاض تكلفة التمويل، وفي المقابل تقلصت هذه الزيادة جزئياً نتيجة لتقيد مخصص انخفاض في القيمة قدره ٦٠ مليون دولار أمريكي (٢٢٠ مليون درهم) مقابل بنر استكشاف ميرك-١ في القطاع ٦ مصر. بينما يعد السبب الرئيسي وراء الخسارة خلال ٢٠١٨ مخصص الانخفاض في القيمة غير النقدي لمرة واحدة البالغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي (٩١٦ مليون درهم)، المعترف به بشكل أساسي فيما يتعلق بموجودات حقل الزوراء.

وعند المقارنة بالمثل، وبإستثناء الانخفاضات في القيمة لمرة واحدة، والأرباح المحققة والمؤجلة، ارتفعت الأرباح من العمليات الأساسية بقيمة ٥١ مليون دولار أمريكي (١٨٧ مليون درهم) لتصل إلى ١١٥ مليون دولار أمريكي (٤٢٢ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٦٤ مليون دولار أمريكي (٢٣٥ مليون درهم) في ٢٠١٨، مما يعكس أداء العمليات الأساسية القوي.

ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء إلى ٣٤١ مليون دولار أمريكي (١,٢٤٩ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٢٣٠ مليون دولار أمريكي (٨٤٢ مليون درهم) في ٢٠١٨.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

السيولة والمصادر المالية

استقرت الأرصدة النقدية والبنكية في نهاية السنة عند مبلغ ٤٢٥ مليون دولار أمريكي (١,٥٥٨ مليون درهم)، أي زيادة بنسبة ٤٪ مقارنة برصيد نهاية السنة البالغ ٤٠٧ مليون دولار أمريكي (١,٤٩٢ مليون درهم). قامت المجموعة بتحصيل ما مجموعه ٢٨٥ مليون دولار أمريكي (١,٠٤٤ مليون درهم) في ٢٠١٩، حيث ساهمت كل من مصر وإقليم كردستان العراق والإمارات العربية المتحدة بمبلغ ١٢٨ مليون دولار أمريكي (٥٠٦ مليون درهم) ومبلغ ١٣٩ مليون دولار أمريكي (٥١٠ مليون درهم) ومبلغ ٨ مليون دولار أمريكي (٢٩ مليون درهم) على التوالي. وخلال السنة، نفذت الشركة عملية إعادة شراء للأسهم بقيمة ٩ مليون دولار أمريكي (٢٣ مليون درهم).

مستجدات الأعمال

انسجاماً مع استراتيجيتها، تواصل مجموعة دانة غاز التركيز على زيادة قيمة موجوداتها ومشاريعها الحالية من الهيدروكربون لأقصى حد ممكن، في الوقت الذي تواصل النمو أيضاً من خلال استراتيجيات فرص الاستكشاف العضوية في وسط مناطق العمل الرئيسية وتنفيذ أعمال تطوير 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.

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 ٢٠١٩. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة للمجموعة (1P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند ٤٩ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (2P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند ٧٣ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٩ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة (3P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند ١٠٦ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٤ مليون برميل نפט مكافئ). وكان الانخفاض في الاحتياطيات على حساب الإنتاج خلال السنة ولم يتم استبدالها.

(ب) شركة بيرل للبتروالمحدودة

كما هو معطى سابقاً، تقدر دانة غاز وشركة نפט الهلال، المشغلان المشتركان لشركة بيرل للبتروالمحدودة، أن إجمالي موارد البترول المتوفرة في البداية وذات المخاطر الجيولوجية P50¹ لحقلي خور مور وجمجمال يبلغ ٧٥ طن متري مكعب (من الغاز الرطب) و٧ مليارات برميل من النפט.

قامت شركة بيرل للبتروالمحدودة بتعيين شركة جافني كلاين أند أسوشيتس للتأكد من الاحتياطيات لهذه الحقول كما في ١٥ مايو ٢٠١٩. تستند عملية التأكيد تلك على العمل السابق الذي قامت به شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، ولكن تم تحديثه لمراعاة الوضع الحالي للحقل، وبيئلت الإنتاج، وذلك باستخدام أحدث نتائج تقييم حفر الآبار والاختبارات.

في تقريرهم، تقدر شركة جافني كلاين أند أسوشيتس الاحتياطيات التالية لكلا الحقول:

¹ تم احتساب أرقام الموارد المتوفرة في البداية وذات المخاطر عن طريق تجميع عشوائي باستخدام برنامج GeoX باستخدام عوامل مخاطر تُحدد الشكوك الجيولوجية التي تجري معايرتها بواسطة حقول النפט و/أو الغاز المنتجة المحيطة.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

الاحتياطيات والموارد (تابع)

(ب) شركة بيرل للبتروول المحدودة

خور مور

- بلغت احتياطيات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسهل المؤكدة والمرجحة ٦,٩ تريليون قدم مكعب معياري و١٧٣ مليون برميل و١٨ مليون طن متري على التوالي، وتعادل حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ ٢,٤ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز و٦١ مليون برميل من المكثفات و٦ مليون طن متري من الغاز البترولي المسهل.
- احتياطيات النفط المؤكدة والمرجحة (2P) تبلغ ٥١,٣ مليون برميل، وتعادل حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪، ١٨ مليون برميل.

مجمال

- بلغت احتياطيات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسهل المؤكدة والمرجحة ٥,٧ تريليون قدم مكعب معياري و٢١٥ مليون برميل و٢٠ مليون طن متري على التوالي، وتعادل حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪، ٢ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز و٧٥ مليون برميل من المكثفات و٧ مليون طن متري من الغاز البترولي المسهل.

ارتفعت حصة دانة من احتياطيات الهيدروكربونات المؤكدة والمرجحة (2P) بنسبة ١٠٪ بعد إصدار التأكيدات الحديثة للاحتياطيات. تُقدر الإدارة أن إجمالي حصة شركة دانة غاز يُعادل ١,٠٨٧ مليون برميل نفط مكافئ، مرتفعاً من ٩٩٠ مليون برميل نفط مكافئ عندما تأسست شركة جافني كلاين أند سوشيتس لأول مرة من الحقل في أبريل ٢٠١٦. وهذا يؤكد أن الحقول الموجودة في إقليم كردستان العراق يمكن أن تكون أكبر حقول للغاز في جميع أنحاء العراق.

يصنف التوازن بين أرقام هذه الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (2P) والموارد المتوفرة في البداية وذات المخاطر للمشغل المشترك كموارد طارئة² وموارد محتملة³.

عمليات الاستكشاف والإنتاج

(أ) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

أنهت شركة دانة غاز في مصر سنة ٢٠١٩ مع بلوغ الإنتاج لعام كامل من العمليات ما مقداره ١٢,٠٠٠ مليون برميل نفط مكافئ، أي بمعدل ٣٣,٠٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً (٢٠١٨: ١٢,٦٠٠ مليون برميل نفط مكافئ، أي بمعدل ٣٤,٥٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً)، وهذا يمثل انخفاضاً بنسبة ٤٪ مقارنة بالسنة المقابلة. يعود انخفاض معدل الإنتاج بشكل رئيسي إلى الانخفاض الطبيعي في إنتاجية الحقل وزيادة إنتاج المياه من بعض آبار حقل البلسم. لقد تم تعويض هذا الانخفاض جزئياً ببدء استراتيجيات تحسين الإنتاج على مستوى الحقول والمصنع.

أنجزت الشركة عمليات الحفر في بئر ميرك-١ في المياه العميقة، والذي يقع على عمق ٧٥٥ مترًا من المياه في امتياز شمل العريش (القطاع ٦). تم حفر البئر على عمق إجمالي يبلغ ٣,٨٩٠ مترًا وواجهت عملية الحفر ٣٦ مترًا من الرمال في الفاصل الميوسيني، ولكنها لم تولج هيدروكربونات تجارية. وقد تم غلق البئر وتركه وتم سداد التكلفة بالكامل في ٢٠١٩. تحتوي منطقة امتياز القطاع ٦ على ثلاثة احتمالات مستقلة أخرى على الأقل مع احتمال وجود موارد كبيرة لا تتأثر بنتيجة حفر بئر ميرك-١.

في مصر، قامت الشركة بتحصيل إجمالي مبلغ ١٢٨ مليون دولار أمريكي (٥٠٦ مليون درهم) وبذلك تكون قد استلمت ما نسبته ١٢٧٪ من إيرادات السنة. ومن إجمالي المبلغ، تم استلام مبلغ ٩٧ مليون دولار أمريكي بالدولار الأمريكي ومبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي بما يعادله بالجنه المصري ومبلغ ٥ مليون دولار أمريكي على شكل تسويات مقلبل مبلغ دائنة. خلال السنة، قامت الشركة ببيع إجمالي ٣ شحنات من المكثفات بمتوسط حجم مقداره ١٥٧,٠٠٠ برميل للشحنة وحصلت مبلغ ٢٨ مليون دولار أمريكي (١٠٣ مليون درهم). ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٩، قررت المؤسسة المصرية العامة للبتروول شراء الحجم الكامل للمكثفات الإضافية وقامت خطاب اعتماد غير قابل للإلغاء بقيمة المكثفات الإضافية المقتررة في النصف الثاني لسنة ٢٠١٩. تم تحصيل مبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي من خلال خطاب الاعتماد خلال السنة. وفي نهاية السنة، انخفض رصيد الذمم المدينة التجارية بنسبة ٢١٪ ليصل إلى ١١١ مليون دولار أمريكي (٤٠٧ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ١٤٠ مليون دولار أمريكي (٥١٣ مليون درهم) في نهاية ٢٠١٨.

² هذه الكميات من النفط التي يُقدر أنها قابلة للاسترداد ولكن ليست جاهزة بعد بما فيه الكفاية للتطوير التجاري نتيجة لعدم توفر بعض الشروط.
³ هذه الكميات من النفط التي يُقدر أنها قابلة للاسترداد من التراكمات غير المكتشفة لمشاريع التنمية المستقبلية.

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تابع)

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

بلغت حصة دانة غاز (٣٥٪) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق لسنة ٢٠١٩ ما مقداره ١١,٥ مليون برميل نفط مكافئ، أي بمعدل ٣١,٥٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً (٢٠١٨ - حصة دانة غاز ٣٥٪: ٩,٧ مليون برميل نفط مكافئ، أي بمعدل ٢٦,٦٥٠ برميل نفط مكافئ يومياً)، بزيادة نسبتها ١٨٪ عند مقارنتها بالسنة المقابلة. وترجع زيادة الإنتاج نتيجة لأثر سنة كاملة من الإنتاج الذي أتى مباشرة من مشروع إزالة الاختناقت والذي تم إنجازه في الربع الرابع من سنة ٢٠١٨.

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ١٣٩ مليون دولار أمريكي (٥١٠ مليون درهم) وبالتالي حققت مانسبته ٩١٪ من إيرادات الفترة. في نهاية السنة، بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية ٢٤ مليون دولار أمريكي (٨٨ مليون درهم) وتمثل المبالغ المستحقة مقابل المبيعات المحلية لشهري نوفمبر وديسمبر ٢٠١٩.

تقوم شركة بيرل بتطوير حقلين عالميين للغاز ويصل حجمها نحو ٧٥ تريليون قدم مكعب من الغاز الرطب و٧ مليارات برميل من النفط. واستمرت شركة بيرل في تنفيذ برنامج حفر متعدد الآبار التقييمية في كل من حقل خورمور وجمجمال الذي بدأ في ٢٠١٨، مع خطط توسع لسير العمل وزيادة إنتاج الغاز بمقدار ٥٠٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً أخرى وإنتاج سوائل بمقدار ٢٠,٠٠٠ مليون برميل نفط مكافئ يومياً على مدى السنوات الثلاث القادمة.

خلال السنة، أنهت شركة بيرل اثنين من الآبار التقييمية في حقل خورمور وبنز تقيمي في جمجمال وأنهت ٥ آبار للصيانة في حقل خورمور. تتم خطة التوسعة للشركة في إقليم كردستان بالعراق في موعدها، مع التسليم المتوقع لأول خطوط معالجة الغاز في أوائل ٢٠٢٢. وسيؤدي ذلك إلى زيادة الإنتاج إلى ٦٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من المعدل الحالي البالغ تقريباً ٤٠٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً.

في بداية السنة، وقعت شركة بيرل للبترول اتفاقية جديدة لبيع الغاز لمدة عشرين سنة مع حكومة إقليم كردستان لإنتاج وبيع هذه الكميات الإضافية البالغة ٢٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز.

(ج) حقل غاز الزوراء

يقع حقل الزوراء جزئياً غرب منطقة الامتياز البحرية للشارقة ويمتد إلى منطقة امتياز عجمان المجاورة مع ما يقرب من ٥٠٪ من الأحجام على كلا الجانبين وفقاً للموافقة عليها ضمن اتفاقية توحيد إنتاج 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 للشارقة.

بلغ متوسط إنتاج حقل الزوراء ١,٠٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً في ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٢٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً). توقف الإنتاج في ٣ سبتمبر ٢٠١٩ بناءً على تعليمات من مجلس الشارقة للبترول بشأن قبول إشعار التخلي. تم الآن إغلاق مرافق حقل الزوراء البرية والبحرية بالكامل، مع إزالة جميع المواد الهيدروكربونية والمواد الكيميائية، ويتم الاحتفاظ بها في وضع الحفظ. إن التصميم الهندسي وتخطيط المشاريع مستمران من أجل "الردم والإخلاء" لبئر الشارقة-٢.

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

إن مشروع غاز الإمارات لمعالجة ونقل الغاز المستورد في انتظار بدء توريدات الغاز من قبل شركة النفط الوطنية الإيرانية إلى شركة نفط الهلال. تمتلك دانة غاز حصة بنسبة ٣٥٪ في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة، وهو ما يؤهلها لتسويق الغاز، وتمتلك حصة بنسبة ١٠٪ في شركة الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة، وهما شركتان تمتلكان المنصة البحرية الصاعدة وخطوط الإنتاج البحرية والبرية ووحدة معالجة الغاز الحمضي لنقل ومعالجة الغاز.

لمزيد من التحديثات يرجى الرجوع إلى "دعوى التحكيم".

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تابع)

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 (إيجاس) والشركة العربية للاستثمارات البترولية (أبيكوب). يعمل المصنع بطاقة إنتاجية قدرها ١٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز وبلغ معدل إنتاجه ٢,٠٥٠ برميل نفط مكافئ يومياً من البروبان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ٥٤١ برميل نفط مكافئ يومياً) و ٤٧٢ برميل نفط مكافئ يومياً من غاز البوتان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤٪: ١٢٥ برميل نفط مكافئ يومياً) خلال السنة.

دعاوى التحكيم

أ) إن عقد بيع وشراء الغاز بين شريك دانة غاز، شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية والذي ينص على توريد الغاز إلى دولة الإمارات العربية المتحدة كان موضوع جلسات التحكيم الدولي منذ يونيو ٢٠٠٩. في أغسطس ٢٠١٤، تم إخطار شركة دانة غاز من قبل شركة نفط الهلال بأن هيئة 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 كريست بتروليوم وشركة كريست غاز كوربوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستأنفت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تداولتها المحكمة من قبل ورفضتها في مارس ٢٠١٦. وإن إنهاء الاستئناف في يوليو ٢٠١٦ يؤكد بأن حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ نهائي وملزم، وأن شركة النفط الوطنية الإيرانية قد خالفت التزاماتها بتوريد الغاز منذ عام ٢٠٠٥.

وقد ابطلت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى ٢٠١٤) قد انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. ولا تزال الشركة في انتظار الحكم النهائي بخصوص مطالبات الأضرار للفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ من جانب هيئة التحكيم، وتم في الوقت نفسه إبلاغ دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدأت دعوى تحكيم ثانية لدى هيئة تحكيم جديدة بشأن مطالبات الأضرار من سنة ٢٠١٤ وحتى نهاية فترة العقد في ٢٠٣٠.

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

في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧، أعلنت الشركة عن تسوية النزاع الطويل الذي تُمَثَل فيه دانة غاز ونفط الهلال وشركة بيرل للبتروول المحذورة ("بيرل") الطرف الأول بينما تمثل حكومة إقليم كردستان العراق الطرف الثاني، وذلك بعد الاتفاق على شروط في صالح الطرفين قُحِت الطريق لبدء عمل التطوير الفوري للموارد النفطية عالمية المستوى لحقل خور مور وجمجمال مما يحقق الاستفادة القصوى من إمكانتهما ومنفعة الطرفين وكذلك لصالح شعب إقليم كردستان العراق والعراق ككل.

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

دانة غاز ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة

دعوى التحكيم (تابع)

ورفضت شركتنا دانة غاز و نطف الهلال الادعاءات والاطار بالتخلف عن السداد واضطرت للشروع في اجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي للوصول إلى حل فاصل فيما يتعلق بهذه المسائل. وقد انعقدت جلسة الاستماع الخاصة بهذه المسائل في لندن ولمدة ثلاثة أسابيع بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨.

حصلت الشركة في ١٤ مايو ٢٠١٩ على قرار التحكيم بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٩ من محكمة لندن للتحكيم الدولي. كان قرار المحكمة بمثابة براءة شاملة لشركتي دانة غاز و نطف الهلال ("المدعى")، وقد أشار الحكم إلى أنهم بصفتهم "المدعين" قد حققوا انتصاراً ساحقاً في هذا التحكيم، ولن الحكم قد صدر لصالحهم على جميع النقاط الرئيسية.

مع محض جميع ادعاءات ومطالبات إم أو إل، وإثبات عدم صحة إخطارات التخلف عن السداد التي أصدرتها إم أو إل، خلصت المحكمة إلى أن تركيز إم أو إل على ربط التنازل عن التزامات الدفع المؤجلة مقابل تصديق التسوية "غير شرعي". كما تم إصدار أوامر لشركة إم أو إل بدفع جميع تكاليف التحكيم ونسبة ١٠٠٪ من التكاليف القانونية الخارجية لشركتي دانة غاز و نطف الهلال خلال ٣٠ يومًا.

(ج) التحكيم بشأن الدفعات المؤجلة المترتبة على شركة إم أو إل: شرعت الشركة مع شركة نطف الهلال، في إجراءات التحكيم ضد شركة إم أو إل "المجرية العامة المحدودة للنفط والغاز" ("إم أو إل") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ الناشئة عن محاولات إم أو إل لتجنب سداد الدفعات المؤجلة والقائمة على الإحتياطيات إلى الشركة وشركة نطف الهلال الناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت إم أو إل من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروول.

إن التزامات الدفعات الإضافية المؤجلة القائمة على الإحتياطي هي نفس الإلتزامات التي سعت إم أو إل إلى تجنبها بشكل غير قانوني ضمن دعوى التحكيم في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ضد إم أو إل (راجع الإيضاح أعلاه).

كما سيتناول التحكيم تعويضات النفط الخام المنفصلة والإضافية الناشئة عن اتفاقية البيع والشراء المذكورة والمبرمة في ٢٠٠٩.

(د) التحكيم بشأن الدفعات المؤجلة المترتبة على شركة إم أو إل: شرعت الشركة مع شركة نطف الهلال، لجراءات التحكيم ضد شركة إم أو إل في أستراليا إنترناشيونال جي إم بي إتش ("إم أو إل") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ الناشئة عن محاولات إم أو إل في لتجنب سداد الدفعات الإضافية المؤجلة القائمة على الإحتياطي إلى الشركة وشركة نطف الهلال الناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت إم أو إل من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروول.

دانة غاز ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة

سمو الشيخ أحمد بن سلطان القاسمي، الرئيس الفخري

١. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٢. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٣. السيد عبد الله علي المجدوعي
٤. السيد هاني عبد العزيز حسين
٥. السيد جاسم محمد رافي الصديقي
٦. السيد مجيد حميد جعفر
٧. السيد نور الدين سحويل
٨. السيد سعيد عراطة
٩. السيد شاهين المهيري
١٠. السيد فاروجان نرغيسين
١١. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري

مدققو الحسابات

لقد تم تدقيق البيانات المالية من قبل برايس ووترهاوس كوبرز.

نيابة عن مجلس الإدارة

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر المعلومات المالية المدرجة في التقرير بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في واللقرارات المعروضة في التقرير الدوري.

عضو مجلس الإدارة

١١ مارس ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة دانة غاز ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدي الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:

- بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- بيان الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتمد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس للرأي الذي نبديه بناءً على عملية التدقيق.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقاً على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد اتزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	<ul style="list-style-type: none">• القيمة الدفترية لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة والتحكيم القلوني• تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة• انخفاض قيمة الشهرة وحصص النفط والغاز
-----------------------	---

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

في إطار تصميم تدقيتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكنا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<p>القيمة الدفترية لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة والتحكيم القانوني</p> <p>يتضمن بيان المركز المالي للمجموعة الموجودات المتعلقة بمشروع غاز الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والذي يتكون من:</p> <p>أ. ممتلكات ومنشآت ومعدلات بقيمة ٢٠٨ ملايين دولار أمريكي (إيضاح ١٢).</p> <p>ب. موجودات غير ملموسة بقيمة ٢٨٩ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣ ب).</p> <p>ج. استثمار في مشروع مشترك بقيمة ٥٥٥ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٥)، يشار إليها مجتمعة باسم "موجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة" (إيضاح ٣-١).</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ٣، حددت الإدارة أن القيمة الدفترية لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة تعتمد على بدء توريدات الغاز من قبل شركة النفط الوطنية الإيرانية إلى شركة نفط الهلال، والذي يعتمد بدوره على قرار المحكمة النهائي بشأن المطالبة بالتعويضات ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية والحصة الناتجة لشركة دانة غاز.</p> <p>ركزنا على هذا المجال لأنه أساسي لفهم المستخدمين للبيانات المالية في ضوء التالي:</p> <p>(أ) المبالغ المتعلقة بمشروع غاز الإمارات العربية المتحدة تعتبر جوهرية ضمن البيانات المالية الموحدة.</p> <p>(ب) التأخير المستمر في البدء بتوريدات الغاز قد أدى إلى قيام مورد رئيسي للمجموعة برفع دعوى تحكيم ضد المورد النهائي.</p> <p>(ج) الشكوك التي تحيط بالتوقيت والنتيجة النهائية لإجراءات التحكيم الجارية.</p> <p>(د) كان على الإدارة ممارسة الحكم ووضع الافتراضات على عدد من العوامل والأحداث غير المؤكدة، بما في ذلك توريد الغاز من قبل شركة النفط الوطنية الإيرانية والنتيجة النهائية للتحكيم وتوقيت التحققت النقدية والتسعير ومحل الخصم.</p>	<p>تشمل إجراء لتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لاسترداد موجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص الوثائق القانونية بما في ذلك قرار المحكمة الإنجليزية العليا الصادر في يوليو ٢٠١٦ والمنطق برفض طعن شركة النفط الوطنية الإيرانية على الحكم ومناقشة المستجدات والوضع مع الإدارة القانونية بالمجموعة وفحص المشورة القانونية المقدمة للإدارة من قبل محامين خارجيين مثل كين في التحكيم. • تقييم افتراضات الإدارة حول احتمالية استلام الحكم وما إذا كان الحكم سيكون كافياً لتغطية التعويضات الناتجة عن الخسائر. • تقييم حكم الإدارة فيما يتعلق بتوريدات الغاز وحجم التوريدات. • مقارنة اقراضات أسعار الهيدروكربون للإدارة من حيث معقولة توقعات الأطراف الأخرى ومعلومات المنفيين والترتيبات التعاقدية وبيانات السوق ذات الصلة. • تقييم مدى معقولة معدلات الخصم المستخدمة في اختبارات انخفاض القيمة مع مدخلات من خبراء التقييم في برايس ووترهاوس كوبرز. • فحص المعلومات المتاحة للجمهور عن الدعوى التي تنطوي على إيران في التحكيم الدولي والتزام إيران بقرارات المحاكم وشكل وتوقيت التسويات ذات الصلة. • تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك أحكام الإدارة المحيطة بالقيمة الدفترية للموجودات وعدم اليقين حول مبلغ وتوقيت حكم التحكيم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
<p>تشمل إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة العادلة للموجودات المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى معقولية الأساس المنطقي للإدارة لاستنتاجها بشأن احتمالية التحصيل ومراجعة المبالغ النقدية المستلمة خلال السنة ومراجعة التأكيدات القانونية الخارجية المستقلة للنزاعات من شركاء العمليات المشتركة. • فحص الوثائق القانونية المتعلقة برفع دعوى التحكيم. • إجراء تقييم مستقل لمدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة في النموذج مع مخلات من خبراء التقييم في باريس ووترهاوس كوبرز. • تقييم مدى ملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك أحكام وتقديرات الإدارة غير المؤكدة المحيطة بالقيمة الدفترية للموجودات. 	<p>كما هو مبين في الإيضاح ١٩ من البيانات المالية الموحدة، لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة ١١١ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يمثل مبلغ ١٠٩ مليون دولار أمريكي من هذه الموجودات الموجودات الناشئة عن بعض استحقاقات التعويضات الإضافية القائمة على الاحتياطي من شركاء العمليات المشتركة وهم شركة إم أو ال المجرية العامة المحدودة للنفط والغاز ("إم أو ال") وشركة أو إم في أبستريم إنترناشيونال جي إم بي إتش ("أو إم في") وبعض المدفوعات المقيدة من آر دبليو إي. إن تقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات هو أمر معقد وينطوي على درجة عالية من عدم اليقين في التقدير. كما هو مبين في الإيضاح ٣٥ بعد نهاية السنة، شرعت المجموعة مع شركة نفط الهلال، إجراءات التحكيم ضد شركة إم أو ال وأو إم في بسبب محاولتهما لتجنب سداد التعويضات الإضافية القائمة على الاحتياطي إلى المجموعة وشركة نفط الهلال الناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩ والتي من خلالها حصلت كل من إم أو ال ولو إم في على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروول.</p> <p>لقد ركزنا على هذا المجال لأن أرصدة الموجودات المالية جوهرية ضمن البيئلت المالية الموحدة، ويتطلب الاعتراف بالموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أحكاماً وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة.</p> <p>تمثل التقديرات الرئيسية في نموذج القيمة العادلة للإدارة الاحتمالية ومعدلات الخصم.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

انخفاض قيمة الشهرة وحصص النفط والغاز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة شهرة بقيمة ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣) تتعلق بالموجودات في مصر، وحصص النفط والغاز الملموسة بقيمة ٦٨٢ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٢). وفقا لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة وحصص النفط والغاز الملموسة باستخدام نموذج القيمة المستخدمة المدعوم بتقرير الاحتياطي الصادر عن خبير مستقل.

لقد ركزنا على هذا المجال نظراً لأهمية الأرصدة، ولأن ذلك يتطلب أحكاماً وافتراضات جوهرية من جانب الإدارة والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية، وخاصة أسعار الهيدروكربون المستقبلية وإضافت الاحتياطات المتوقعة من أنشطة التطوير الجارية حالياً والقدرة على الانتعاش التجاري للموارد دبناءً على التوقعات التي تم وضعها في الحساب لتقييم الشهرة وظروف الاقصاد الكلي.

تشمل إجراءاتنا فيما يتعلق بتقييم الإدارة لاسترداد الشهرة وموجودات النفط والغاز الآتي:

- مقارنة افتراضات أسعار الهيدروكربون للإدارة مع توقعات الأطراف الأخرى ومعلومات المنافسين والترتيبات التعاقدية وبيانات السوق ذات الصلة لتحديد ما إذا كانت افتراضات الأسعار ضمن نطاق هذه التوقعات.
- تقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة في اختبارات انخفاض القيمة مع مخلات من خبراء التقييم في برايس ووتر هاوس كوبرز.
- فحص التقارير المقدمة من الخبراء الخارجيين وتقييم نطاق عملهم واستنتاجاتهم وتقييم كفاءة وقدرة موضوعية خبراء الاحتياطات الخارجيين.
- مراجعة طرق تقدير الاحتياطات المطبقة من قبل الخبراء.
- مقارنة توقعات الإنتاج والاحتياطات المؤكدة والمرجحة بتقرير الاحتياطي وفهمنا لعمر الحقول، مع إجراء تحليل للبيانات السابقة للتحقق من مدى وجود أي مؤشرات على التحيز بمرور الوقت.
- التحقق من التكاليف الرأسمالية وتكاليف التشغيل المستقبلية المقدرة عن طريق مقارنتها مع الموازنات المعتمدة وتقييمها بالرجوع إلى توقعات إنتاجية الحقل.
- تقييم مدى ملاءمة إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة والافتراضات التي تكون نتيجة فحص انخفاض القيمة فيها أكثر حساسية، أي تلك التي لها التأثير الجوهري الأكبر على تحديد القيمة القابلة للاسترداد من موجودات النفط والغاز والشهرة، التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخالص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على التقرير السنوي الكامل للمجموعة، الذي من المتوقع إتاحتنا لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. ليس لدينا شيء للإبلاغ عنه في هذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القلمين على الحوكمة ويبلن هذه الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، أفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظّل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددتها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة دانة غاز ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

ومن بين الأمور المنقولة للثقتين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظره النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للعلم أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية نفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيدكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لغرض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة لم تقوم بشراء أي أسهم أو الاستئجار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما هو مبين في الإفصاح رقم (١٩) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإفصاح رقم (٣٠) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (أي من الأحكام السارية لقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظمتها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- (٨) أن الإفصاح (٣٤) حول البيانات المالية يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

برايس ووترهاوس كوبرز
١١ مارس ٢٠٢٠



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠١٨		٢٠١٩			
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	بيضاحات	
١,٧٢٣	٤٧٠	١,٦٨٢	٤٥٩	٥	إجمالي الإيرادات
(٦٤٥)	(١٧٦)	(٦٣٨)	(١٧٤)	٥	رسوم حقوق الامتياز
١,٠٧٨	٢٩٤	١,٠٤٤	٢٨٥	٥	صافي الإيرادات
(٥٦٤)	(١٥٤)	(٥٧٩)	(١٥٨)	٦	تكاليف تشغيلية ونضوب
٥١٣	١٤٠	٤٦٥	١٢٧		إجمالي الربح
(٥٩)	(١٦)	(٥٥)	(١٥)		مصاريف عمومية وإدارية
٨١	٢٢	٥٥	١٥	٧	إيرادات الاستثمار والتمويل
٤٤	١٢	٤٩٥	١٣٥	٨	إيرادات أخرى
(٨١)	(٢٢)	(٢٩)	(٨)		مصاريف أخرى
(٩٠٩)	(٢٤٨)	(٢٢٠)	(٦٠)	١٣	انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٧)	(٢)	(٢٢)	(٦)		حصة في ربح مشروع مشترك - بالصفحي
٤	١	(٤)	(١)	١٥	مصاريف الاستكشاف/الحذف
(٢٢)	(٦)	-	-		تكلفة التمويل
(١٣٢)	(٣٦)	(٥٩)	(١٦)	٩	
(٥٦٨)	(١٥٥)	٦٢٦	١٧١		الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(١١٤)	(٣١)	(٥١)	(١٤)	١٠	مصروف ضريبة الدخل
(٦٨٢)	(١٨٦)	٥٧٥	١٥٧		ربح / (خسارة) السنة
(٦٨٦)	(١٨٧)	٥٧٥	١٥٧		الربح / (الخسارة) العائدة إلى:
٤	١	-	-		- مساهمي الشركة الأم
(٦٨٢)	(١٨٦)	٥٧٥	١٥٧		- الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٩٨)	(٠,٠٢٧)	٠,٠٨٢	٠,٠٢٢	١١	ربحية السهم: الربحية/ الخسارة الأساسية والمخفضة (بالدولار الأمريكي/بالدرهم الإماراتي للسهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٨		٢٠١٩	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي
(٦٨٢)	(١٨٦)	٥٧٥	١٥٧
-	-	-	-
-	-	-	-
(٦٨٢)	(١٨٦)	٥٧٥	١٥٧
(٦٨٦)	(١٨٧)	٥٧٥	١٥٧
٤	١	-	-
(٦٨٢)	(١٨٦)	٥٧٥	١٥٧

ربح / (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر

الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

العائد إلى:
- مساهمي الشركة الأم
- الحصص غير المسيطرة

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر					
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي
إيضاحات					
الموجودات					
موجودات غير متداولة					
٤,٤٩٤	١,٢٢٦	٤,٤١٠	١,٢٠٣	١٢	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢,٣٧٩	٦٤٩	٢,٣٣١	٦٣٦	١٣	موجودات غير ملموسة
٨١	٢٢	٨١	٢٢	١٤	استثمارات عقارية
٢,٠٦٧	٥٦٤	٢,٠٦٣	٥٦٣	١٥	الحصة في مشروع مشترك
-	-	٢١٣	٥٨	١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٢١	٢,٤٦١	٩,٠٩٨	٢,٤٨٢		
موجودات متداولة					
١٣٦	٣٧	١٤٧	٤٠	١٧	مخزون
٧٠٠	١٩١	٦٤١	١٧٥	١٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧	٢	١٩٤	٥٣	١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٣	٦٩	٩٩	٢٧	٢٠	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
١,٤٩٢	٤٠٧	١,٥٥٨	٤٢٥	٢١	نقد وما في حكمه
٢,٥٨٨	٧٠٦	٢,٦٣٩	٧٢٠		
١١,٦٠٩	٣,١٦٧	١١,٧٣٧	٣,٢٠٢		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات					
رأس المال والاحتياطيات العائدة إلى مساهمي الشركة الأم					
٦,٩٧٧	١,٩٠٣	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	٢٢	رأس المال
-	-	(٣٣)	(٩)	٢٣	أسهم الخزينة
٤٢٤	١١٦	٤٨٣	١٣٢	٢٤	احتياطي قانوني
٤٢٤	١١٦	٤٨٣	١٣٢	٢٤	احتياطي اختياري
١,٦٢٤	٤٤٣	١,٦٩٧	٤٦٣		أرباح محتجزة
٢٦	٧	١٥	٤	٢٥	احتياطيات أخرى
٩,٤٧٥	٢,٥٨٥	٩,٦٤٠	٢,٦٣٠		العائد إلى مساهمي الشركة الأم
٨	٢	٨	٢		الحصص غير المسيطرة
٩,٤٨٣	٢,٥٨٧	٩,٦٤٨	٢,٦٣٢		مجموع حقوق الملكية
مطلوبات غير متداولة					
١,٥١٧	٤١٤	١٩٨	٥٤	٢٦	قروض
٥٥	١٥	٥٥	١٥	٢٧	مخصصات
١,٥٧٢	٤٢٩	٢٥٣	٦٩		
مطلوبات متداولة					
-	-	١,٤٧٤	٤٠٢	٢٦	قروض
٥٥٤	١٥١	٣٦٢	٩٩	٢٨	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٥٤	١٥١	١,٨٣٦	٥٠١		
٢,١٢٦	٥٨٠	٢,٠٨٩	٥٧٠		مجموع المطلوبات
١١,٦٠٩	٣,١٦٧	١١,٧٣٧	٣,٢٠٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



عضو مجلس الإدارة
١١ مارس ٢٠٢٠



عضو مجلس الإدارة
١١ مارس ٢٠٢٠

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	بيضايات	
					الأنشطة التشغيلية
(٥٦٨)	(١٥٥)	٦٢٦	١٧١		الربح/ (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٤١٤	١١٣	٣٧٧	١٠٣	١٢	تعديلات للبند التالية:
(٨١)	(٢٢)	(٥٥)	(١٥)	٧	استهلاك ونضوب
(٥١)	(١٤)	(٤٩٤)	(١٣٥)		إيرادات الاستثمار والتمويل
٩١٦	٢٥٠	٢٤٢	٦٦		إيرادات أخرى
٧	٢	-	-	١٤	مخصص الانخفاض في القيمة
(٤)	(١)	٤	١	١٥	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٢٢	٦	-	-		حصة في ربح مشروع مشترك - بالصافي
١٣٢	٣٦	٥٩	١٦	٩	مصاريف الاستكشاف
(٧)	(٢)	-	-		تكاليف تمويل
٧٨٠	٢١٣	٧٥٩	٢٠٧		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٤	١٠٢	١٣٩	٣٨		التغيرات في رأس العمل:
٢٦٠	٧١	١٥٤	٤٢		ذمم مدينة تجزئية وأخرى
١١	٣	(١١)	(٣)		أموال محتفظ بها لغرض التطوير
(١٥٧)	(٤٣)	(١٣)	(١٧)		مخزون
١,٢٦٨	٣٤٦	٩٧٨	٢٦٧		ذمم دائنة تجارية ومستحقات
(١١٤)	(٣١)	(٥١)	(١٤)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,١٥٤	٣١٥	٩٢٧	٢٥٣		ضريبة دخل مدفوعة
					صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٤٠)	(٣٨)	(٣٨٥)	(١٠٥)		الأنشطة الاستثمارية
(١١٧)	(٣٢)	(١٨٨)	(٥١)	١٣	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
٤٨	١٣	٤٨	١٣		نققات على الموجودات غير الملموسة
٤	١	-	-		إيرادات الاستثمار والتمويل المقبوضة
(٢٠٥)	(٥٦)	(٥٢٥)	(١٤٣)		استثمار مسترد خلال السنة
					صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٨)	(٩٥)	(٣٨٤)	(١٠٥)		الأنشطة التمويلية
-	-	(٣٣)	(٩)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,١١٨)	(٣٠٥)	(٢٦)	(٧)		اقتناء أسهم الخزينة
٣٧	١٠	١٨٠	٤٩		سداد قروض
(٢٥٧)	(٧٠)	(٧٣)	(٢٠)		متحصلات من القروض
(١,٦٨٦)	(٤٦٠)	(٣٣٦)	(٩٢)		تكاليف تمويل مدفوعة
					صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٧٣٧)	(٢٠١)	٦٦	١٨		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٢٢٩	٦٠٨	١,٤٩٢	٤٠٧	٢١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٩٢	٤٠٧	١,٥٥٨	٤٢٥	٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دائنة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائد إلى مساهمي الشركة

صكوك قلبية		الحصص		التحويل - خصم		أسهم الخزينة		احتياطات أخرى		احتياطي اختياري		احتياطي قانوني		احتياطي قانوني		رأس المال	
المجموع	مليون	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار
١٠,٥٠٩	٢,٥٨٧	٤	١	٢١٢	٥٨	-	-	١٥	-	٢,٤٥٣	٦٦٩	٤٢٤	١١٦	٤٢٤	١١٦	٦,٩٧٧	١,٩٠٣
(٦٨٢)	(١٨٦)	٤	١	-	-	(٦٨٦)	-	-	-	(١٨٧)	-	-	-	-	-	-	-
(٦٨٢)	(١٨٦)	٤	١	-	-	(٦٨٦)	-	-	-	(١٨٧)	-	-	-	-	-	-	-
١١	٣	-	-	-	-	-	٣	١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٤٨)	(٩٥)	-	-	(٢١٢)	(٥٨)	-	-	-	-	٢١٢	٥٨	-	-	-	-	-	-
(٧)	(٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٤٨)	(٩٥)	-	-	-	-	-	-
٩,٤٨٣	٢,٥٨٧	٨	٢	٢٦	٧	٨	٧	٢٦	٨	٤٤٣	٤٤٣	٤٢٤	١١٦	٤٢٤	١١٦	٦,٩٧٧	١,٩٠٣
٥٧٥	١٥٧	-	-	-	-	-	-	-	٥٧٥	١٥٧	-	-	-	-	-	-	-
٥٧٥	١٥٧	-	-	-	-	-	-	-	٥٧٥	١٥٧	-	-	-	-	-	-	-
٧	٢	-	-	-	-	-	٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٨٤)	(١٠٥)	-	-	-	-	-	-	-	(١١٨)	(٣٢)	٥٩	١٦	١٦	٥٩	١٦	-	-
(٣٣)	(٩)	-	-	-	-	(٣٣)	(٩)	(١٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(١٨)	(١٨)	-	-	-	-	-	-	-	١٨	٥
٩,٦٤٨	٢,٦٣٢	٨	٢	-	-	(٣٣)	(٩)	١٥	٤	١,٦٩٧	٤١٣	٤٨٣	١٣٢	٤٨٣	١٣٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ١ يناير ٢٠١٨

خسارة السنة

مجموع الدخل الشامل للفترة

مدفوعات على أسس الأسهم

تحويل إلى الاحتياطات

توزيعات ربح مدفوعة

إقتناء أسهم الخزينة

إصدار أسهم للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رجح السنة

مجموع الدخل الشامل للفترة

مدفوعات على أسس الأسهم

تحويل إلى الاحتياطات

توزيعات ربح مدفوعة

إقتناء أسهم الخزينة

إصدار أسهم للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات حول الشركة

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

تشكل 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 ص.ب. ٢٠١١، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة ولديها مكتب في القاهرة (مصر) وإقليم كردستان العراق.

إن الشركات التابعة الرئيسية والترتيبات المشتركة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ والنسبة المئوية للشركة (المباشرة وغير المباشرة) من رأس المال العادي أو الحصة هي كالتالي:

الشركات التابعة	%	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
مشاريع دانة إل إن جي ليمتد	١٠٠	جزر العذراء البريطانية	الشركة القابضة المباشرة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز البحر الأحمر	١٠٠	بربادوس	الشركة القابضة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز مصر ليمتد	١٠٠	بربادوس	استكشاف وإنتاج النفط والغاز ("دانة غاز مصر")
دانة غاز للاستكشاف ش.م.ع شركة الصجعة للغز الخاصة المحدودة ("غاز الصجعة")	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تنقية الغاز
دانة غاز (البحرين) ذ.م.م	٦٦	البحرين	إمدادات الغاز
العمليات المشتركة			
شركة بيرل للبترول المحدودة ("بيرل للبترول")	٣٥	جزر العذراء البريطانية	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ إمارات جي في	٥٠	غير مسجلة	إمدادات الغاز
المشاريع المشتركة			
الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز	٢٦,٤	مصر	معالجة الغاز
شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة	٣٥	جزر العذراء البريطانية	تسويق الغاز
غاز سينتيز ليمتد	٥٠	جزر العذراء البريطانية	غاز سينتيز

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

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

٢-٢ بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معيار المحاسبة الدولية.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بالتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إيداء رأيا في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من إيداء الرأي أو التعقيد أو المجالات التي تعد فيها الأقرضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٣.

٣-٢ المعايير الجديدة والمعلنة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- خصائص الدفع المقدم مع التعويض السلبي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية للدورة ٢٠١٥-٢٠١٧
- تعديل الخطة أو نقلها أو تسويتها - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩
- التفسير رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل

لم يكن لهذه المعايير والتفسيرات الجديدة أثر جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء المجموعة. اضطرت المجموعة إلى تغيير سياساتها المحاسبية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما هو موضح أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" الصادرة في يناير ٢٠١٦، بتاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. وقامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة التطبيق المعدل بئر رجعي، ومن ثم لم يتم إدراج معلومات المقارنة. ووفقاً لتقييم المجموعة ليس لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير جوهري على الأرباح المحترجة كما في تاريخ التقرير المالي، وقامت بتثبيت موجودات حق الاستخدام بقيمة ٥٢٤,٨٤٣ دولار أمريكي تقريباً ضمن "الممتلكات والمنشآت والمعدات" ومطلوبات الإيجار المقابلة بقيمة ٦٧٨,٤٧٥ دولار أمريكي ضمن "الذمم الدفنية التجارية والأخرى" في بيان المركز المالي الموحد.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سجلت الشركة مطلوبات الإيجار ذات الصلة فيما يتعلق بعقود الإيجار التي كانت مبرمة كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لدفعت الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الأقرض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩. وتم قياس موجودات حق الاستخدام ذات الصلة بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، المعدلة بقيمة أي مبالغ مدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد والمعترف بها في الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- استخدم معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات خصائص مشهبة إلى حد معقول.
- المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي تقل فترة إيجارها المتبقية عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ باعتبارها عقود إيجار قصيرة الأجل.
- استخدم الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا تضمن العقد خيارات لتمديد مدة الإيجار أو إنهاؤها.

اختارت المجموعة أيضاً أن لا تعيد تقييم ما إذا كان العقد بعد، أو يتضمن، إيجاراً في تاريخ التطبيق المبدي. وبدلاً من ذلك، وبالنسبة للعقود التي أبرمت قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على تقييمها حول تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار.

اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩، يتم الاعتراف بالإيجارات على أنها موجودة حق الاستخدام والمطلوبت المقابلة، في التاريخ الذي تكون فيه الموجودات المؤجرة متاحة لاستخدام المجموعة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للقائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يحسب الاستهلاك على موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإقتصادي للأصل أو مدة عقد الإيجار، لهما أقصر، بطريقة القسط الثابت.

نقاس الموجودات والمطلوبات الناشئة من الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات ثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافر إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ التي يتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيار الشراء في حال كان المستأجر متكبداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات عن غرامت فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تشير إلى استخدام المستأجر هذا الخيار.

تُخصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل، يُستخدم معدل الاقراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة ممتثلة في بيئة اقتصادية ممتثلة بشروط وأحكام ممتثلة.

نقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل التالي:

- مبلغ القياس المبدي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة على أساس القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة أجهزة تقنية المعلومات.

حتى السنة المالية ٢٠١٨، كانت عقود إيجار الممتلكات والمنشآت والمعدات تصنف كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. وكان يتم تحميل الدفعات التي يتم دأؤها بموجب عقود الإيجار التشغيلي على بيان الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعللة المطبقة من قبل المجموعة (تابع)

المعايير الصادرة لكن غير لسارية حتى تاريخه

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة، وهي ليست إلزامية لفترات التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم تطبقها المجموعة مبكراً.

٤-٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمجموعة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشملكتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. يتم توحيد الشركة التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ويتم إيقاف التوحيد اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

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

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق نافذة تمنحها قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها)
- تعرض لعوائد متغيرة أو أن تمتلك حقوقاً من مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
- قدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها بما يؤثر على عملها

عندما لا تمتلك المجموعة حقوق التصويت التي تمثل الأغلبية أو أي حقوق مماثلة أخرى في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الوقف والظروف المناسبة عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي:

- أي ترتيبات تعاقدية مبرمة مع حملة حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها
- الحقوق الثلثية من جراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى
- حقوق التصويت الممنوحة للمجموعة، وكذلك حقوق التصويت المحتملة

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية لاحتمال اندماج الأعمال. إن المقبل المالي المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالك السابق للشركة المستحوذ عليها وحصص الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقبل المالي المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات محتملة. يتم مبدئياً قياس الموجودات المحددة المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات المحتملة المحتملة عن اندماج الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ.

تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها. تحتسب التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ كمصروف عند تكبدها.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ أساس التوحيد (تبع)

(أ) الشركة التابعة (تبع)

في حال تم إجراء اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سلباً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في حساب الربح أو الخسارة.

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل المجموعة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في حساب الأرباح والخسائر أو ضمن التغيرات في الدخل الشامل الآخر. لا يعد قياس المقابل المحتمل المصنف ضمن حقوق الملكية ويتم الاعتراف بتسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

إن الزيادة في المقابل المالي المُحوّل عن قيمة الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ لأي حصص ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها، عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها يتم إدراجها تحت بند الشهرة. وفي حال كان مجموع المقابل المالي المُحوّل والحصة غير المسيطرة المحتسبة والحصة المملوكة سلباً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها من خلال تفاقية شراء بالمقايضة، يتم احتساب الفرق مباشرة في بيان الدخل.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها عندما تشير الوقوع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل اعتباراً من التاريخ الذي تكسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تؤزل كافة الأرباح والخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حملة أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حملة الحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى عزز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ويتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية عن المعاملات التي تتم بين الشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد. يتم احتساب التغير في حصة ملكية أي شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعملة لحقوق الملكية.

تُحذف كافة المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة عن المعاملات التي تتم بين شركت المجموعة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة. لقد تم تعديل المبالغ المدرجة من قبل الشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتوافق مع السياسات المحاسبية لدى المجموعة.

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

إن المعاملات المبرمة مع حملة الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات أسهم - وهي كالمعاملات التي تتم مع الملاك بوصفهم ملاك. إن الفروقات بين القيمة العادلة للمقابل المدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية للموجودات الصافية للشركة التابعة يتم إدراجها في حقوق الملكية. ويتم أيضاً إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع الحصص غير المسيطرة 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 الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية ضمن الأرباح أو الخسائر. إن القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو بند موجودات مالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة يتم معالجتها محاسبياً كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرة الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر 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 الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ أساس التوحيد (تبع)

(د) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولية للتقارير المالية رقم ١١، تصنف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو كمشاريع مشتركة بناءً على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر.

إن المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. يتم معالجة المشاريع المشتركة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية، فإن الحصص في المشاريع المشتركة يتم الاعتراف بها في البداية بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر بعد الاستحوذ والحركات في الدخل الشامل الآخر. 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 استثمارت المجموعة في المشاريع المشتركة)، لا تقوم المجموعة بالاعتراف بالمزيد من الخسائر، إلا إذا تكبدت التزمّت أو أجرت دفعات نيابة عن المشاريع المشتركة.

تحذف الأرباح غير المحققة على المعاملات بين المجموعة ومشاريعها المشتركة بقدر حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم حذف الخسائر غير المحققة ما لم تشير المعاملة إلى وجود تخفاض في قيمة الموجودات المحولة.

إن إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر مشروع مشترك يظهر في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك خلال نفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن تساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يتم احتساب خسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتلخيص كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة المستردة للمشروع المشترك وقيّمته الدفترية، ثم تحتسب الخسارة تحت بند "حصة من أرباح المشاريع المشتركة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على المشروع المشترك، فلها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي بقيّمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة الفعالة أو السيطرة العادلة للاستثمار المتبقي وعودد الاستبعاد، يتم الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة.

إن العملية المشتركة هي ترتيب مشترك يكون بموجبه للأطراف التي تتمتع بسيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات للمطلوبات المتوقعة بالترتيب.

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بالاعتراف بما يلي:

- الموجودات، بما في ذلك حصتها من أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك
- المطلوبات، بما في ذلك حصتها من أي مطلوبات منكبة بشكل مشترك
- الإيرادات من بيع حصتها من الناتج الناشئ من العمليات المشتركة
- الحصة من الإيرادات الناشئة من بيع الناتج من خلال العمليات المشتركة
- المصاريف بما في ذلك حصتها من أي مصروف منكبة بشكل مشترك.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٢ تقارير القطاعات

يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية الذي يقع على علقه تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، وتم تحديد هذا المسؤول باعتباره الرئيس التنفيذي المكلف باتخاذ القرارات الاستراتيجية.

٦.٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل هذه الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة بالدولار الأمريكي العملة الوظيفية للشركة ويدرهم الإمارات العربية المتحدة عملة العرض للمجموعة تسهيلاً على قراء البيانات المالية الموحدة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الثنائية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو بتاريخ التقييم عند إعادة قياس البنود. إن أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية الثنائية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل، إلا إذا تم تأجيلها ضمن حقوق الملكية باعتبارها تحوطات التدهات النقدية المؤهلة وتحوطت صافي الاستثمارات المؤهلة.

إن التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المصنفة كاستثمارات متاحة للبيع يتم تحليلها إلى فروق ناتجة عن التغيرات في التكلفة المضافة للورقة المالية وتغيرات أخرى في القيمة الدفترية للورقة المالية. يتم الاعتراف بفروق التحويل المتصلة بالتغيرات في التكلفة المضافة ضمن الربح أو الخسارة، بينما يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية ضمن الدخل الشامل الأخر.

إن فروقات التحويل على الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها 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 الدخل الشامل الأخر.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع منشآت المجموعة التي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- (أ) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بنود مركز مالي معروضة بسعر الإقبال بتاريخ بيان المركز المالي.
- (ب) يتم تحويل الدخل والمصاريف لكل بيان دخل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات).
- (ج) يتم الاعتراف بكافة فروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الأخر.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

تدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. لا يتم استهلاك الأراضي.

يُحتسب الاستهلاك/الاستنفاد على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات وذلك على النحو التالي:

وحدات الإنتاج	حصى النفط والغاز
٢٥ سنة	مبان
١٥ - ٢٥ سنة/وحدات الإنتاج	منشآت ومعدات
٢٥ سنة/وحدات الإنتاج	الأنابيب والمرافق ذات العلاقة
٢ - ٥ سنوات	موجودات أخرى

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وإذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق حساب الاستهلاك للممتلكات والمنشآت والمعدات بنهائية كل سنة مالية مع تعديلها مسبقاً عند الضرورة.

تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد عناصر بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات المحتسب بشكل منفصل، مع حذف القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. لا تتم رسمة النفقات اللاحقة الأخرى إلا عندما تؤدي إلى زيادة في الفوائد الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات ذي الصلة. ويتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى في بيان الدخل كمصروف عند تكبدها.

إن مصاريف الإنشاءات أو التركيب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنابيب وحفر آبار التطوير، والتي تشمل على آبار تطوير أو آبار تحديبية غير ناجحة، يتم رسمتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

يشطب بند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعاده أو عندما لم يعد متوقفاً الحصول على مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعده. إن الأرباح والخسائر من الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة المبالغ المحصلة مع المبالغ المدرجة ويتم الاعتراف بها في بيان الدخل.

تظهر الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند التجهيز، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات وتستهلك أو تستنفد وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم استنفاد ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدة الإنتاج. تعتمد أسعار وحدة الإنتاج على الاحتياطيات المؤكدة وهي النفط والغاز واحتياطيات المعادن الأخرى المقدر أن يتم استردادها من المرافق الحالية باستخدام الطرق التشغيلية الحالية.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ موجودات غير ملموسة

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

لاحقاً للاعتراف المبني، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متر لكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التنمية المرسمة، لا يتم رسملتها وتحمل الشفقت 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 عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون الأصل متاحاً 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 للقد. عندما تتم الموافقة داخلياً على التطوير بخصوص ممتلكات النفط والغاز، يحول المبلغ ذو العلاقة من الموجودات غير الملموسة إلى الموجودات الثابتة ويستنفد وفقاً لسياسة المجموعة. أما إذا لم يتم التخطيط لأي نشاط مستقبلي، يتم شطب الوصيد المتبقي.

(أ) 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 تقيب قائمة يتم رسملتها وإطفائها على مدى فترة التصريح. إن تكاليف ترخيص الاستكشاف والاستحواذ على العارات المستأجرة يتم رسملتها في الموجودات غير الملموسة. تثبت مصاريف الاستكشاف الجيولوجية والجيوفيزيائية في بيان الدخل، عند نفاقها.

إن التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر يتم رسملتها كبند موجودات غير ملموس إلى حين إتلم حفر البئر وتقييم التلج. في حال عدم وجود الهيدروكربون، تشرطب مصاريف الاستكشاف ويتم اعتبار البئر جاف. في حال وجود الهيدروكربون، خضوعاً لتقييم إضافي قد يشمل حفر آبل إضافية (استكشافية أو ليل لاختبار طبقات الأرض)، ومن المرجح أن يتم تطويرها تجارياً، يستمر اعتبار التكاليف كبند موجودات. إن كافة هذه التكاليف تخضع لمراجعت قية وتجارية وإدارية على الأقل مرة واحدة سنوياً لتأكيد الرغبة المستمرة في التطوير أو إخراج القيمة من الاستكشاف. عند نفاق هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطات النفط والغاز الطبيعي المحققة واعتمد التطوير، يتم إجراء الرسملة ضمن الممتلكات والمشتت والمعدات.

(ب) الانخفاض في القيمة - موجودات الاستكشاف والتقييم

يتم اختبار موجودات الاستكشاف 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 الاعتراف بخسائر 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.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الشهرة

تنشأ الشهرة نتيجة الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية القابلة للتحديد والمطلوبات والالتزامات للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

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

١٠-٢ 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 للنفد 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 للمبلغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لأحد بنود الموجودات القردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلة 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 للنفد كبيرة حيث ينتمي إليها. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد 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 للنفد. 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 مضاعفت التقييم أو أسعار الأسهم للشركات المتداولة للعموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة لقيمة العادلة.

تقوم المجموعة بإحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات المفصلة والإحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنفد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والإحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. فيما يتعلق بافتترات 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 المعترف بها 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 المعترف بها سابقاً فقط في حال حصول تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات منذ الاعتراف بأخر خسائر انخفاض في القيمة. في هذه الحالة، فإن القيمة الدفترية لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنفد تتم زيادتها إلى القيمة الممكن تحصيلها. إن هذا المبلغ الزائد لا يمكن أن يزيد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد تنزيل الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في قيمة بند الموجودات خلال السنوات السابقة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالشهرة لا يتم عكسها لزيادتها لاحقاً في المبلغ الممكن تحصيله.

١١-٢ الموجودات والمطلوبات المالية

موجودات مالية

(أ) التصنيف والقياس

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئتي القياس التاليين:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الأخر، أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطلقة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(أ) التصنيف والقياس (تابع)

يعتمد التصنيف على نموذج أصل المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ويتم تحديدها عند الاعتراف المبني. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قُلت المجموعة بمرعاة اعتبارات عملية منسوبة لها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائد، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بمرعاة اعتبارات عملية مناسبة لها يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي قط عبارة عن دفعت المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القلم.

يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأصلي والقائدة، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

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

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

(ب) القياس

عند الاعتراف المبني، تقيس المجموعة الأصل المالي بالقيمة العادلة زائد، في حالة ما إذا كان الأصل المالي غير مدرج بقيمته العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم إدراج تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المتوقعة كمصاريف في الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات المشتقات المتضمنة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية الخاصة بها تمثل قط الدفعات الأصلية والقائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على النموذج التجاري المتبع من قبل المجموعة في إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية. وهناك ثلاث فئات قياس تصنف فيها المجموعة أدوات الدين وهي:

- التكلفة المضافة: إن الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والقائدة يتم قياسها بالتكلفة المضافة. ويتم إدراج دخل القائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة سعر القائدة الفعلي. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن التثبيت مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، بالإضافة إلى أرباح أو خسائر صوف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر. تشمل هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التكاليف النقدية للموجودات مدفوعات أصل الدين والقائدة فقط يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة ودخل القائدة ولأرباح أو خسائر صوف العملات الأجنبية عندما يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم إلغاء الاعتراف ببند الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معيار قياس التكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حل اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فلا توجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات آخر عندما يكون للمجموعة الحق باستلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح/ (خسائر) أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند الضرورة. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالأصل المالي (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية الممثلة) (أي حذفه من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

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

وعندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فبها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة الاعتراف ببند الموجودات المحول إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف بالائتمار المصاحب. ويقاس بند الموجودات المحول والائتمار المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن المشاركة المستمرة التي تكون في صورة ضمان على الموجودات المقولة تقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو أقصى قيمة يمكن أن تكون المجموعة مطالبة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة على أساس تنبؤي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ القروض والسلفيات المحصلة بالربح

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

بعد الاعتراف المبدئي، تقلد القروض والسلفيات التي يترتب عليها أرباح لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الأرباح الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي تكاليف إصدار وأي خصم أو علاوة عند التسديد.

١٣-٢ الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة وتشمل تكاليف المعاملات. تضف المصريف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية 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 للعقل حسب معيار أو مواصفات مقبولة يتم التعامل معها على أنها مصريف تصليح وصيانة وتحمل إلى بيان الدخل الموحد في الفترة التي حدثت خلالها.

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

يتم شطب الاستثمارات العقارية 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 الاعتراف به في بيان الدخل في فترة إلغاء الاعتراف.

١٤-٢ مخزون

يتم إظهار المخزون 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 للإنتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

١٥-٢ نم مدينة تجارية وأخرى

تدرج الحسابات المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية مخصصاً منها مخصص المبالغ غير القابلة للتحويل. وتقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة التي يسمح بها المعيار الدولي للقارير المالية رقم ٩، والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي للذمم المدينة. وقلمت المجموعة بإعداد دراسة تستند إلى الخبرة السابقة للخلصة الإتمالية للمجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

١٦-٢ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في بيان التدفقات النقدية الموحد من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى المصارف والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، بعد خصم السحوبات على المكشوف القائمة. يتم إظهار السحوبات على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

١٧-٢ نم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ المزمع دفعها في المستقبل نظير السلع والخدمات المستلمة، سواء أصدر المورد أو لم يصدر فوتر عنها.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ مخصصات

عامة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سبق ويكون من المرجح ومن الممكن قياس تكاليف تسوية الالتزام بشكل موثوق به.

التزام إيقاف التشغيل

يتم عرض تكاليف إيقاف التشغيل باقائمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسديد الالتزام باستخدام التقديرات المقدرة ويعترف بها كجزء من الأصل المعني. يتم خصم التقديرات التقديرية حسب سعر الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة بمطلوبات إيقاف التشغيل. يتم تحميل عكس الخصم كمصروف عند حدوثه ويبرج في بيان الدخل كتكاليف تمويل. تجرى مراجعة للتكاليف المستقبلية المقدرة لإيقاف التشغيل سنوياً وتعديل حسب الإقتضاء. إن التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في سعر الخصم المطبق تضاف إلى أو تخصم من تكلفة بند الموجودات. إن تكاليف التخلي واستعادة الموقع المسجلة في البداية يتم استنفذها باستخدام طريقة وحدة الإنتاج استناداً إلى احتياطات النفط والغاز المؤكدة. تؤخذ التعديلات اللاحقة على تكاليف التخلي واستعادة الموقع في الاعتبار كتغير في التقديرات وتعالج محاسبياً على أساس مستقبلي.

مكافآت نهائية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهائية 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 للمعلقات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل ضمن المصريف عند استحقاقها.

١٩-٢ حق الامتياز

يتم الاعتراف بحق الامتياز عندما يتم تحقيق الإيرادات ذات الصلة. وتعد حقوق الامتياز هي حصة الحكومة من المبيعات وتكون إما لكل برميل من حجم المبيعات أو نسبة من إيرادات مبيعات الهيدروكربونات. وعليه، يتم استثناء حقوق الامتياز للوصول إلى صافي الإيرادات.

٢٠-٢ ضرائب الدخل

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

٢١-٢ تكاليف القروض

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

٢٢-٢ معاملات المدفوعات المبينة على 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 حقوق ملكية (معاملات تسدد بالأسهم) أو أسهم مقيدة. 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 الإقفل لأسهم الشركة في تاريخ المنح. يتم إطفاء التكلفة على أساس طريقة القسط الثابت، استناداً إلى فترة الإسناد.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

- تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:
- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
 - يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير أو
 - يكون نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الائتم لم متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل المعتادة
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة
- يستحق تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير أو
- عدم موجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢٤-٢ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل، يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد، التزم الأداء هو وعد في عقد مع عميل لتقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتسجل الإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للشركة ويكون للشركة حق ملزم بقبض مدفوعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

عندما تلي المجموعة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

تقاس الإيرادات بقيمة العدة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقباً وبلستثناء الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بتقييم ترتيبات الإيرادات على أساس معيار محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة أصيل أو وكيل.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، عند الاقضاء، بصورة موثوقة.

حددت الشركة التزام أداء واحد وهو تسليم المكلفات والغاز المسال والغاز إلى العملاء وهما لشروط عقود العملاء. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بالإيرادات من الأموال القفصة المستثمرة لدى مؤسسات مالية والفددة المحملة على المدينين للذمم المدينة المتأخرة عند استحقاق الأرباح/الفددة.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة بما يتلبد مع المعايير الدولية للقارير المالية يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاحات المصاحبة، وإفصاحات الموجودات والمطلوبات المطبقة بتاريخ البيانات المالية الموحدة 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 الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها التأثير الهام الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيئتين المالية الموحدة.

١-٣ القيمة الدفترية لمشروع غاز الإمارات العربية المتحدة: يشمل ذلك الاستثمار في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة والموجودات المتعلقة بشركة الصبغة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة المدرجة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ١٢) والموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣). تقوم المجموعة بتاريخ كل بيان مالي بتقييم فيما إذا كان يوجد أي دليل للانخفاض في القيمة الدفترية المدرجة لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير القيمة المستخدمة لاستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربون طويلة الأجل وحجم التوربينات وأسعار الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وعدم التأكد من الأداء التشغيلي. إن تؤدي الزيادة بنسبة ١٠٪ في معدل الخصم إلى انخفاض في القيمة.

٢-٣ مصاريف الاستكشاف والتقييم: إن تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص مصاريف الاستكشاف والتقييم تتطلب حكماً لتحديد فيما إذا كان من المرجح تحقيق مزاي اقتصادية مستقبلية، من الاستغلال أو البيع المستقبلي، أو إذا لم تصل الأنشطة لمرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول للاحتياطيات الموجودة. إن تحديد الاحتياطيات والموارد يعتبر بعد ذاته عملية تقييم تتطلب درجات متنوعة من عدم التأكد استناداً إلى كيفية تصنيف الموارد. تؤثر هذه التقديرات مباشرة عندما تؤثر 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 وافتراضات 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 رسملة في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتوفر فيها المعلومات الجديدة.

٣-٣ الترتيبات المشتركة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمتلك المجموعة ٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٥٪) من حقوق التصويت في شركة بيرل للبتروال المحدودة. تملر س المجموعة سيطرة مشتركة على شركة بيرل للبتروال المحدودة حيث تنص الترتيبات التعاقدية على الحصول على الموافقة الجماعية من جميع أطراف الترتيبات فيما يتعلق بغالبية الأنشطة ذات الصلة. ومع هيكلة شركة بيرل للبتروال المحدودة كشركة ذات مسؤولية محدودة، توفر الاتفاقيات الأساسية للشركة حقوقاً والتزامات بناءً على حصتها من الموجودات/الإيرادات المملوكة بشكل مشترك والمطلوبات/المصاريف المتكبدة بشكل مشترك. بالتالي، يتم تصنيف هذا الترتيب كعمليات مشتركة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والافتراضات

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

٤-٣ الانخفاض في قيمة الشهرة: تحدد المجموعة فيما إذا كتلت الشهرة قد انخفضت قيمتها سنوياً. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المتجة للنفذ التي تم تخصيص الشهرة لها.

تم تحديد القيمة القليلة للاسترداد بناء على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقت النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا للحد الأقصى للحقل، بناءً على التقدير الحالي للاحتياطيات والموارد. يعتمد الترخيق المقدّر لوقت الإنتاج على العلاقة بين عدد من المعطيات مثل كميات الهيدروكربون وكميات الهيدروكربون التي يمكن استخراجها. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة هي أسعار الهيدروكربون وحجم الإنتاج والنفقات التشغيلية والرأسمالية ومعدل الخصم. قد تختلف النتائج الفعلية عن الافتراضات. يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بمعدل الخصم وأسعار النفط. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٠٪. لن تؤدي زيادة نسبتها ١٠٪ في معدل الخصم إلى أي انخفاض في القيمة. لو كتلت توقعات سعر النفط قد زادت/انخفضت بنسبة ١٠٪، لكتلت القيمة المستخدمة أعلى/أقل بمبلغ ٥١ مليون دولار أمريكي ولن تؤدي إلى أي انخفاض في القيمة. بلغت القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغاً وقره ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: ٣٠٨ مليون دولار أمريكي).

٥-٣ إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز: تحدد المجموعة بتلرخيق كل بيان مركز مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل للانخفاض في القيمة الدفترية المدرجة لموجودات النفط والغاز ضمن الممتلكات والمنتشآت والمعدات. هذا يتطلب من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربون وطويلة الأجل وأسعار الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف إيقاف التشغيل والاستكشافات المحتملة والاحتياطيات وحجم التأكد من الأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وحجم التأكد. يتأثر حساب القيمة المستخدمة بصورة كبيرة بمعدل الخصم وأسعار النفط. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٠٪. لن تؤدي زيادة نسبتها ١٠٪ في معدل الخصم إلى أي انخفاض في القيمة. لو كتلت توقعات سعر النفط قد زادت/انخفضت بنسبة ١٠٪، لكتلت القيمة المستخدمة لموجودات النفط والغاز في مصر أعلى/أقل بمبلغ ١٨ مليون دولار أمريكي وستؤدي إلى انخفاض في القيمة بمبلغ ١٢ مليون دولار أمريكي.

٦-٣ الموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة: استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعليير المتاحة عند إعداد البيئلت المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغير السوق أو حدوث ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها. تستخدم المجموعة عدة نماذج وافتراضات في قياس القيمة العادلة للموجودات المالية. يتم تطبيق الحكم في تحديد أنسب نموذج لكل نوع من الموجودات وكذلك تحديد الافتراضات المستخدمة في هذه النماذج، بما في ذلك الافتراضات حول الاحتمالات ومعدلات الخصم. إن زيادة/انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١٠٪ من شأنه أن يؤثر على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٤ مليون دولار أمريكي.

٧-٣ تكاليف إيقاف التشغيل: إن تكاليف إيقاف التشغيل سيتم تحملها من قبل المجموعة في نهاية الفترة التشغيلية لبعض المرافق والمعارك الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم مخصص إيقاف التشغيل بتلرخيق كل تقرير. استخدمت المجموعة معدل خصم بنسبة ٢,٥٪ في عملياتها الحسابية. إن تكاليف إيقاف التشغيل النهائية تعتبر غير مؤكدة ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة فيما يتعلق بعدة عوامل بما في ذلك التغييرات في المتطلبات القانونية ذات العلاقة وظهور أساليب أخرى للتجديد أو الخبرة في مواقع إنتاج أخرى. كما أن زمن ونطاق ومبلغ المصاريف المتوقع يمكن أن يختلف أيضاً، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتغيرات في الاحتياطيات أو التغيرات في القوانين والتشريعات أو تفسيرها. وعليه، فإن التقديرات والافتراضات الرئيسية تجرى لتحديد مخصص إيقاف التشغيل. ونتيجة لذلك، يمكن أن يكون هناك تعديلات جوهرية لمخصصات محددة قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. إن المخصص بتلرخيق إعداد التقرير يمثل أفضل تقدير لدى الإدارة للقيمة الحالية لتكاليف إيقاف التشغيل المطلوبة في المستقبل.

٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقدير والافتراضات (تابع)

٨-٣ تقديرات احتياطي ومورد الهيدروكربون: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس طريقة وحدة الإنتاج بمعدل تم احتسابه بالرجوع إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة المحددة وفقاً لقرنين جمعيتين مهندسي النفط ودمج التكلفة المستقبلية المقدرة لتطوير هذه الاحتياطيات. تقوم المجموعة بتقدير احتياطياتها التجارية استناداً إلى المعلومات التي تم جمعها من قبل أشخاص مؤهلين منسبين والتي تتعلق ببيئتك جيولوجية وتكنولوجية من حيث حجم وعمق وشكل ودرجة مخزون الهيدروكربون وتقنيات الإنتاج المناسبة ومعدلات الاستخراج.

يتم تحديد الاحتياطيات التجارية باستخدام تقديرات النفط والغاز الموضوعية وعوامل الاستخراج والأسعار المستقبلية للسلع، حيث يكون للأخيرة تأثير على إجمالي مبالغ الاحتياطيات القابلة للاستخراج ونسبة من إجمالي الاحتياطيات التي تعود إلى الحكومة المستقبلية بموجب بنود الاتفاقية التجارية المعنية. يتم تقدير تكاليف التطوير المستقبلية باستخدام الافتراضات من حيث عدد الأبار المطلوبة لإنتاج الاحتياطيات التجارية وتكاليف تلك الأبار وموافق الإنتاج ذات العلاقة والتكاليف الرأسمالية الأخرى. تظهر القيمة الدفترية لممتلكات النفط والغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الإيضاح ١٢.

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

- يمكن أن تتأثر القيمة الدفترية لممتلكات النفط والغاز والممتلكات والمنشآت والمعدات والشهيرة بسبب التغيرات في التوقعات النقدية المقدرة في المستقبل.
- يمكن أن تختلف مصروف الاستهلاك والإطفاء في الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحديد تلك التغيرات باستخدام طريقة وحدت الإنتاج، أو عندما يتغير العمر المقدر للاستخدام الخاص بالموجودات المعنية.
- يمكن أن تتغير مخصصات إيقاف التشغيل لأن التغيرات بخصوص تقديرات الاحتياطيات تؤثر على التوقعات حول توقيت ظهور تلك الأنشطة والتكاليف المتعلقة بهذه الأنشطة.

٩-٣ الاستئجار العقاري: تدرج المجموعة استئجارها العقاري بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. قمت المجموعة بتعيين استئجار عقار مؤهل ومستقل لتحديد القيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠-٣ استهلاك وحدت الإنتاج لممتلكات النفط والغاز: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدت الإنتاج على إجمالي الاحتياطيات المؤكدة. ينتج عن ذلك تكلفة استهلاك/إطفاء بالتناسب مع نضوب الإنتاج المتبقي المتوقع من الحقل. يضع عمر كل بند، والذي يقيم سنوياً، في الاعتبار كلا من حدود الحياة الفعلية والتقدير الحالية للاحتياطيات الاقتصادية القليلة للحصول للحقل الذي يوجد فيه بند الموجودات. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك مبلغ الاحتياطيات الممكن تحصيلها وتقديرات المصروف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدت الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج استناداً إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة أو تغيرت التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الاحتياطيات المؤكدة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطيات ويتم احتسابها في المستقبل.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يراجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم لاتخاذ قرارات استراتيجية. يضع الرئيس التنفيذي في الاعتبار الأعمال من المنظور الجغرافي والمقسمة إلى ثلاث وحدات جغرافية. يتم إدراج المبالغ غير المخصصة في المصاريف العمومية والإدارية وإيرادات الاستثمار والتمويل والإيرادات الأخرى والمصاريف الأخرى وتكلفة التمويل.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإمارات العربية المتحدة	مصر	إقليم كردستان العراق	المجموع
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١١	٢٩٥	١٥٣	٤٥٩
(١)	(١٧٣)	-	(١٧٤)
١٠	١٢٢	١٥٣	٢٨٥
(٩)	(٩٧)	(٥٢)	(١٥٨)
١	٢٥	١٠١	١٢٧
			(١٥)
			١٥
			١٣٥
			(٨)
(٦)	(٦٠)	-	(٦٦)
			(١)
			(١٦)
			١٧١
	(١٤)		(١٤)
			١٥٧
١,٦١٣	٧٦٦	٨٢٣	٣,٢٠٢
٤٣٦	٥١	٨٣	٥٧٠

موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المعلومات القطاعية الأخرى

نفقات رأسمالية:			
ممتلكات ومنشآت ومعدات	١٩	٥٧	٧٦
موجودات غير ملموسة	٥١	-	٥١
المجموع	٧٠	٥٧	١٢٧
استهلاك ونضوب	٢	٣١	١٠٣
نمم مدينة تجارية	-	٢٤	١٣٥

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ معلومات القطاعات (تبع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٧٠	١٢٨	٣٢٦	١٦	إجمالي الإيرادات
(١٧٦)	-	(١٧٥)	(١)	رسوم حقوق الامتياز
٢٩٤	١٢٨	١٥١	١٥	صافي الإيرادات
(١٥٤)	(٤٠)	(٩١)	(٢٣)	تكاليف تشغيلية ونضوب
١٤٠	٨٨	٦٠	(٨)	إجمالي الربح
(١٦)				مصاريف عمومية وإدارية
٢٢				إيرادات الاستثمار والتمويل
١٢				إيرادات أخرى
(٢٢)				مصاريف أخرى
(٢٥٠)	(٢)	(٥٩)	(١٨٩)	مخصص انخفاض القيمة
١				حصة في ربح مشروع مشترك - بالصافي
(٦)	-	(٦)	-	مصاريف الاستكشاف
(٣٦)				تكلفة التمويل
(١٥٥)				الخصلة قبل ضريبة الدخل
(٣١)		(٣١)		مصروف ضريبة الدخل
(١٨٦)				خسارة السنة
٣,١٦٧	٨١٨	٨٦٨	١,٤٨١	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٠	٥٦	٨٢	٤٤٢	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المعلومات القطاعية الأخرى

٩٤	٥٠	٢٤	٢٠	نققات رأسمالية:
٣٢	-	٣٢	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٢٦	٥٠	٥٦	٢٠	موجودات غير ملموسة
				المجموع
١١٣	٣٢	٦٦	١٥	استهلاك ونضوب
١٦٣	١٨	١٤٠	٥	ذمم مدينة تجارية

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ إيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤٦٦	٤٥٥	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم تعرفه
٤٧٠	٤٥٩	
(١٧٦)	(١٧٤)	ناقصاً: حقوق الامتياز
٢٩٤	٢٨٥	صافي الإيرادات

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

تتعلق رسوم التعريف برسوم سعة الأنابيب الثابتة المحصلة من قبل الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. نظراً لأن العقد يتضمن رسوماً شهرية ثابتة، يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار فترة زمنية يتم فيها إصدار الفواتير للعملاء.

٦ تكاليف تشغيلية ونضوب

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٨	٣٧	تكاليف الإنتاج
١٦	١٨	تكاليف موظفين
١١٣	١٠٣	استهلاك ونضوب (إيضاح ١٢)
(١٣)	-	عكس التكاليف التشغيلية المستحقة
١٥٤	١٥٨	

٧ إيرادات الاستثمار والتمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٤	-	أرباح من إعادة شراء الصكوك
١٣	١٤	أرباح من ودائع قصيرة الأجل
(٦)	-	خسارة قيمة عدلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٩)
١	١	أخرى
٢٢	١٥	

٨ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٤	١٢٦	موجودات مالية تم الاعتراف بها خلال السنة (إيضاح ١٩)
-	٦	تعويضات تكلفة التحكيم
(٢)	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمار غازي (إيضاح ١٤)
-	٣	أخرى
١٢	١٣٥	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ تكاليف تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٨	١٦	أرباح من الصكوك (إيضاح ٢٦ أ)
١٦	-	رسوم موافقة
٢	-	قرض المعدل ومبنى مصر
<u>٣٦</u>	<u>١٦</u>	

١٠ مصروف ضريبة الدخل

(أ) الإمارات العربية المتحدة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في مقرها الأساسي (الإمارات العربية المتحدة). ومع ذلك، تخضع دانة غاز للاستكشاف ش.م.ع 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٪ (٢٠١٨: ٤٠,٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبترول/ الشركة المصرية القلوية للغازات الطبيعية نيابة عن الشركة من حصتها من الإنتاج. ولا يوجد لدى دانة غاز مصر أي موجودات أو مطلوبات ذات ضريبة مؤجلة في نهاية السنة.

(ج) إقليم كردستان العراق

تنص اتفاقية تطوير البترول على أن تدفع ضريبة دخل الشركات في إقليم كردستان العراق بشكل مباشر من قبل حكومة إقليم كردستان إلى السلطات الضريبية ذات العلاقة نيابة عن شركة بترول للبترول المحدودة.

يمكن شرح العلاقة بين المصروف الضريبي و الربح المحاسبي على النحو التالي:

2018	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
(١٥٥)	١٧١	الربح/(الضسارة) قبل الضريب
٢٣٢	١٣٧	ربح غير خاضع للضريبة
<u>٧٧</u>	<u>٣٤</u>	الدخل المحاسبي الخاضع للضريبة
<u>٣١</u>	<u>١٤</u>	مصروف ضريبة الدخل الحالية
<u>٪٠</u>	<u>٪٠</u>	معدل ضريبة الدخل بالإمارات العربية المتحدة
<u>٪٤٠,٥</u>	<u>٪٤٠,٥</u>	معدل الضريبة الفعلي كنسبة مئوية من الربح المحاسبي

١١ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة أرباح السنة العتدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العتدة القتمة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
(١٨٧)	١٥٧	الربحية: صافي ربح/(خسارة) السنة - مليون دولار أمريكي
٦,٩٧٧	٦,٩٨٣	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - مليون
<u>(٠,٠٢٧)</u>	<u>٠,٠٢٢</u>	ربحية/(خسارة) السهم (الأساسية) - دولار أمريكي: ربحية السهم (المخفضة)

إن الأسهم المقيدة للموظفين مخفضة، إلا أنها ليس لها أي تأثير جوهري على ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

دائرة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ ممتلكات ومنشآت ومدك

المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مليون دولار أمريكي	الأتابيب والسراقق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	منشآت ومعدات مليون دولار أمريكي	حصول النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبان مليون دولار أمريكي	أراض ينظم التملك الحو مليون دولار أمريكي
٢,٣٦٦	٢٣٤	١١٩	٤٠	٣٨١	١,٥٦٦	١٢	١٤
٧٦	٥٧	-	١	٧	١٦	-	-
-	(١٥)	-	٣	١	١١	-	-
٤	-	-	-	-	٤	-	-
٢,٤٤٦	٢٧٦	١١٩	٤٣	٣٧٩	١,٥٩٧	١٢	١٤
١,١٤٠	-	٥٥	١٢	١٧٩	٨٨٠	٥	-
١,٠٣	-	٤	٣	١٢	٣٧	١	-
١,٢٤٣	-	٥٩	٣٤	٢٠٠	٩٥٤	٦	-
١,٢٠٣	٢٧٦	٦٠	٢٠	١٨٤	٦٤٣	٦	١٤

صافي القيمة الافتراضية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مصنع وموافق غاز الصجعة
الأتابيب والموافق ذات العلاقة لشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة
مشروع إقليم كردستان العراق

تتكون الأعمال للرأسمالية قيد الإنجاز من:

بلغت موجودات شركة الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة المدرجة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات ما قيمته ٢٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: ٢٠٩ مليون دولار أمريكي).
إن الممتلكات والمنشآت والمعدات بقيمة ١٣٧ مليون دولار أمريكي (حصصة دلة غاز نسبة ٣٥٪) - (٢٠١٨: لا شيء) مرهونة مقابل تسهيل قرض (إيضاح ٢٦).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ ممتلكات ومشآت ومدك (تابع)

المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مليون دولار أمريكي	الأدائيب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	مشآت ومعدات مليون دولار أمريكي	حصول النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبان مليون دولار أمريكي	أراض نظلم الملك الحر مليون دولار أمريكي
٢,٤٨٩	٢٠٨	١٦٢	٣٩	٤٥٠	١,٦٠٤	١٢	١٤
٩٣	٤٩	-	١	١١	٣٢	-	-
١	-	١	-	-	-	-	-
(٢٢٥)	(١٢)	(٤٤)	-	(٩٢)	(٧٨)	-	-
٨	-	-	-	-	٨	-	-
٢,٣٦٦	٢٣٤	١١١	٤٠	٣٨١	١,٥٦٦	١٢	١٤
١,٠٢٧	-	٤٦	٩١	١٥٤	٨٠٤	٤	-
١١١	-	٦	٨	٢٥	٧٦	١	-
١,١٤٠	-	٥٥	١٨	١٨١	٨٨٠	٥	-
١,٢٧٦	٢٣٤	٦٤	٩٩	٢٠٢	٦٨٦	٧	١٤

مليون دولار
أمريكي

تتكون الأعمال لرأسمالية قيد الإنجاز من:

مصنع ومرافق غاز الصعبة
الأدائيب والمرافق ذات العلاقة للشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة
مشروع إقليم كردستان العراق

* خلال ٢٠١٨، تم الاعتراف بالانخفاض في القيمة بمبلغ ٢٢٥ مليون دولار أمريكي فيما يتعلق بحقل الزوراء وبعض الموجودات في مصر.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ موجودات غير ملموسة

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق الإمداد والتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٧٧٣	٣٠.٨	٢	٧	٢٨٩	١٦٧	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩
(١٢٤)	-	(٢)	(٧)	-	(١١٥)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٦٤٩	٣٠.٨	-	-	٢٨٩	٥٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٥١	-	-	-	-	٥١	إضافات
(٤)	-	-	-	-	(٤)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٦٠)	-	-	-	-	(٦٠)	(إيضاح ١٢)
٦٣٦	٣٠.٨	-	-	٢٨٩	٣٩	انخفاض القيمة
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق الإمداد والتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٧٥٥	٣٠.٨	٢	٧	٢٨٩	١٤٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٦٤٤	٣٠.٨	-	-	٢٨٩	٤٧	في ١ يناير ٢٠١٨
٣٢	-	-	-	-	٣٢	إضافات
(٨)	-	-	-	-	(٨)	تحويل إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
(١٩)	-	-	-	-	(١٩)	(إيضاح ١٢)
٦٤٩	٣٠.٨	-	-	٢٨٩	٥٢	الانخفاض في القيمة/ مصاريف الاستكشاف
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تتعلق الإضافات بالتدفقات النقدية الخارجة فيما يتعلق بتكلفة موجودات الاستكشاف والتقييم.

(أ) حصص النفط والغاز

تتعلق حصص النفط والغاز في الممتلكات والمنشآت والمعدات والموجودات غير الملموسة بدانة غاز مصر بخصوص عدد من الامتيازات وعقود التطوير في مصر والتي تم توضيحها أدناه:

- عقد تنمية الوسطي - إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عملة بنسبة ١٠٠٪ ويمثل حوالي ٥٪ من الإنتاج الحالي في دانة غز مصر. تشمل منتجات الوسطي على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. إن عقد التطوير هذا لديه ٤٠,٧ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا النيل في مصر.
- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل على ٢٦١,٥ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم أحد عشر عقد تنمية بإنتاج الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٨٪ من الإنتاج الحالي لدانة غز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ التي تشمل ٧٦,٥ كيلو متر مربع 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 ٧٪ من الإنتاج الحالي لدانة غز مصر.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ موجودات غير ملموسة (تابع)

(أ) حصص النفط والغاز

- عقد تنمية شمال الصالحية إن هذا العقد مملوك بحصة عملة بنسبة ١٠٠٪ وهو حالياً غير منتج (بانتظار التعادل والربط). يتضمن عقد التنمية ١١,٦ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده وتقع في دلتا النيل في مصر.
- شمال العريش البحرية (القطاع ٦) - في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع ٦). تبلغ مساحة المنطقة حالياً ٢,٠٠٠ كم مربع بعد التخلي عن ثلث المنطقة الأصلية في يوليو ٢٠١٩، في دلتا النيل البحرية/ شبه جزيرة سيناء، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. يجري المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل. أنجزت الشركة عمليات الحفر في بئر مير الك-١ في المياه العميقة في يوليو ٢٠١٩، على عمق إجمالي يبلغ ٣,٨٩٠ متراً وواجهت عملية الحفر ٣٦ متراً من الرمال في القفص الميوسيني، ولكنها لم تواجه هيدر وكربونات تجارية. قد تم شطب مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي فيما يتعلق بتكلفة هذا البئر خلال السنة.
- المطرية البرية (القطاع 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 تشترك دانة غاز مصر مع بريتيش بيتروليوم كمشغل بنسبة ٥٠:٥٠.

(ب) حقوق الإمداد والتتبية

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي يمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وإمداد وتتبية وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوذ عليها من قبل الشركة من خلال المساهمات في شركات الصعجة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. إن القيمة العادلة للحقوق المكتسبة في علم ٢٠٠٥ تم تحديدها بالرجوع إلى التقييم المطبق والمتخذ من قبل أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا استناداً إلى التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من العلاقات التعاقدية المعنية. سيتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى ٢٥ سنة بدءاً من تاريخ بداية الأنشطة التجارية وفقاً لبند العقود ذات العلاقة. لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد. في يوليو ٢٠١٠، دخلت شركة النفط الوطنية الإيرانية الغاز إلى شبكة النقل المتكاملة وخط أنابيب الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ومثلت معالجة الغاز لشركة الصعجة للغاز التابع لدانة غاز في الشارقة لغايات الاختبار. ومع ذلك لاحقاً لما ورد أعلاه، اكتشفت شركة النفط الوطنية الإيرانية تسويات هائلة في نظام نقل الغاز البحري الذي يحتاج إلى إصلاح. 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، وأقوت بأن عقد التوريد لفترة ٢٥ سنة بينها وبين شركة النفط الوطنية الإيرانية سلبياً 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 كريست بتر وليوم كومباني انتر ناسيونال ليمتد وشركة كريست غاز كوربوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستأنفت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تناولتها 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 التزامها بتوريد الغاز منذ عام ٢٠٠٥.

وقد ابطلت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى ٢٠١٤) تعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. ولا تزال الشركة في انتظار الحكم النهائي بخصوص مطالبات الأضرار لفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ من جانب هيئة التحكيم، وتم في الوقت نفسه إبلاغ دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدأت دعوى تحكيم ثلثية لدى هيئة تحكيم جديدة بشأن مطالبات الأضرار من سنة ٢٠١٤ وحتى نهاية فترة العقد في ٢٠٣٠. وعلاوة على ذلك، ندرنا بأن شركة نفط الهلال قامت بتكوين مخصص لمطالبات الأضرار الخاصة بها ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية لتعويض الأضرار التي تكبدتها الشركة، بما في ذلك أي مطالبات خارجية يتم فيها تقييم الأضرار من جانب المحكمة. تعتقد الإدارة أن الأحكام النهائية الصادرة عن قضيتي التحكيم ستكون كافية لتغطية القيم الدفترية الحالية للموجودات ذات الصلة. ومع ذلك، ليس هناك أي تأكيد حول قيمة وتوقيت الحكم بتعويض الأضرار من قضية التحكيم الأولى ونتائج قضية التحكيم الثلثية.

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 ٢٠١٩. أجرت الإدارة مراجعة على المخزلات المختلفة إلى نموذج التقييم الأصلي، وتعتقد بأن المخزلات في نموذج التقييم الأصلي لم تتغير تغيراً جوهرياً.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ موجودات غير ملموسة (تابع)

(ج) الشهرة

إن الشهرة بمبلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي المتعلقة باستحواذ دانة غاز مصر في يناير ٢٠٠٧ أعطت دانة غاز القدرة للتأهل للحصول على أعمال الإنتاج وحقوق التطوير. قلمت الإدارة بمراجعة انخفاض القيمة خلال ٢٠١٩. (راجع الإيضاح ٣).

١٤ استثمارات عقارية

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢٤	٢٢
(٢)	-
<u>٢٢</u>	<u>٢٢</u>

الرصيد في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتكون الاستثمارات العقارية من أراضي صناعية مملوكة من قبل غاز الصجعة، شركة تابعة في منطقة الصجعة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. تعتبر المجموعة بأن جزءاً من الأرض فُض عن متطلباتها التشغيلية ولهذا سوف تستخدم لتحقيق إيرادات أو يتم الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال.

تم إظهار الاستثمارات العقارية بأقيمة العادلة والتي حددت استناداً إلى التقييم الذي تم اجراؤه من قبل استشاريين عقاريين مؤهلين بالرجوع إلى معاملات السوق القابلة للمقارنة. إن آخر تقييم أجري من قبل الاستشاريين كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتج عن التقييم مبلغ ٢٢ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ الحصة في المشاريع المشتركة

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	
				موجودات متداولة
٣	-	-	٣	نقد وما في حكمه
١١	-	٢	٩	موجودات متداولة أخرى
١٤	-	٢	١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٧٧	١	-	٧٦	موجودات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
(٨)	-	-	(٨)	المطلوبات المالية (باستثناء الدائنة)
(٦٨)	(٤١)	(٩)	(١٨)	مطلوبات متداولة أخرى
(٧٦)	(٤١)	(٩)	(٢٦)	مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
(٣٣)	-	-	(٣٣)	المطلوبات المالية (باستثناء الدائنة)
(١١)	-	-	(١١)	مطلوبات غير متداولة أخرى
(٤٤)	-	-	(٤٤)	مجموع المطلوبات غير المتداولة
(٢٩)	(٤٠)	(٧)	١٨	صافي الموجودات
				تسوية القيمة الدفترية
(٢٤)	(٣٦)	(٧)	١٩	الرصيد الأفتتاحي لصافي الموجودات كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٥)	(٤)	-	(١)	خسارة السنة
(٢٩)	(٤٠)	(٧)	١٨	الرصيد الختامي لصافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩)	٪٣٥	٪٥٠	٪٤٠	حصة المجموعة بالنسبة المنوية
٥٧٢	(١٤)	(٣)	٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات القيمة العادلة/تعديل
٥٦٣	٥٦٩	٣	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	٥٥٥	-	٨	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ الحصة في المشاريع المشتركة (تابع)

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	
٢٥	-	-	٢٥	إيرادات
-	-	-	-	إيرادات الفوائد
(٧)	-	-	(٧)	الاستهلاك والإطفاء
(٣)	-	-	(٣)	مصاريف الفوائد
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
<u>(٥)</u>	<u>(٤)</u>	<u>-</u>	<u>(١)</u>	مجموع الخسارة الشاملة للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طرئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩.

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

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	
٤	-	-	٤	موجودات متداولة
٤	-	-	٤	نقد وما في حكمه
٩	-	٢	٧	موجودات متداولة أخرى
١٣	-	٢	١١	مجموع الموجودات المتداولة
٨٤	١	-	٨٣	موجودات غير متداولة
				مطلوبات متداولة
(٨)	-	-	(٨)	المطلوبات المالية (باستثناء الدائنة)
(٦٦)	(٣٧)	(٩)	(٢٠)	مطلوبات متداولة أخرى
<u>(٧٤)</u>	<u>(٣٧)</u>	<u>(٩)</u>	<u>(٢٨)</u>	مجموع المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
(٣٦)	-	-	(٣٦)	المطلوبات المالية (باستثناء الدائنة)
(١١)	-	-	(١١)	مطلوبات غير متداولة أخرى
<u>(٤٧)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٤٧)</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>(٢٤)</u>	<u>(٣٦)</u>	<u>(٧)</u>	<u>١٩</u>	صافي الموجودات

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ الحصة في المشاريع المشتركة (تابع)

تسوية القيمة الدفترية

	١٣	(٩)	(٣٠)	(٢٦)
الرصيد الإقتحالي لصافي الموجودات كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٣	(٩)	(٣٠)	(٢٦)
أرباح/ (خسائر) السنة	٦	٢	(٦)	٢
الرصيد الختامي لصافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩	(٧)	(٣٦)	٢٤
حصة المجموعة بالنسبة المنوية	%٤٠	%٥٠	%٣٥	
حصة المجموعة في صافي الموجودات	٨	(٣)	(١٣)	(٨)
القيمة العادلة لتعديل	-	٣	٥٦٩	٥٧٢
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨	-	٥٥٦	٥٦٤

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

	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز	غاز سينيز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة	المجموع مليون دولار أمريكي
إيرادات	٣٤	-	-	٣٤
إيرادات الفوائد	-	-	-	-
الاستهلاك والإطفاء	(٦)	-	-	(٦)
مصاريف الفوائد	(٤)	-	-	(٤)
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-	-
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة	٦	٢	(٦)	٢

من إجمالي الاستثمار في المشاريع المشتركة، يتطرق مبلغ ٥٥٥ مليون دولار أمريكي بحصة في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة والتي تمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وبيع الغاز والمنتجات ذات الصلة 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 بعد الأنشطة التجارية في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة. في يوليو ٢٠١٠، أدخلت شركة النفط الوطنية الإيرانية الغاز إلى شبكة النقل المتكاملة وخط لنابيب الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ومنشآت معالجة الغاز لشركة الصلحة للغاز التابعة لدانة غاز في الشارقة لغايات الاختبار. ومع ذلك، لاحقاً لما ورد أعلاه، اكتشفت شركة النفط الوطنية الإيرانية تسريباً هائلاً في نظام نقل الغاز البحري الذي يحتاج إلى إصلاح. بالرغم من ذلك، فإن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم قضائي بخصوص عقد توريد لفترة ٢٥ سنة المأزم 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 سرياً 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 كريست بتر وليوم كومباني انترناشيونال ليمتد وشركة كريست غاز كوربوريشن ليمتد في جميع القضايا. واستغفرت شركة النفط الوطنية الإيرانية ضد حكم التحكيم الصادر في سنة ٢٠١٤ لدى المحكمة الإنجليزية العليا. إن معظم أسباب الاستئناف قد تنازلتها 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.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ الحصة في المشاريع المشتركة (تابع)

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعقبة بمطالبات الأطراف الخارجية حتى ٢٠١٤) تعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. ولا تزال الشركة في انتظار الحكم النهائي بخصوص مطالبات الأضرار لفترة من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٤ من جانب هيئة التحكيم، وتم في الوقت نفسه إبلاغ دانة غاز بأن شركة نفط الهلال قد بدت دعوى تحكيم ثنائية لدى هيئة تحكيم جديدة بشأن مطالبات الأضرار من سنة ٢٠١٤ وحتى نهاية فترة العقد في ٢٠٣٠. وعلاوة على ذلك، ندرك بأن شركة نفط الهلال قامت بتكوين مخصص لمطالبات الأضرار الخاصة بها ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية لتعويض الأضرار التي تكبدتها الشركة، بما في ذلك أي مطالبات خارجية يتم فيها تقييم الأضرار من جانب المحكمة. تعتقد الإدارة أن الأحكام النهائية الصادرة عن قضيتي التحكيم ستكون كافية لتغطية القيم الدفترية الحالية للموجودات ذات الصلة. ومع ذلك، ليس هناك أي تأكيد حول قيمة وتوقيت الحكم بتعويض الأضرار من قضية التحكيم الأولى ونتائج قضية التحكيم الثنائية.

١٦ الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

تأسست شركة بيرو في جزر العذراء البريطانية كشركة أصل بجزر العذراء البريطانية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٠٩. تتضمن أنشطة الشركة اكتشاف، وتطوير، وإنتاج، وملكية، ونقل، ومعالجة، وتوزيع، وتسويق، وبيع الغاز الطبيعي والمنتجات البترولية ذات العلاقة بما في ذلك تطوير المشاريع والخدمات المتعلقة بالغاز في إقليم كردستان بالعراق. إن شركة بيرو مملوكة بنسبة ٣٥٪ لكل من شركة نفط الهلال ودانة ونسبة ١٠٪ لكل من شركة أو لم في أيستريم إنترنشيونال جي إم بي إتش وشركة لم أو ال المجرية العملة المحدودة للنفط والغاز وشركة آر دبليو إي ميدل إيست هولدنغ بي في .

وفقاً لعنوان الاتفاقية المبرمة مع حكومة إقليم كردستان بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٧ (ملحق بها إجراء محاسبي مفصل بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٠٨) والتي تم تعديلها لاحقاً في ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ وأطلق عليها "اتفاقية تطوير البترول"، تعد شركة بيرو المقاول وعليه تتمتع بالحقوق الحصري لتقييم، وتطوير، وإنتاج، وتسويق، وبيع البترول بما في ذلك الغاز الطبيعي محلياً ولأغراض التصدير من بعض المناطق داخل إقليم كردستان العراق. وقد تم تعيين شركتي الهلال ودانة كمشغل (صالح ونياية عن شركة بيرو للبترول) لأغراض تنفيذ اتفاقية تطوير البترول.

تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة بنسبة ٣٥٪ من موجودات ومطلوبك ودخل العملية المشتركة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
الموجودات:		
موجودات غير متداولة	٧١٣	٦٨٧
موجودات متداولة	١١٠	١٣١
مجموع الموجودات	٨٢٣	٨١٨
المطلوب:		
مطلوبات غير متداولة	٥٥	١١
مطلوبات متداولة	٢٨	٤٥
مجموع المطلوبات	٨٣	٥٦
صافي الموجودات	٧٤٠	٧٦٢
إيرادات	١٥٣	١٢٨
تكاليف تشغيلية	(٢١)	(٢١)
استهلاك	(٣١)	(٣٢)
عكس التكاليف التشغيلية المستتقة	-	١٣
إجمالي الربح	١٠١	٨٨

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ الحصة في العمليات المشتركة (تبع)

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

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ عمليّة الإمارات الخاضعة للسيطرة المشتركة التي تمتلك أحد أضخم خطوط أنابيب الغاز في الإمارات العربية المتحدة (بخطوط 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 والدخل في العمليات المشتركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
١٦	١٥	موجودات غير متداولة
١٧	١٥	موجودات متداولة
<u>٣٣</u>	<u>٣٠</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات:
-	-	مطلوبات متداولة
<u>٣٣</u>	<u>٣٠</u>	صافي الموجودات
٤	٤	إيرادات
(١)	(١)	تكاليف تشغيلية
(١)	(١)	استهلاك
<u>٢</u>	<u>٢</u>	إجمالي الربح

١٧ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥٧	٥٩	قطع الخيل والمواد الاستهلاكية
(١٩)	(١٩)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
(١)	-	ناقصاً: إعادة تصنيف إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات
<u>٣٧</u>	<u>٤٠</u>	

بلغ المخزون المعترف به كمصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ 1,2 مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: مبلغ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ نم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٦٣	١٣٥
٧	٧
١٤	١٩
-	٨
١٤	١٣
(٧)	(٧)
١٩١	١٧٥

نم مدينة تجارية (بالصافي)
مصرفات مدفوعة مقدماً
مبالغ مستحقة من مشرعي مشتركة
إيرادات مستحقة (إيضاح ج)
نم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذم المدينة الأخرى

(أ) الذم المدينة التجارية المحملة بالفائدة وذات فترة اتمانية من ٥ - ٦٠ يوماً.

(ب) إن تحليل أعمار الذم المدينة التجارية هو على النحو التالي:

متأخرة السداد						
المجموع	غير متأخرة	٣٠ > يوماً	٦٠-٣٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	< ١٢٠ يوماً
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٦٨	١٢	١	١٦	-	٣٨
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٧٥	٢٢	١	١٤	٢٢	٢٩

(ج) في عام ٢٠١٩، كتخت عملية تدقيق على مستوى المنطقة لنظم القياس الكمل لخط أنابيب حكومة إقليم كردستان عن مشاكل القياس في حقل خور مور، مما أدى إلى زيادة الإبلاغ بنسبة ٥,٩٪ تقريباً من حجم الغاز الذي وردته ببرل إلى حكومة إقليم كردستان منذ نوفمبر ٢٠١٨. كتدبير مؤقت، تم ضبط عوامل القياس الصحيحة في ٣١ يوليو ٢٠١٩، والتي عالجت بشكل مرض زيادة الإبلاغ المقدرة. وقد كتخت عملية التدقيق أيضاً عن أن الطريقة التي يتم بها قياس قيمة التسخين الإجمالية لتحديد محتوى الطاقة لمبيعات الغاز (والذي هو أساس الفوتير) قد أدت أيضاً إلى انخفاض الإبلاغ عن كمية مبيعات الغاز.

انتقت ببرل وحكومة إقليم كردستان على سلسلة من الخطوات لتطبيق القياس المالي الكمل بحلول أكتوبر ٢٠٢٠ مع تعديل مؤقت على الفوتير، في انتظار التسوية النهائية. تتفق كل من ببرل وحكومة إقليم كردستان على إجراء تعديل مؤقت مقابل فواتير يوليو وأغسطس وسبتمبر ٢٠١٩ بقيمة ٢٣ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٨ مليون دولار أمريكي) فيما يتعلق بالفترة من نوفمبر ٢٠١٨ إلى يوليو ٢٠١٩، مع تطبيق هذا التعديل المؤقت عند الانتهاء من التعديل والتسوية النهائية في علم ٢٠٢٠. إن هذا التعديل المؤقت للمبالغ المستحقة من حكومة إقليم كردستان قد أدرج ضمن هذه البيانات المالية كإيرادات مستحقة.

١٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٩	٢
-	١٢٦
(١)	(١٨)
(٦)	١
٢	١١١

الرصيد في ١ يناير
مدرج خلال السنة
مقبوض خلال السنة
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تبلغ)

فيما يلي تصنيف الموجودات المالية بين الموجودات المتداولة وغير المتداولة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
موجودات متداولة	٥٣	٢
موجودات غير متداولة	٥٨	-
	١١١	٢

خلال الفترة، سجلت الشركة استحقاقات معينة على أساس الاحتياطيات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهي مستحقات من بعض المساهمين في شركة بيرل للبتروول على شكل دفعات مقلية كئنت محتملة عند إبط احتياطيات إضافية في شركة بيرل للبتروول.

بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من اتفاقية التسوية مع آر دبليو إي للتوريد والتجارة جي لم بي تش ("آر دبليو إي")، يحق للشركة الحصول على دفعات مقيدة إضافية، وقد اعترفت الشركة بهذه الدفعات التي تكون مستحقة قطف في حل وحسب قيمة مبلغ الأرباح الموزعة إلى آر دبليو إي من شركة بيرل (على أساس حصة شركة آر دبليو إي البالغة ١٠٪ في شركة بيرل). خلال هذه الفترة، تلقت الشركة مبلغ ١٨ مليون دولار أمريكي من هذه الدفعات المقيدة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في صندوق أراج للنية التحتية بقيمة عانلة تبلغ ٢ مليون دولار أمريكي، والذي تم بيانه في الموجودات المعنية. نظراً لأن شركة إدارة الصندوق تحت التصفية، لم تتمكن الشركة من الحصول على القيمة العادلة الاستدلالية للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وعلى أساس متعل، بالرجوع إلى آخر تقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتقدير القيمة العادلة لهذا الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لم تقم الشركة بأي استثمار في الأسهم أو السندات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠ أموال محفظ بها لغرض التطوير

كجزء من لتفاقية التسوية مع حكومة إقليم كردستان، تم تخصيص مبلغ ٤٠٠ مليون دولار أمريكي - نقد مقيد (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) قطف للاستثمار لتعزير التطوير لزيادة الإنتاج بشكل كبير في إقليم كردستان العراق. يحق لشركة بيرل استخدام أي أموال متبقية في ذلك الحساب بعد اكتمال التطوير المذكور أو في 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. حتى نهاية سنة ٢٠١٩، تم صرف مبلغ ٣٢٢ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ١١٣ مليون دولار أمريكي) من هذه الأموال وفقاً لشروط اتفاقية التسوية، ويبلغ الرصيد المتبقي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧٨ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٢٧ مليون دولار أمريكي).

٢١ نقد وما في حكمه

	٢٠١٩	٢٠١٨
نقد لدى البنك	١٢	١٥
- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة	٦	٢٠
- بنوك أجنبية خراج الإمارات العربية المتحدة		
ودائع قصيرة الأجل	٤٠٧	٣٧٢
- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة	٤٢٥	٤٠٧
نقد وما في حكمه		

يحقق النقد لدى البنوك أرباحاً بنسب متغيرة لستنداً للنسب إلى الودائع البنكية اليومية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترة تتراوح ما بين أسبوع ولثي عشر شهراً وهذا يعتمد على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتتحقق لرباح استنداً للنسب على الودائع قصيرة الأجل المعنية ويستحق سدادها عند الطلب. إن القيمة العادلة للأرصدة النقدية والبنكية تتضمن الودائع قصيرة الأجل هي ٤٢٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٠٧ مليون دولار أمريكي). إن نسبة الربح الفعلية المكتسبة على الودائع قصيرة الأجل ١,٦٪ إلى ٣,٧٥٪ (٢٠١٨: ١,٤٪ إلى ٣,٥٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كئنت نسبة ٩٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥٪) من الأرصدة النقدية والبنكية محفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة وكان الرصيد المحفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. من أصل إجمالي مبلغ ٤٢٥ مليون دولار أمريكي للأرصدة النقدية والبنكية، نسبة ١٪ من المبلغ كان محفظ بها بالجنيه المصري (٢٠١٨: ٤٪).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ رأس المال

٢٠١٨ ٢٠١٩
مليون دولار أمريكي مليون دولار أمريكي

المصرح به:

٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عدي بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم الواحد)

المصدر والمدفوع بالكامل:

٦,٩٩٥,٣٧٣,٣٧٣ (٢٠١٨: ٦,٩٧٦,٦٢٣,٤٢٢) سهماً عدياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم الواحد)

١,٩٠٣ ١,٩٠٨

خلال السنة، أصدرت الشركة ما قيمته ١٨,٧٤٩,٩٥١ سهماً لموظفياً (إيضاح ٢٥).

٢٣ أسهم خزينة

خلال السنة، نفذت الشركة عملية إعادة شراء للأسهم واستحوذت على ٣٥,٧٠٠,٠٠٠ من أسهمها بمتوسط سعر بلغ ٠,٩٤ درهم للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٣٣,٦ مليون درهم.

٢٤ الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

احتياطي قانوني مليون دولار أمريكي	احتياطي اختياري مليون دولار أمريكي
١١٦	١١٦
-	-
١١٦	١١٦
١٦	١٦
١٣٢	١٣٢

في ١ يناير ٢٠١٨

المحول خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحول خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي اختياري

وفقاً للظمام الأساسي للشركة، سيتم تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة إلى الاحتياطي الاختياري. يجوز للجمعية العمومية وقف هذا التخصيص بموجب توصية من مجلس الإدارة أو عندما يبلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يجوز تمديد الاحتياطي الاختياري بموجب قرار من مجلس الإدارة بشأن أمور تخدم مصالح الشركة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ احتياطي آخر

احتياطي المدفوعات
على أساس الأسهم
مليون دولار أمريكي

٤
٣
٧
٢
(٥)
٤

في ١ يناير ٢٠١٨
مدرج خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مدرج خلال السنة
الأسهم الصادرة للموظفين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

خلال السنة أصدرت الشركة أسهماً لموظفيها بموجب خطة المدفوعات المبنية على أسهم. تم إراج المبلغ المعترف به خلال السنة كمصرف ضمن بيان الدخل الموحد.

٢٦ قروض

٢٠١٨ ٢٠١٩
مليون دولار أمريكي مليون دولار أمريكي

٤٠٤	-
١٠	٥٤
٤١٤	٥٤
-	٣٩٧
-	٥
-	٤٠٢
٤١٤	٤٥٦

غير المتداولة
صكوك (أ)
تسهيل قرض (ب)

متداولة
صكوك (أ)
تسهيل قرض (ب)

مجموع القروض

(أ) الصكوك

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

تتمثل الشروط الأساسية للاتفاقية فيما يلي:

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ قروض (تابع)

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

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

وفي ٢١ يونيو ٢٠١٨، صوت المساهمون بالإجماع لصالح إعادة الهيكلة بالتراضي بمبلغ ٧٠٠ مليون دولار أمريكي من صكوك المضاربة. تمت العملية بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨، والصكوك الجديدة مدرجة حالياً لدى بورونكست دبلن (المعرفة سابقاً باسم "البورصة الأوروبية").

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

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

إن شهادات الصكوك ستكون مضمونة مقابل أسهم دانة إل إن جي فينتشورز ليمتد (جزر العذراء البريطانية) وشركة الصجعة للغز المحدودة (الشرق) والشركة المتحدة لإمدادات الغز المحدودة (الشارقة). بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، تم تعزيز الضمان الكلي المتوفر لحملي الصكوك الجديدة بضمان وسوف تشمل رهن على ذمم مدينة محددة عن موجودات الشركة المصرية وأرض الصجعة للغز الصناعية.

خلال ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء صكوك بمبلغ ١٢٦ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية). خلال السنة، قامت الشركة بإعادة شراء صكوك إضافية بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية)، وبالتالي تخفيض الصكوك القائمة إلى ٣٩٧ مليون دولار أمريكي. تم إلغاء جميع الصكوك التي تم شراؤها حسب البنود والشروط. ونتج عن ذلك أن قامت شركة دانة غاز بالوفاء بالتزاماتها بأن تدفع معدل ربح بنسبة ٤٪ لحين استحقاق الصكوك في نهاية شهر أكتوبر ٢٠٢٠.

بموجب شروط الصكوك، يجب على الشركة الامتثال للتعهدات المالية التالية:

- يجب أن يكون إجمالي نسبة المديونية المالية الموحدة إلى الأرباح قبل القوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على مدى الاثني عشر شهراً الماضية أقل من ٣:١.
- حد أقصى لتوزيعات لربح بنسبة ٥,٥٪ من رأس المال المدفوع.

امتثلت الشركة لهذه التعهدات خلال فترة التقرير.

(ب) تسهيل قرض - شركة بيرل للبترو

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، وقعت شركة بيرل للبترو اتفاقية تسهيل قرض لأجل "اتفاقية تسهيل" بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٥ سنوات مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة لتمويل أنشطة التطوير. تنص اتفاقية التسهيل على فترة سماح مدتها عامان وتكون مستحقة السداد على أقساط ربع متساوية حيث يستحق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومنذ ذلك الحين، قمت شركة بيرل بسحب مبلغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي بالكامل من التسهيل (حصة شركة دانة غاز: ٥٢ مليون دولار أمريكي) من التسهيل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم تصنيف القسط الأول البالغ قيمته ١٢,٥ مليون دولار أمريكي والمستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كمطلوبات متداولة.

بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩، وقعت شركة بيرل للبترو تسهيل قرض لأجل جديد بقيمة ١٢٠ مليون دولار أمريكي مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة حيث يكون تاريخ آخر دفعة سداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وذلك لتمويل أنشطة التطوير ولأغراض رأس المال العامل. يمنح التسهيل فترة سماح مدتها عامان ونصف ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية متساوية حيث يستحق أول قسط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي (حصة شركة دانة غاز: ٧ مليون دولار أمريكي) من التسهيل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦ قروض (تابع)

(ب) تسهيل قرض - شركة بيرل للتبرول (تابع)

وقد واقت شركة بيرل على تقديم ضمان بالتنازل عن الإيرادات والتأمين والتعهد المسجل على بعض تسهيلات الإنتاج في شركة بيرل في كردستان لكلا التسهيلات. سيتم استبدال وصرف التنازل عن الإيرادات بعد إنشاء مرافق جديدة لمحطات الغاز. إن هذا التمويل غير قابل للإلغاء بالنسبة للشركة.

تم إدراج القرض تحت المطلوبات غير المتداولة بعد خصم تكاليف المعاملة وتم إبراجه بالتكلفة المضافة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بموجب شروط تسهيل القرض، يتعين على شركة بيرل الامتثال للتعهدات المالية التالية:

• نسبة المديونية القصوى: ٤:١ (الدين/الأرباح قبل القوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء)

امتثلت شركة بيرل لهذه التعهدات خلال فترة التقرير.

٢٧ مخصصات

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٢	١٢
٣	٣
<u>١٥</u>	<u>١٥</u>

غير المتداولة

التزام إيقاف تشغيل الأصل (أ)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (ب)

(أ) يستند مخصص إيقاف تشغيل الأصل إلى أفضل تقدير لدى الشركة حول التكلفة المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية العمر الافتراضي للحل. تم إضافة مبلغ ٥٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي خلال السنة فيما يتعلق بالتضخم/الزيادة.

(ب) يمثل مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات تجاه الموظفين وفقاً لتقارير العمل في الإمارات العربية المتحدة. خلال السنة، تم الاعتراف بمخصص إضافي بقيمة ٦٧٣,٢٦٣ دولار أمريكي كمصروف وتم استخدام ٣٥٩,٦٠٠ دولار أمريكي من المخصص.

٢٨ نمم دانة تجارية ومستحقات

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣١	٣٥
٨٢	٣٠
٢٠	٢٠
١٨	١٤
<u>١٥١</u>	<u>٩٩</u>

ذمم دانة تجارية

مستحقات وذمم دانة وأخرى

التزام إيقاف تشغيل الأصل (إيضاح ٢٧)

مطلوبات أخرى

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ التزامات

دانة غاز مصر

في مارس ٢٠٠٦، أبرمت شركة ستوربيون بتروليم كوربوريشن ("سي بي سي") (المعد تسميتها إلى شركة دانة غاز مصر في ٣ أبريل ٢٠٠٩) اتفاقية مع شركة سي بي سي أي بي للنفط والغاز المحدودة للاستحواذ على حصة تشغيلية بنسبة ٢٥٪ في امتيازات غرب المنزلة وغرب القنطرة. بعد إتمام الاستحواذ، امتلكت شركة سي بي سي ("معاملة شركة سي بي سي أي بي") حصة بنسبة ١٠٠٪ في كل من الامتيازات. حسب شروط اتفاقية الاستحواذ المذكورة، منحت شركة سي بي سي حصة لأرباح صافية بنسبة ٣٪ إلى سي بي سي أي بي عن الأرباح المستقبلية من الامتيازات.

في ٢٦ فبراير ٢٠٠٧، استحوتت شركة دانة غاز على شركة سي بي سي كجزء من استحواذها على شركة ستوربيون بترجي انترناشونل واكتسبت بذلك التزمات ومطلوبات شركة سي بي سي المتعلقة بمعاملة سي بي سي أي بي. تم تغيير اسم شركة سي بي سي إلى شركة دانة غاز مصر في ٣ أبريل ٢٠٠٩.

في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. وها لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٤ سنوات وفتحت في ١١ فبراير ٢٠١٨. وتمنح شركة دانة غاز مصر تمديدًا للمرحلة الأولى من الاستكشاف حتى ١٠ يونيو ٢٠١٩. خلال الربع الثالث، قدمت دانة غاز مصر طلبًا للدخول في مرحلة الاستكشاف الثانية وحصلت على الموافقة لذلك حتى ١٠ يونيو ٢٠٢٣. وحتى تاريخه، أنفقت دانة غاز مصر تقريباً ٧٠ مليون دولار أمريكي وستوفت التزامات الإفراق لكلا مرحلتين الأولى والثانية من الاستكشاف.

شركة بيرل للبتروول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى شركة بيرل التزامات رأسمالية تقريباً بمبلغ ١,٩ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز: ٠,٧ مليون دولار أمريكي).

٣٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يوفر الإيضاح ١ معلومات حول هيكل المجموعة، بما في ذلك تفاصيل الشركات التابعة والترتيب المشترك.

٢٠١٨		٢٠١٩		
رسوم خدمات الإدارة	إيرادات	رسوم خدمات الإدارة	إيرادات	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣	١	٥	١	الترتيب المشترك/ المساهم الرئيسي
(٤)	-	(١)	-	المساهم الرئيسي

تتعلق رسوم خدمات الإدارة للترتيبات المشتركة والمساهم الرئيسي بالتكلفة الفعلية التي تم احتسابها فيما يتعلق بالمدة الزمنية التي استغرقها موظفو دانة غاز بأنشطة المشاريع المشتركة والوقت الذي استغرقه موظفو المساهم الرئيسي في أنشطة تتعلق بدانة غاز.

الإيرادات المتعلقة برسوم سعة خط الأنابيب تم إصدار فاتورة لها من قبل الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة إلى شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (المشروع المشترك) حيث تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٥٪.

يمثل المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي المبلغ المستحق من شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة وبيرل للبتروول (الإيضاح ١٨) فيما يتعلق بتكلفة الوقت والرسوم ذات الصلة والتكاليف الأخرى المتكبدة نيابة عن الشركة ورسوم سعة خط الأنابيب. بالإضافة إلى ذلك، هناك مبلغ بقيمة ٤٣٠ ألف دولار أمريكي مستحق لشركة نפט الهلال في نهاية السنة.

بلغت أتعاب لجان مجلس الإدارة للسنة مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

كانت مكافآت كبار موظفي الإدارة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٥	٤
٢	٢
٧	٦

منافع قصيرة الأجل
مدفوعات على أسس الأسهم

٣١ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٥,٥ فلس للسهم الواحد لسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥ فلس) بإجمالي مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٨٤ مليون درهم).

٣٢ أهداف وسياسة إدارة المخاطر المالية

عناصر المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على قروض والتراكمات إيقاف التشغيل (مخصصات) والذمم الدائنة التجارية، والذمم الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة. والغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مخففة مثل الذمم المدينة التجارية والأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل، التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون بصورة عامة عن وضع إطار إدارة مخاطر المجموعة ومنبعته. وإن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر وتقديم التقارير بانتظام إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة سياسات إدارة هذه المخاطر والمواقف عليها، وهذه المخاطر مبينة أدناه.

(أ) مخاطر الصرف الأجنبي

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية فيما يتعلق برصيداها النقدي بالجنه المصري المحفوظ به داخل مصر لدى بنوك محلية وتبلغ قيمة المستحقات بالجنه المصري ٧ مليون دولار أمريكي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فيما لو كان سعر الجنه المصري قد ارتفع/ انخفض بنسبة ١٠٪ مقابل سعر الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكن مجموع الربح الشامل للسنة قد ارتفع/ انخفض بواقع ٥,٥ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: ٢ مليون دولار أمريكي)، وذلك كنتيجة رئيسية لارباح/ خسائر صرف العملات الأجنبية الثابتة عند تحويل الأرصدة النقدية والبنكية المقومة بالجنه المصري.

(ب) مخاطر معدل الربح

تتعرض المجموعة تعرضاً ضئيلاً لمخاطر معدل الربح على الودائع البنكية. تحمل الصكوك معدل ربح ثابت وعليه لا تتعرض لمخاطر معدل الربح. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على حصتها من القرض في بول. إذا كانت أسعار الفائدة ستزيد/تنخفض بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد/ يقل مجموع الربح الشامل للسنة بمبلغ ٤,٤ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: ٠,٧ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢ أهداف وسياسة إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط)، ولكن هذه المخاطر يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال تفاعلات الأسعار الثابتة طويلة الأجل لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٤٣٪ (٢٠١٨ - ٣٨٪) من إجمالي إيرادات المجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إجازة/انخفاض متوسط سعر القسط للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيؤدي إلى تقليل مجموع الربح الشامل للمجموعة للسنة بمبلغ ١٦ مليون دولار أمريكي (٢٠١٨: ١٤ مليون دولار أمريكي). كما تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار على استثماراتها في صندوق لبراج للبنية التحتية (إيضاح ١٩).

(د) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر بأن يخفق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته لأي أداة مالية أو عقد عملاء مما سيؤدي إلى خسارة مالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية. تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى البنوك المصنفة على درجة الائتمان من أصل إجمالي الرصيد لدى البنك، كان ٧٠٪ من الرصيد مع بنك مصنف على درجة الائتمان. تعتبر الذمم المدينة التجارية للمجموعة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. ويتم مراقبة التصنيف الائتماني للأطراف المقابلة لتتبع التدهور الائتماني.

(١) الذمم المدينة التجارية

تنشأ الذمم المدينة التجارية من عملياتها في الإمارات العربية المتحدة (لا شيء، ٢٠١٨: ٥ مليون دولار أمريكي) ومصر (١١١ مليون دولار أمريكي، ٢٠١٨: ١٤٠ مليون دولار أمريكي) وإقليم كردستان العراق (٢٤ مليون دولار أمريكي، ٢٠١٨: ١٨ مليون دولار أمريكي). يتم تحليل متطلبات تخفيض القيمة في كل فترة تقرير على أساس فردي للعملاء الرئيسيين (الكلينت ذات العلاقة بالحكومة). يعتمد الاحتساب على البيانات التاريخية الفعلية وحالة العميل. أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية كما هو موضح في الإيضاح ١٨.

(٢) الأرصدة البنكية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموازنة على استثمار فوض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. يتم إيداع الأرصدة البنكية لدى البنوك المصنفة على درجة الائتمان. من أصل إجمالي الرصيد لدى البنك، كان ٧٠٪ من الرصيد مع بنك مصنف على درجة الائتمان. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هو القيمة الدفترية كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢١.

(هـ) مخاطر السيولة

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرار التمويل والمرونة عن طريق استخدام القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يلخص الجدول التالي أجل استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من سنة واحدة إلى مليون دولار أمريكي	مجموع مليون دولار أمريكي
قروض (بما في ذلك الربح)	٤	٤١٨	٦١	-	٤٨٣
ذمم دائنة تجارية ومستحقات	٣	٩٦	-	-	٩٩
مخصصات	-	٢	٨	٦	١٦
	٧	٥١٦	٦٩	٦	٥٩٨

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢ أهداف وسياسة إدارة المخاطر المالية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع مليون دولار أمريكي	< ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من سنة واحدة إلى		أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	قروض (بما في ذلك الربح) ١
		٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي			
٤٤٦	-	٤٣٢	١٣	١	١٣	٣
١٥١	-	١٣	١٣٥	٣	١٣٥	٣
١٦	٨	٦	٢	-	٢	-
٦١٣	٨	٤٥١	١٥٠	٤	١٥٠	٤

إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان تمتع المجموعة بمعدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وتعظيم حقوق مساهميها.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه تمشياً مع التغيرات التي تطرأ على ظروف العمل. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتألف رأس المال من رأس المال المصدر والأرباح المحتجزة والاحتياطات الأخرى العتدة إلى حسمي الأسهم في الشركة الأم، ويقاس بقيمة ٢,٦٣٠ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢,٥٨٥: ٢٠١٨) مليون دولار أمريكي).

تسوية صافي الدين

يبين هذا القسم تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

٢٠١٨ مليون دولار أمريكي	٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	نقد وما في حكمه قروض صافي الدين
٤٠٧	٤٢٥	
(٤١٤)	(٤٥٦)	
(٧)	(٣١)	
المجموع مليون دولار أمريكي	نقد مليون دولار أمريكي	قروض مليون دولار أمريكي
(١١٥)	٦٠٨	(٧٢٣)
٩٤	(٢٠١)	٢٩٥
١٤	-	١٤
(٧)	٤٠٧	(٤١٤)
(٢٤)	١٨	(٤٢)
(٣١)	٤٢٥	(٤٥٦)

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

٢٠١٨ مليون دولار أمريكي	٢٠١٩ مليون دولار أمريكي	صافي الدين مجموع حقوق الملكية
٧	٣١	
٢,٥٨٥	٢,٦٣٠	
٠,٣%	١,٢%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تم الإفصاح عن التعهدات المالية المتعلقة بالقروض في الإيضاح ٢٦.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ تقدير القيمة العادلة

فيما يلي أدناه مقلنة حسب فئة القيم الدفترية والقيم العادلة لجميع الأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
				الموجودات المالية
١٩١	١٩١	١٧٥	١٧٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢	٢	١١١	١١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٧	٤٠٧	٤٢٥	٤٢٥	نقد وودائع قصيرة الأجل
				المطلوبات المالية
٤١٤	٤١٤	٤٥٦	٤٥٦	قروض
١٥١	١٥١	٩٩	٩٩	ذمم دائنة تجارية ومستحقات

يتم تحديد القيمة العادلة للقروض على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل الخصم القائم على السوق. لا تختلف القيمة العادلة جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يستعرض الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم. وفيما يلي مستويات التقييم المختلفة:

- الأسعار المُعلنة (غير المعلنة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعر) أو غير مباشرة (وهي الممتدة من الأسعر) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

يتم تحديد تقييم الاستثمارات العقارية بالاستناد إلى معاملات السوق المقارنة.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقلنة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
				الموجودات
١١١	١٠٩	٢	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢	-	٢٢	-	استثمارات عقارية
١٣٣	١٠٩	٢٤	-	المجموع

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
-	٢	-	٢
-	٢٢	-	٢٢
-	٢٤	-	٢٤

الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة
استثمارات عقارية
المجموع

لم يتم أي تحويلات بين المستويين الأول والثاني خلال السنتين ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعة من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

٣٤ مساهمات اجتماعية

كجزء من مبادرات المسؤولية الاجتماعية للشركة، أنفقت المجموعة ٦٢١,٦٠٠ دولار أمريكي (٢٠١٨: ٣٧٠,٠٥٨ دولار أمريكي) خلال السنة.

٣٥ أحداث لاحقة

التحكيم بشأن الدفعات المؤجلة المترتبة على شركة إم أو إل: شرعت الشركة مع شركة نفط الهلال، في إجراءات التحكيم ضد شركة إم أو إل" المجرية العامة المحدودة للنفط والغاز ("إم أو إل") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ الناشئة عن محاولات إم أو إل لتجنب سداد الدفعات المؤجلة والقائمة على الإحتياطات إلى الشركة وشركة نفط الهلال الناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت إم أو إل من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروول.

إن التزامات الدفعات الإضافية المؤجلة القائمة على الإحتياطي هي نفس الإلتزامات التي سعت إم أو إل إلى تجنبها بشكل غير قانوني ضمن دعوى التحكيم في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ضد إم أو إل.

كما سيتناول التحكيم تعويضات النفط الخام المنفصلة والإضافية الناشئة عن اتفاقية البيع والشراء المذكورة والمبرمة في ٢٠٠٩.

التحكيم بشأن الدفعات المؤجلة المترتبة على شركة إم أو إل في: شرعت الشركة مع شركة نفط الهلال، إجراءات التحكيم ضد شركة إم أو إل في أستراليا إنترناشيونال جي إم بي إنش ("إم أو إل في") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ الناشئة عن محاولات إم أو إل في لتجنب سداد الدفعات الإضافية المؤجلة القائمة على الإحتياطي إلى الشركة وشركة نفط الهلال الناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت إم أو إل في من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروول.