

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة دانة غاز ش.م.ع ("دانة غاز" أو "الشركة") أن يعلن النتائج المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة وترتيباتها المشتركة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 ٢٠٢١

خلال السنة، حققت المجموعة إجمالي إيرادات بلغت ٤٥٢ مليون دولار أمريكي (١.٦ مليار درهم) مقارنةً بمبلغ ٣٤٩ مليون دولار أمريكي (١.٢٧ مليار درهم) في سنة ٢٠٢٠، بزيادة نسبتها ٣٠٪ نتيجة لارتفاع الأسعار المحققة وزيادة معدلات الإنتاج بنسبة ٥٪ في إقليم كردستان العراق. وقد تم تعويض هذه الزيادة جزئياً بانخفاض معدلات الإنتاج في مصر، والتي انخفضت بنسبة ٧٪. بلغ متوسط السعر المحقق ٥٤ دولار أمريكي لبرميل المكثفات و٣٥ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنةً بمبلغ ٢٨ دولار أمريكي لكل برميل و٢٨ دولار أمريكي لكل برميل نفط مكافئ من الغاز المسال في سنة ٢٠٢٠ على التوالي، وتأثرت الإيرادات إيجابياً بمبلغ ١١٣ مليون دولار أمريكي.

أنهت المجموعة السنة بمتوسط معدل إنتاج بلغ ٦٢,١٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً، بانخفاض طفيف قدره ٢٪ مقارنةً بمعدل إنتاج السنة الماضية البالغ ٦٣,٢٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً. تم تعزيز الإنتاج من خلال قفزة بنسبة ٥٪ في الإنتاج من إقليم كردستان العراق، والذي وصل إلى ٣٣,٨٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً بالمقارنة مع ٣٢,٢٥٠ برميل نفط مكافئ يومياً في عام ٢٠٢٠. وقابل ذلك انخفاض في الإنتاج من مصر، والذي انخفض بنسبة ٧٪ ليصل إلى ٢٨,٣٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً بالمقارنة مع ٣٠,٣٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً في عام ٢٠٢٠، نتيجة لضغوط الحقل الطبيعي.

حققت المجموعة أرباحاً صافية قياسية بلغت ٣١٧ مليون دولار أمريكي (١,١٦٣ مليون درهم) خلال سنة ٢٠٢١ بالمقارنة مع صافي خسائر بقيمة ٣٧٦ مليون دولار أمريكي (١,٣٧٨ مليون درهم). ترجع هذه الزيادة بشكل رئيسي إلى ارتفاع أسعار النفط وتحسن الأداء التشغيلي والدخل الآخر. وتضمن الدخل الآخر مبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢,٢٢٨ مليون درهم) يتعلق بالمبلغ المستحق عقب قرار التحكيم، وعكس الانخفاض في القيمة بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي (٢٩٣ مليون درهم)، والذي تمت مقاصته بالانخفاض في القيمة بمبلغ ٥٣١ مليون دولار أمريكي (١,٩٤٥ مليون درهم) فيما يتعلق بموجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة وحصص النفط والغاز والشهرة.

بلغ صافي أرباح المجموعة للسنة، باستثناء الدخل الآخر والانخفاض في القيمة، مبلغ ١٢٨ مليون دولار أمريكي (٤٦٩ مليون درهم) بالمقارنة مع صافي الأرباح المعدلة لسنة ٢٠٢٠ (باستثناء الانخفاض في القيمة) بمبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي (١٣١ مليون درهم)، بزيادة نسبتها ٢٥٦٪، ما يعكس الأداء التشغيلي القوي.

ارتفعت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لتصل إلى ٢٦٩ مليون دولار أمريكي (٩٨٦ مليون درهم) مقارنةً بمبلغ ١٤٦ مليون دولار أمريكي (٥٣٥ مليون درهم) خلال سنة ٢٠٢٠، والذي يرجع بشكل رئيسي إلى الزيادة في الإيرادات.

العمليات المتوقعة / الموجودات المحتفظ بها للبيع

أعلنت الشركة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ أن شركة دانة غاز مصر أبرمت اتفاقاً مع شركة آي بي آر الوسطاني للبتروال المحدودة، وهي شركة عضو في مجموعة آي بي آر للطاقة ("آي بي آر") لبيع موجوداتها البرية المنتجة للنفط والغاز في مصر مقابل ما يصل إلى ٢٣٦ مليون دولار أمريكي بما في ذلك الدفعات المحتملة.

وفي ٢٣ أبريل ٢٠٢١ أنهت شركة دانة غاز مصر اتفاقيتها لبيع موجوداتها في مصر التي أعلنت عنها سابقاً في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠.

قدمت شركة آي بي آر الوسطاني للبتروال المحدودة طلب تحكيم للاعتراض على حق شركة دانة غاز مصر في إنهاء اتفاقية البيع والشراء. وفي حكمها الصادر بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢١، رفضت هيئة التحكيم مطالبة شركة آي بي آر بالكامل وحكمت بصحة فسخ شركة دانة غاز لاتفاقية البيع والشراء.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

السيولة والمصادر المالية

استقرت الأرصدة النقدية والبنكية في نهاية السنة عند مبلغ ١٨٥ مليون دولار أمريكي (٦٧٨ مليون درهم)، أي بزيادة نسبتها ٧١٪ مقارنة برصيد سنة ٢٠٢٠ البالغ ١٠٨ مليون دولار أمريكي (٣٩٦ مليون درهم). ويشمل النقد مبلغ ٦٧ مليون دولار أمريكي (٢٤٦ مليون درهم) يمثل نسبة ٣٥٪ من حصة النقد المحتفظ به في شركة بيرل للبتروول. إن الرصيد النقدي في نهاية السنة هو بعد دفع توزيعات أرباح نقدية بواقع ٥.٥ فلس في مايو ٢٠٢١ بمبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٨٥ مليون درهم)، وتوزيعات أرباح نقدية إضافية بواقع ٣.٥ فلس بمبلغ ٦٧ مليون دولار أمريكي (٢٤٥ مليون درهم)، والتي وافق عليها المساهمون في ديسمبر ٢٠٢١.

قامت المجموعة بتحصيل ما مجموعه ٣٧٧ مليون دولار أمريكي (١,٣٨٢ مليون درهم) خلال السنة، حيث ساهمت كل من مصر وإقليم كردستان العراق بمبلغ ١٩٣ مليون دولار أمريكي (٧٠٨ مليون درهم) و ١٨٤ مليون دولار أمريكي (٦٧٤ مليون درهم)، على التوالي. ارتفع إجمالي التحصيلات بنسبة ١٠٧٪ على أساس سنوي خلال سنة ٢٠٢١، وهو ما يمثل مستوى قياسي من التحصيلات للشركة على خلفية الانتعاش القوي في أسعار النفط، وتسارع وتيرة المدفوعات من مصر وتسوية المستحقات السابقة لإقليم كردستان العراق من سنة ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. دفعت الشركة خلال السنة توزيعات أرباح إجمالية بمبلغ ١٧٢ مليون دولار أمريكي (٦٣٠ مليون درهم)، بما في ذلك توزيعات أرباح نهائية بواقع ٥.٥ فلس لسنة ٢٠٢٠ وتوزيعات أرباح مرحلية بواقع ٣.٥ فلس عن النصف الأول من عام ٢٠٢١.

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 فيه النمو أيضاً من خلال استراتيجية فرص الاستكشاف العضوية في وسط مناطق العمل الرئيسية وتطوير الأعمال الجديدة ضمن سلسلة الغاز الطبيعي التصاعدي والمتوسطة. كما تستمر الشركة في الموازنة بين المصاريف الرأسمالية ومصادر النقد المتوفرة وذلك لضمان الاحتفاظ بمركز مالي قوي.

الاحتياجات والموارد

(أ) شركة بيرل للبتروول المحدودة

كما هو معلن سابقاً، تقدر دانة غاز وشركة نفط الهلال، المشغلان المشتركان لشركة بيرل للبتروول المحدودة، أن إجمالي موارد البترول المتوفرة في البداية وذات المخاطر الجيولوجية (P50) لحقلي خور مور وجمجمال يبلغ ٧٥ تريليون قدم مكعب معياري (من الغاز الرطب) و ٧ مليارات برميل من النفط.

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

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

خور مور

- بلغت احتياجات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسال المؤكدة والمرجحة ٦.٩ تريليون قدم مكعب معياري و ١٧٣ مليون برميل و ١٨ مليون طن متري على التوالي، منها حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ التي تعادل ٢.٤ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز الجاف و ٦١ مليون برميل من المكثفات و ٦ مليون طن متري من الغاز المسال.
- احتياجات النفط المؤكدة والمرجحة (2P) تبلغ ٥١.٣ مليون برميل، منها حصة دانة غاز بنسبة ٣٥٪ التي تعادل ١٨ مليون برميل.

جمجمال

- بلغت احتياجات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسال المؤكدة والمرجحة ٥.٧ تريليون قدم مكعب معياري و ٢١٥ مليون برميل و ٢٠ مليون طن متري على التوالي، منها حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ التي تعادل ٢ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز الجاف و ٧٥ مليون برميل من المكثفات و ٧ مليون طن متري من الغاز المسال.

ارتفعت حصة دانة من احتياجات الهيدروكربونات المؤكدة والمرجحة (2P) بنسبة ١٠٪ بعد تأكيد الاحتياجات لسنة ٢٠١٩. وتقدر الإدارة أن إجمالي حصة شركة دانة غاز يُعادل ١,٠٨٧ مليون برميل نفط مكافئ، مرتفعة من ٩٩٠ مليون برميل نفط مكافئ عندما تأكدت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس 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 الفرق بين أرقام هذه الاحتياجات المؤكدة والمرجحة (2P) وموارد (النفط والغاز) المتوفرة في البداية وذات المخاطر للمشغل المشترك كمورد طارئة² وموارد محتملة³.

¹ تم احتساب أرقام الموارد المتوفرة في البداية وذات المخاطر عن طريق تجميع عشوائي عن طريق برنامج (GeoX) باستخدام عوامل خطر تُجسد الشكوك الجيولوجية التي تجري معابرتها بواسطة حقول النفط و/ أو الغاز المنتجة المحيطة.

² تقدر هذه الكميات من النفط أنها من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد ولكن لا تُعتبر مؤهلة بعد بما فيه الكفاية للتطوير التجاري بسبب شرط واحد أو أكثر.

³ تقدر هذه الكميات من النفط أنها من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد من التراكمات غير المكتشفة لمشاريع التطوير المستقبلية.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

(ب) 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 ٢٠٢١. وعقب هذا التقييم، تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة للمجموعة (IP) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند ٣٠ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٥ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (2P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند ٤٤ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٩ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة (3P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عند ٧٣ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٥ مليون برميل نפט مكافئ). وكان الانخفاض في الاحتياطيات على حساب الإنتاج خلال السنة ولم يتم استبدالها.

عمليات الاستكشاف والإنتاج

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

إن حصة دانة غاز (٣٥٪) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق بلغت ١٢.٣ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٣,٨٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠٢٠ - حصة دانة غاز ٣٥٪: ١١.٨ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٢,٢٥٠ برميل نפט مكافئ يومياً)، بزيادة بنسبة ٥٪ عند مقارنتها بالسنة المقابلة.

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ١٨٤ مليون دولار أمريكي (٦٧٤ مليون درهم) وبالتالي حققت ما نسبته ٩٨٪ من إيرادات السنة. في نهاية السنة، بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ من رصيد النعم المدنية التجارية ٤٣ مليون دولار أمريكي (١٥٨ مليون درهم) بالمقارنة مع ٣٩ مليون دولار أمريكي (١٤٣ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠٢٠.

تقوم شركة بيرل بتطوير حقلين عالميين للغاز لها يصل حجمهما نحو ٧٥ تريليون قدم مكعب من الغاز الرطب و ٧ مليار برميل من النפט. وفي يناير ٢٠٢٠، ومن ضمن خططها لإنشاء خطين جديدين لمعالجة الغاز في مصنع معالجة الغاز في خور مور، عينت شركة بيرل مقاولاً لأعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات لأول خطوط معالجة الغاز بسعة ٢٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً. ويأتي تعيين المقاول بعد الموافقة النهائية من وزارة الموارد الطبيعية لحكومة إقليم كردستان، التي تشرف على المشروع. ويمثل الحصول على العقد علامة فارقة في خطة التوسع طويلة المدى لشركة بيرل للبترول. وسترفع المرحلة الثانية إجمالي الإنتاج إلى ٩٠٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً.

نتيجة لآثار فيروس كوفيد-١٩ على العمليات التجارية في جميع أنحاء العالم وإقليم كردستان العراق وبالتحديد على: (أ) سلسلة التوريد لعقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات و(ب) الوصول إلى الموقع المحلي للأعمال التحضيرية للإنشاءات بسبب الطيران والاضطرابات الأخرى، فقد دفع ذلك المقاول إلى إعلان القوة القاهرة بموجب شروط عقد الهندسة والمشتريات والإنشاءات. وفي مارس ٢٠٢٠، قامت بيرل كذلك بإعلان القوة القاهرة تجاه المقاول بموجب عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات وتجاه حكومة إقليم كردستان وفقاً لشروط اتفاقية بيع الغاز ٢ بسبب جائحة كوفيد-١٩. وعلى مدار الفترة المتبقية من عام ٢٠٢٠، اتخذ كل من المقاول وبيرل كافة الخطوات المعقولة تجارياً للتخفيف من أثر كوفيد-١٩ على تسليم المشروع وجدوله الزمني.

في أبريل ٢٠٢١، قامت شركة بيرل برفع القوة القاهرة بموجب اتفاقية بيع الغاز ٢ مع حكومة إقليم كردستان، حيث تم الاتفاق على تاريخ بداية جديد مستهدف للبدء في توريد الغاز بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وفي يونيو ٢٠٢١، قامت شركة بيرل والمقاول أيضاً برفع القوة القاهرة بموجب عقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات، وتم الاتفاق على تاريخ إنجاز جديد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. إن استئناف خطط التوسع في إقليم كردستان العراق يبرهن على أن كافة الأطراف التي تعمل في المشروع ملتزمة بالكامل بتنفيذ مشروع التوسع في أسرع وقت ممكن وبأكثر السبل أمناً. ويستمر تركيز اتحاد بيرل على إنهاء أول قطار لمعالجة الغاز سعة ٢٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً بحلول ٣٠ أبريل ٢٠٢٣.

تتقدم أعمال توسعة إنتاج الغاز KM 250 حالياً في محطة خور مور وفقاً للجدول الزمني المخطط، حيث يتم الآن تمويل المشروع بالكامل بعد الحصول على قرض بقيمة ٢٥٠ مليون دولار أمريكي لمدة ٧ سنوات من مؤسسة تمويل التنمية الدولية الأمريكية في سبتمبر ٢٠٢١.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تتمة)

(ب) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

أنهت شركة دانة غاز مصر سنة ٢٠٢١ بإنتاج لسنة كاملة من العمليات بلغ ١٠.٣ مليون برميل نפט مكافئ أي بمعدل ٢٨,٣٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠٢٠ - ١١.٠٠٨ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٠,٣٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً)، وهذا يمثل انخفاضاً بنسبة ٧٪ مقارنة بالسنة المقابلة. وقد تم تعويض التدهور الطبيعي للحقل جزئياً من خلال حفر الآبار، وتنفيذ أعمال الصيانة، وأنشطة التدخل الأخرى للآبار ومن خلال عمليات تحسين الإنتاج على مستوى الحقول والمصنع.

وفي مصر، قامت المجموعة بتحصيل إجمالي مبلغ ١٩٣ مليون دولار أمريكي (٧٠٨ مليون درهم) خلال سنة ٢٠٢١، وبذلك تكون قد حققت ما نسبته ١٨٦٪ من إيرادات السنة. وفي نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٢٤ مليون دولار أمريكي (٨٨ مليون درهم) مقارنة بـ ١٣٠ مليون دولار أمريكي (٤٧٧ مليون درهم) في نهاية ٢٠٢٠.

خليج السويس في مصر - مصنع استخراج الغاز المسال

تمتلك الشركة، من خلال شركتها التابعة دانة غاز البحرين، حصة بنسبة ٢٦.٤٪ (بشكل فعلي) في الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز (مشروع مشترك) والتي قامت بإنشاء وامتلاك وتشغيل مصنع استخراج الغاز المسال الطبيعي في مصر بالتزامن مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (EGAS) والشركة العربية للاستثمارات البترولية (APICORP). وخلال السنة، باعت الشركة كامل حصتها في الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز وحققت مبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي.

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

يتضمن مشروع غاز الإمارات حصة دانة غاز بنسبة ٣٥٪ في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة، وهو ما يؤهلها لتسويق الغاز، وحصص بنسبة ١٠٠٪ في الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة وشركة الصجعة للغاز، وهما شركتان تمتلكان المنصة البحرية الصاعدة وخطوط الإنتاج البحرية والبرية لنقل الغاز ووحدة معالجة الغاز الحمضي لمعالجة الغاز.

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 خالفت التزامها التعاقدية بتوريد الغاز بموجب العقد منذ شهر ديسمبر ٢٠٠٥.

إن طرفي دعوى التحكيم هما شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية، وهما طرفي عقد بيع وشراء الغاز الذي هو موضوع دعوى التحكيم. وإن شركة دانة غاز ليست طرفاً في عقد بيع وشراء الغاز أو دعوى التحكيم.

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بصور حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. بلغت حصة شركة دانة غاز من الحكم مبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢.٢٣ مليار درهم).

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبة أكبر لمدة ١٦.٥ سنة تغطي باقي مدة اتفاقية توريد الغاز من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠، ومن المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، ومن المتوقع صدور حكم نهائي بالتعويض عن الأضرار خلال السنة التي تليها في ٢٠٢٣. وسوف تحصل دانة غاز على جزء من حكم التحكيم التالي والذي من المتوقع أن يكون أكبر من المبلغ المستحق من حكم التحكيم الأول نظراً للفترة الزمنية الأطول.

دانة غاز ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة

دعاوى التحكيم (تتمة)

ب) التحكيم بشأن التعويضات الإضافية من شركة إم أو إل: شرعت الشركة مع شركة نفط الهلال إجراءات التحكيم ضد شركة إم أو إل المجرية العامة المحدودة للنفط والغاز ("إم أو إل") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ بسبب محاولات إم أو إل لتجنب سداد التعويضات الإضافية القائمة على الاحتياطي إلى الشركة وشركة نفط الهلال وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت إم أو إل من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبترو.

إن التزامات التعويضات الإضافية القائمة على الاحتياطي هي نفس الالتزامات التي سعت إم أو إل إلى تجنبها بشكل غير قانوني والتي كانت موضوع حكم التحكيم الصادر في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ضد إم أو إل.

سيتناول التحكيم أيضاً دفعات النفط الخام المنفصلة والإضافية الناتجة عن نفس اتفاقية البيع والشراء لسنة ٢٠٠٩.

ج) التحكيم بشأن التعويضات الإضافية من شركة أو إم في: شرعت الشركة مع شركة نفط الهلال إجراءات التحكيم ضد شركة أو إم في أستراليا إنترناشيونال جي إم بي إتش ("أو إم في") في ١٤ فبراير ٢٠٢٠ بسبب محاولات أو إم في لتجنب سداد التعويضات الإضافية القائمة على الاحتياطي إلى الشركة وشركة نفط الهلال وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩، والتي حصلت أو إم في من خلالها على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبترو.

أعضاء مجلس الإدارة

١. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٢. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٣. السيد عبد الله علي المجدوعي (حتى ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
٤. السيد أجيت فيجاي جوشي (من ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
٥. السيد هاني عبد العزيز حسين
٦. السيد جاسم محمد رفيع الصديقي
٧. السيد مجيد حميد جعفر
٨. السيدة نجلاء أحمد المنفع (من ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
٩. السيد نور الدين سحويل (حتى ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
١٠. السيد سعيد عراطة (حتى ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
١١. السيد شاهين المهيري
١٢. السيد فاروجان نركيزيان
١٣. سعادة يونس الخوري (من ٢٨ أبريل ٢٠٢١)
١٤. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري

مدققو الحسابات

تم تدقيق البيانات المالية من قبل السادة / إرنست ويونغ.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

إلى حد علمنا، تعبر المعلومات المالية المشمولة في التقرير بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن الوضع المالي للشركة وعن نتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية كما في وللفترات المذكورة في التقرير الدوري.



عضو مجلس الإدارة
١٤ مارس ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) ("الشركة" أو "دانة غاز") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الأمر الوارد في الإيضاح ١٤ (ب) حول البيانات المالية المجمعة، والذي يصف الوضع الحالي فيما يخص إجراءات التحكيم التي رفعها مورد رئيسي للمجموعة ضد المورد النهائي فيما يتعلق بالتأخيرات في بدء توريدات الغاز، والتقييمات غير المؤكدة حول توقيت إجراءات التحكيم هذه والنتيجة النهائية لها. وإن رأينا غير معدل بشأن الأمر المذكور أعلاه.

الأمور الأخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تدقيق هذه البيانات المالية المجمعة في تقريره الصادر بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢١.

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
<p>موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والتحكيم القانوني</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١٣ والإيضاح ١٤ (ب) حول البيانات المالية المجمعة، لا يزال مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعالجة ونقل الغاز المستورد موضوع دعوى تحكيم دولية بخصوص فشل شركة النفط الوطنية الإيرانية في توريد الغاز إخلالاً بعقدها الخاص بتوريد الغاز لمدة ٢٥ سنة مع شركة نفط الهلال.</p> <p>حصلت شركة نفط الهلال على حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١.</p> <p>عقب صدور حكم التحكيم الأول، أجرت الإدارة تقييماً للقيم القابلة للتحصيل من موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقامت بتثبيت انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦٠ مليون دولار أمريكي خلال السنة مقابل هذه الموجودات.</p> <p>يتضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تتألف مما يلي:</p> <p>(أ) ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣)؛</p> <p>(ب) موجودات غير ملموسة بمبلغ ١٩١ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٤ (ب))؛ و</p> <p>(ج) استثمار في مشروع مشترك بمبلغ ٣٦٣ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٦).</p> <p>نظراً لأنه تم تضمين الأحكام والافتراضات الجوهرية في تقييم القيمة القابلة للتحصيل لهذه الموجودات وعدم اليقين الذي يحيط بمبلغ وتوقيت حكم التعويض عن الأضرار من دعوى التحكيم الثانية، قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمر التدقيق الهام هذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة المستندات القانونية، بما في ذلك قرار المحكمة الإنجليزية العليا الصادر في يوليو ٢٠١٦ والخاص برفض الطعن المقدم من شركة النفط الوطنية الإيرانية على الحكم، بالإضافة إلى حكم التحكيم الأول؛ • قمنا بمناقشة التقدم المحرز وحالة إجراءات التحكيم مع إدارة الشؤون القانونية والإدارة العليا بالمجموعة؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة والإقرار الذي حصلنا عليه من الإدارة بخصوص المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية، وما إذا كان الحكم النهائي سيكون كافياً لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية الأحكام والافتراضات المستخدمة في تقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات؛ • تحققنا من المعلومات المتاحة للعموم بخصوص قضية تتعلق بإيران قيد التحكيم الدولي، ومدى التزام الجانب الإيراني بالأحكام الصادرة عن المحاكم، إلى جانب شكل التسويات ذات العلاقة وتوقيتها؛ و • كما قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة. <p>نظراً لعدم التأكد من النتيجة النهائية لأي قضية تحكيم أو دعوى قضائية، فقد أدرجنا هذا الأمر ضمن فقرة تأكيد على أحد الأمور كما هو مبين أعلاه في تقرير التدقيق هذا.</p>

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة لإمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها المجموعة والخبير المستقل الخارجي، وعلى وجه التحديد تلك المتعلقة بمعدلات الخصم وأسعار النفط / الغاز والمصاريف الرأسمالية / التشغيلية، ومعدلات الإنتاج؛ • قمنا بمقارنة افتراضات الإدارة بخصوص أسعار الهيدروكربونات مقابل توقعات الأطراف الخارجية والترتيبات التعاقدية وبيانات السوق ذات العلاقة لتحديد ما إذا كانت افتراضات الأسعار تقع ضمن نطاق هذه التوقعات؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة من خلال مقارنة المدخلات الرئيسية، حيثما ينطبق، مع البيانات المستمدة من الخارج ومعدلات السوق؛ • قمنا بمراجعة التقارير المقدمة من الخبراء الخارجيين وشروط الترتيبات المبرمة مع المجموعة لتقييم نطاق عملهم واستنتاجاتهم، وتقييم مدى موضوعية خبراء الاحتياطات الخارجيين واستقلاليتهم وخبراتهم؛ • كما قمنا بمراجعة مدى معقولية معدل الإنتاج في ضوء أحجام الاحتياطات المعتمدة من قبل الخبراء الخارجيين المستقلين والعمليات السابقة؛ • قمنا بمراجعة التكاليف الرأسمالية والتشغيلية المستقبلية المقدره بالمقارنة مع الموازنات المعتمدة والتكاليف السابقة وتقييمها بالرجوع إلى توقعات إنتاج الحقل وتوقعاتنا بناءً على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها خلال عملية التدقيق. • قمنا بمراجعة الدقة الحسابية لنماذج انخفاض القيمة وأجرينا تحليل الحساسية على مدخلات نماذج التدفقات النقدية؛ و • كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة بخصوص تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية لها، وهي تلك الافتراضات التي لها التأثير الأكثر جوهرية على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجودات النفط والغاز التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية المجمعة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة حصص النفط والغاز</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت حصص النفط والغاز الملموسة للمجموعة مبلغ ٤٩٣ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣). وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة اختبار سنوي للانخفاض في قيمة حصص النفط والغاز الملموسة باستخدام نموذج قيمة الاستخدام مدعوماً بتقرير احتياطات صادر عن خبير مستقل.</p> <p>قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يتطلب أحكاماً وافتراضات جوهرية من جانب الإدارة والتي تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية، وخصوصاً الأسعار المستقبلية للهيدروكربونات ومبلغ الاحتياطات المتوقعة وظروف الاقتصاد الكلي.</p> <p>تتضمن التقديرات الرئيسية في اختبار انخفاض القيمة أحكام وافتراضات فيما يتعلق بافتراضات أسعار الهيدروكربونات ومعدلات الخصم وتوقعات الإنتاج والتكاليف الرأسمالية والتشغيلية المستقبلية.</p>

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم الإدارة للقيمة العادلة للموجودات المالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمناقشة حالة التحكيم الجاري مع إدارة المجموعة بما في ذلك الإدارة القانونية، بالإضافة إلى مراجعة مستندات التحكيم ذات العلاقة؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية الأساس المنطقي الذي استندت إليه الإدارة في استنتاج احتمالية التحصيل، وقمنا بمراجعة النقد المستلم خلال السنة وراجعنا المشورة القانونية المقدمة للإدارة من المحامين الخارجيين المشاركين في التحكيم؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة؛ و • كما راجعنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك عدم اليقين في أحكام وتقديرات الإدارة بشأن القيمة الدفترية للموجودات. 	<p>تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١٩ حول البيانات المالية المجمعة، كان لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ ١١٩ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتشأ هذه الموجودات عن بعض مستحقات الأرباح المستندة إلى الاحتياطي من شركاء العمليات المشتركة وهم شركة MOL Hungarian Oil and Gas Public Limited Company ("إم أو إل") وشركة OMV Upstream International GmbH ("أو إم في") وبعض المدفوعات المقيدة من شركة RWE Supply & Trading GmbH. يعتبر تقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات عملية معقدة وتتطوي على قدر كبير من عدم التأكد من التقدير. في فبراير ٢٠٢٠، بدأت المجموعة بالاشتراك مع شركة نפט الهلال إجراءات التحكيم ضد شركتي "إم أو إل" و "أو إم في" بسبب محاولتهما تجنب سداد مدفوعات الأرباح المستندة إلى الاحتياطي للمجموعة ولشركة نפט الهلال والناشئة عن شروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الأطراف في سنة ٢٠٠٩، والتي من خلالها استحوذت كل من "إم أو إل" و "أو إم في" على حصتها البالغة ١٠٪ في شركة بيرل للبتروك المحدودة.</p> <p>قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأن تثبيت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتطلب إجراء أحكام وتقديرات جوهرية من جانب الإدارة، بما في ذلك ما يتعلق بالنتيجة النهائية لإجراءات التحكيم ضد كل من إم أو إل" و "أو إم في".</p> <p>إن التقديرات الهامة في نموذج القيمة العادلة للإدارة هي احتمالية التحصيل ومعدلات الخصم.</p>

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

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، بخلاف البيانات المالية المجمعة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١، إذا استنتجنا وجود خطأ جوهري فيه، فإننا مطالبون بإبلاغ المسؤولين عن الحكومة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية المجمعة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية المجمعة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمدد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية المجمعة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية المجمعة؛
- (٦) يبين إيضاح ٣١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٣٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٧

١٤ مارس ٢٠٢٢

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
١,٢٧٩	٣٤٩	١,٦٥٧	٤٥٢	٥	إجمالي الإيرادات
(٤٥٥)	(١٢٤)	(٤٩١)	(١٣٤)	٥	حقوق الامتياز
٨٢٤	٢٢٥	١,١٦٦	٣١٨	٦	صافي الإيرادات
(٥١٠)	(١٣٩)	(٤٥١)	(١٢٣)		تكاليف تشغيلية ونضوب
٣١٤	٨٦	٧١٥	١٩٥		إجمالي الأرباح
(٤٤)	(١٢)	(٤٠)	(١١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠)	(١١)	(٦٠)	(١٦)		مصاريف أخرى
٥٥	١٥	٧	٢	٧	دخل الاستثمارات والتمويل
٤	١	٢,٣٥٣	٦٤٢	٨	دخل آخر
-	-	٢٩٣	٨٠	١٢	عكس الانخفاض في قيمة موجودات النفط والغاز
(١,٤٧٧)	(٤٠٣)	(١,٩٤٥)	(٥٣١)	١٣ و ١٤ و ١٦	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات والموجودات غير الملموسة والمشروع المشترك
(٣٢)	(٩)	(٧)	(٢)		الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٦٦)	(١٨)	(٥١)	(١٤)	١٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات
(٧)	(٢)	-	-	١٥	المحتفظ بها للبيع
(٧)	(٢)	١٥	٤	١٦	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٤)	(١)	(١٨)	(٥)		حصة من أرباح/ (خسائر) مشروع مشترك
(٥٩)	(١٦)	(١٨)	(٥)	٩	مصاريف استكشاف/ شطب تكاليف تمويل
(١,٣٦٣)	(٣٧٢)	١,٢٤٤	٣٣٩	١٠	الأرباح/ (الخسائر) قبل ضريبة الدخل
(١٥)	(٤)	(٨١)	(٢٢)		مصروف ضريبة الدخل
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	١,١٦٣	٣١٧		الأرباح/ (الخسائر) للسنة
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	١,١٥٦	٣١٥		الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى:
-	-	٧	٢		- مساهمي الشركة الأم
-	-	-	-		- الحصة غير المسيطرة
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	١,١٦٣	٣١٧		
(٠.١٩)	(٠.٠٥٤)	٠.١٦٥	٠.٠٤٥	١١	الربح للسهم: الربح/ (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (دولار أمريكي/درهم للسهم)

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	١,١٦٣	٣١٧	الأرباح/ (الخسائر) للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(١,٣٧٨)</u>	<u>(٣٧٦)</u>	<u>١,١٦٣</u>	<u>٣١٧</u>	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للسنة
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	١,١٥٦	٣١٥	العائد إلى:
-	-	٧	٢	- مساهمي الشركة الأم
<u>(١,٣٧٨)</u>	<u>(٣٧٦)</u>	<u>١,١٦٣</u>	<u>٣١٧</u>	- الحصة غير المسيطرة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠		٢٠٢١		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
٣,٤٧٥	٩٤٨	٣,٧١٣	١,٠١٣	١٣	ممتلكات ومكائن ومعدات
١,٦٧٩	٤٥٨	٧٠٠	١٩١	١٤	الموجودات غير الملموسة
٧٣	٢٠	٧٣	٢٠	١٥	العقارات الاستثمارية
٢,٠٥٦	٥٦١	١,٣٣١	٣٦٣	١٦	الحصة في مشاريع مشتركة
١٧٢	٤٧	٢٤٢	٦٦	١٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٧,٤٥٥</u>	<u>٢,٠٣٤</u>	<u>٦,٠٥٩</u>	<u>١,٦٥٣</u>		
الموجودات المتداولة					
١٥	٤	٧٧	٢١	١٨	مخزون
١٨٨	٥١	١٩٤	٥٣	١٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٢,٢٢٩	٦٠٨	٢٠	المبلغ المستحق عقب حكم التحكيم
٢٥٣	٦٩	٣٩٢	١٠٧	٢١	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٣٩٦	١٠٨	٦٧٨	١٨٥	٢٢	النقدية وشبه النقدية
٨٥٢	٢٣٢	٣,٥٧٠	٩٧٤		
٥٧٢	١٥٦	-	-	١٢	الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>١,٤٢٤</u>	<u>٣٨٨</u>	<u>٣,٥٧٠</u>	<u>٩٧٤</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٨,٨٧٩</u>	<u>٢,٤٢٢</u>	<u>٩,٦٢٩</u>	<u>٢,٦٢٧</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية					
رأس المال والاحتياطات العائدة لمساهمي الشركة					
٦,٩٩٥	١,٩٠٨	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	٢٣	رأس المال
(٣٣)	(٩)	-	-	٢٤	أسهم خزينة
٤٨٣	١٣٢	٥٩٩	١٦٤	٢٥	احتياطي قانوني
٤٨٣	١٣٢	١١٦	٣٢	٢٥	احتياطي اختياري
(٧٥)	(٢٠)	٦٩٥	١٨٩		أرباح غير موزعة/ (خسائر متراكمة)
<u>٧,٨٥٣</u>	<u>٢,١٤٣</u>	<u>٨,٤٠٥</u>	<u>٢,٢٩٣</u>		العائدة لمساهمي الشركة
٨	٢	-	-		الحصة غير المسيطرة
<u>٧,٨٦١</u>	<u>٢,١٤٥</u>	<u>٨,٤٠٥</u>	<u>٢,٢٩٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
٢٤٩	٦٨	٥٩٤	١٦٢	٢٦	القروض
-	-	١٣٢	٣٦	٢٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
١١	٣	٦٢	١٧	٢٧	المخصصات
<u>٢٦٠</u>	<u>٧١</u>	<u>٧٨٨</u>	<u>٢١٥</u>		
المطلوبات المتداولة					
٣٤٩	٩٥	١٣٦	٣٧	٢٦	القروض
٢٣٩	٦٥	٣٠٠	٨٢	٢٨	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
<u>٥٨٨</u>	<u>١٦٠</u>	<u>٤٣٦</u>	<u>١١٩</u>		
١٧٠	٤٦	-	-	١٢	مطلوبات مرتبطة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٧٥٨</u>	<u>٢٠٦</u>	<u>٤٣٦</u>	<u>١١٩</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٠١٨</u>	<u>٢٧٧</u>	<u>١,٢٢٤</u>	<u>٣٣٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٨,٨٧٩</u>	<u>٢,٤٢٢</u>	<u>٩,٦٢٩</u>	<u>٢,٦٢٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



عضو مجلس الإدارة



عضو مجلس الإدارة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
مليون درهم	مليون أمريكي دولار	مليون درهم	مليون أمريكي دولار	
(١,٣٦٣)	(٣٧٢)	١,٢٤٤	٣٣٩	الأنشطة التشغيلية
				الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
				التعديلات للبنود التالية:
٣٠٨	٨٤	٢٣١	٦٣	١٣ استهلاك ونضوب
(٥٥)	(١٥)	(٧)	(٢)	٧ دخل الاستثمار والتمويل
(٤)	(١)	(٢,٣٥٣)	(٦٤٢)	٨ دخل آخر
-	-	(٢٩٣)	(٨٠)	١٢ عكس الانخفاض في قيمة موجودات النفط والغاز
١,٤٧٧	٤٠٣	١,٩٤٥	٥٣١	١٦/١٤/١٣ الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات
٣٢	٩	٧	٢	والموجودات غير ملموسة والمشروع المشترك
٧	٢	-	-	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٦٦	١٨	٥١	١٤	١٥ التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٧	٢	(١٥)	(٤)	١٢ التغير في القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها للبيع
٤	١	١٨	٥	١٦ حصة من أرباح / (خسائر) مشروع مشترك
٥٩	١٦	١٨	٥	٩ مصاريف الاستكشاف/الشطب
(١١)	(٣)	-	-	تكاليف التمويل
٥٢٧	١٤٤	٨٤٦	٢٣١	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
				التغيرات في رأس المال العامل:
(١١٣)	(٣١)	٣٥٣	٩٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	٤	١	مخزون
٩٩	٢٧	-	-	أموال محتفظ بها لغرض التطوير
(١٠)	(٣)	(١٥)	(٤)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
٥٠٣	١٣٧	١,١٨٨	٣٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥)	(٤)	(٨١)	(٢٢)	ضريبة الدخل
٤٨٨	١٣٣	١,١٠٧	٣٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الاستثمارية
(١٧٢)	(٤٧)	(٣٨١)	(١٠٤)	دفعات عن ممتلكات ومكائن ومعدات
(١٨)	(٥)	(٧)	(٢)	دفعات عن موجودات غير ملموسة
-	-	٥٥	١٥	١٦ مبالغ محصلة من بيع حصة في مشروع مشترك
٢٦	٧	٧	٢	دخل الاستثمار والتمويل المقبوض
(١٦٤)	(٤٥)	(٣٢٦)	(٨٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
(٣٨٣)	(١٠٤)	(٦٣٠)	(١٧٢)	٣٢ توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	٢٦	٧	عوائد من بيع أسهم خزينة
(١,٤٢٢)	(٣٨٨)	(٨١)	(٢٢)	سداد قروض
٣٨١	١٠٤	٢١٦	٥٩	متحصلات من القروض
(٥٩)	(١٦)	(٣٣)	(٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١,٤٨٣)	(٤٠٤)	(٥٠٢)	(١٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١,١٥٩)	(٣١٦)	٢٧٩	٧٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
١,٥٥٨	٤٢٥	٣٩٩	١٠٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٣٩٩	١٠٩	٦٧٨	١٨٥	٢٢ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
بيان التغيرات في حقوق الملكية المجموع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

العائد إلى مساهمي الشركة

المجموع	الحصة غير المسيطرة		أسهم الخزينة		احتياطات أخرى		أرباح غير موزعة / (خسائر متراكمة)		احتياطي اختياري		احتياطي قانوني		رأس المال	
	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار	مليون	دولار
٧,٨٦١	٢,١٤٥	٨	٢	(٣٣)	(٩)	-	(٧٥)	(٢٠)	١٣٢	٤٨٣	١٣٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	
١,١٦٣	٣١٧	٧	٢	-	-	-	١,١٥٦	٣١٥	-	-	-	-	-	
١,١٦٣	٣١٧	٧	٢	-	-	-	١,١٥٦	٣١٥	-	-	-	-	-	
٢٦	-	-	-	٢٦	٧	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	٤٨٣	١٣٢	(١٣٢)	-	-	-	-	
(١٥)	(٤)	(١٥)	(٤)	-	٢	-	(٧)	(٢)	-	-	-	-	-	
(١٣٠)	(١٧٢)	-	-	-	-	-	(١٢٠)	(١٧٢)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	(٢٢٢)	(٢٤)	٣٢	١١٦	٣٢	-	-	
٨,٤٠٥	٢,٢٩٣	-	-	-	-	-	٦٩٥	١٨٩	٣٢	٥٩٩	١٦٤	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	
٩,٦٤٨	٢,٦٣٢	٨	٢	(٣٣)	(٩)	٤	١,٦٩٧	٤٦٣	١٣٢	٤٨٣	١٣٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	-	-	-	-	-	(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	-	-	-	-	-	
(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	-	-	-	-	-	(١,٣٧٨)	(٣٧٦)	-	-	-	-	-	
(١٥)	(٤)	-	-	-	-	(٤)	-	-	-	-	-	-	-	
(٣٨٣)	(١٠٤)	-	-	-	-	(١٥)	(٣٨٣)	(١٠٤)	-	-	-	-	-	
(١١)	(٣)	-	-	-	-	-	(١١)	(٣)	-	-	-	-	-	
٧,٨٦١	٢,١٤٥	٨	٢	(٣٣)	(٩)	-	(٧٥)	(٢٠)	١٣٢	٤٨٣	١٣٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	

كما في ١ يناير ٢٠٢٠
النسائر للسنة
مجموع الخسائر الشاملة للسنة
تحويل
توزيعات أرباح مدفوعة
أغاب أعضاء مجلس الإدارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 مكاتب في القاهرة (مصر) وإقليم كردستان العراق.

بالنسبة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمثل المجموعة لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته). بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في شأن قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة (قانون الشركات الجديد) وأصبح ساري المفعول بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢، والذي يلغي ويحل محل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته). أعطى قانون الشركات الجديد للشركات مهلة منتها ١٢ شهراً من تاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام قانون الشركات الجديد وتعديل أوضاعها.

إن الشركات التابعة والترتيبات المشتركة الرئيسية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونسبة ملكية الشركة (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.ح	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("غاز الصجعة")	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقنية الغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إمدادات الغاز
دانة غاز (البحرين) ذ.م.م	٦٦	البحرين	معالجة 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			
شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة	٣٥	جزر العذراء البريطانية	تسويق الغاز
غاز سينتيز ليمتد	٥٠	جزر العذراء البريطانية	غاز سينتيز

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي تقاس بالقيمة العادلة. إن البيانات المالية المجمعة معروضة بالدولار الأمريكي (الدولار الأمريكي)، وهو العملة الوظيفية للشركة، ولقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب مليون (مليون دولار أمريكي) باستثناء ما يرد خلاف ذلك. إن المبالغ بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم الإماراتي) قد تم عرضها فقط من أجل التسهيل على قارئ البيانات المالية المجمعة. تم تحويل المبالغ بالدراهم الإماراتي بسعر ٣.٦٦٥٥ درهم لكل دولار أمريكي واحد.

تم إعادة إدراج بيان الدخل المجمع وبيان الدخل الشامل المجمع للسنة السابقة ليعكس العمليات المستمرة (إيضاح ١٢).

٢-٢ بيان التوافق

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

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

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد. ليس لهذه المعايير والتعديلات أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة:

- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
- خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) فيما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم يتم اتباعها بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد. تتوي المجموعة اتباع هذه المعايير، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (٠١ يناير ٢٠٢٣)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (١ يناير ٢٠٢٣)
- الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ (١ يناير ٢٠٢٢)
- الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (١ يناير ٢٠٢٢)
- العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعدد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (١ يناير ٢٠٢٢)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول مرة (١ يناير ٢٠٢٢)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية (١ يناير ٢٠٢٢)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة (١ يناير ٢٠٢٢)
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (١ يناير ٢٠٢٣)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (١ يناير ٢٠٢٣) وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير والتعديلات والتحسينات تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة خلال فترة التقارير الحالية وفترة التقارير المستقبلية وعلى المعاملات في المستقبل المنظور.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس تجميع البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(أ) الشركات التابعة

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

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف 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 وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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

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

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

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

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

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

(د) الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١، يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة إما كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة اعتماداً على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر.

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(د) الترتيبات المشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بتثبيت:

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

٢-٥ إعداد التقارير القطاعية

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

٢-٦ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

٧-٢ الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم و/أو أي خسائر متراكمة في الانخفاض في القيمة، إن وجد. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف العائدة مباشرة إلى استحواذ البنود. ولا تستهلك الأراضي.

يحتسب الاستهلاك / النضوب على أساس طريقة القسط الثابت / وحدة الإنتاج على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

وحدة الإنتاج	حصص النفط والغاز
٢٥ سنة	المباني
١٥-٢٥ سنة / وحدات الإنتاج	المكائن والمعدات
٢٥ سنة / وحدات الإنتاج	الأنابيب والمرافق ذات علاقة
٢ - ٥ سنوات	موجودات أخرى

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام بنهاية كل سنة مالية ويجري تعديلها مستقبلاً إن كان ملائماً.

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

إن مصاريف الإنشاءات والتركييب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنابيب وحفر آبار التسمية، والتي تشمل على آبار تسمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

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

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٨-٢ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. عندما تتم الموافقة داخلياً على التطوير بخصوص ممتلكات النفط والغاز، 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 الرصيد المتبقي.

(أ) حصص النفط والغاز

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

إن التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر يتم رسملتها كبند موجودات غير ملموس إلى حين إتمام حفر البئر وتقييم النتائج. في حال عدم وجود الهيدروكربون، تشطب مصاريف الاستكشاف ويتم اعتبار البئر جاف. في حال وجود الهيدروكربون، خضوعاً لتقييم إضافي قد يشمل حفر آبار إضافية (استكشافية أو آبار لاختبار طبقات الأرض)، ومن المرجح أن يتم تطويرها تجارياً، يستمر اعتبار التكاليف كبند موجودات. إن كافة هذه التكاليف تخضع لمراجعات فنية وتجارية وإدارية على الأقل مرة واحدة سنوياً لتأكيد الرغبة المستمرة في التطوير أو إخراج القيمة من الاستكشاف. عند انتهاء هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطات النفط والغاز الطبيعي المحققة واعتماد التطوير، يتم إجراء الرسمة ضمن الموجودات الثابتة.

(ب) الانخفاض في القيمة - موجودات الاستكشافات والتقييم

يتم اختبار موجودات الاستكشافات والتقييم بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يتم إعادة تصنيفها لموجودات تطوير ملموسة أو غير ملموسة، أو عندما تشير الحقائق والظروف على أن هناك انخفاض في القيمة. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تزيد به المبالغ المدرجة لموجودات الاستكشاف والتقييم عن المبلغ الممكن تحصيله. إن المبلغ الممكن تحصيله يمثل القيمة العادلة لموجودات الاستكشاف والتقييم ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

٩-٢ الشهرة

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تُقاس الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالمبلغ المدرج والقيم العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) كمحتفظ بها للبيع في حال كان سيتم تحصيل المبالغ المدرجة بصورة رئيسية من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يُعتبر هذا الشرط قد تم استيفائه فقط عندما يكون البيع مرجحاً بدرجة عالية وتوفر بند الموجودات للبيع المباشر على وضعه الحالي. يجب أن تكون الإدارة ملتزمة بالبيع، والذي يكون متوقع تثبيته كصفقة بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

يتم تثبيت خسارة انخفاض في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق لبند الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم تثبيت ربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع لبند الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد)، لكن بما لا يزيد عن أي خسارة انخفاض في القيمة متراكمة مثبتة سابقاً. يتم تثبيت أي ربح أو خسارة غير مثبت سابقاً في تاريخ بيع بند الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) بتاريخ التوقف عن التثبيت.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك الموجودات التي تعتبر جزءاً من مجموعة استبعاد) عندما تكون مصنفة كمحتفظ بها للبيع. يستمر تثبيت الفائدة والمصاريف الأخرى العائدة إلى مطلوبات مجموعة استبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع.

تُدرج الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها للبيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع. ويتم عرض مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي المجموع.

إن العملية المتوقعة عبارة عن عنصر من عناصر مجموعة تم استبعادها أو مصنفة كمحتفظ بها للبيع، والتي تمثل قطاع أعمال رئيسي منفصل أو منطقة عمليات جغرافية رئيسية منفصلة أو التي تمثل جزءاً من خطة منسقة فردياً لاستبعاد هذا القطاع أو هذه المنطقة؛ أو هي عبارة عن شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بهدف إعادة البيع. تُدرج نتائج العمليات المتوقعة بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل المجموع.

١١-٢ 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 للنقد قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لبند الموجودات، تقوم المجموعة بإجراء تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام أيهما أعلى ويتم تحديدها لأحد بنود الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام بند الموجودات بإنتاج تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل كبير عن تلك المحصلة من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات وفي هذه الحالة، يتم اختبار بند الموجودات كجزء من وحدات منتجة للنقد كبيرة حيث ينتمي إليها. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد أنها منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى المبلغ الممكن تحصيله. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة في المستقبل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة ببند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. في حال عدم إمكانية تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تثبيت هذه الاحتسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم للشركات المتداولة للعموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

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

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

(ب) القياس

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

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

أدوات الدين

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

- التكلفة المطفأة: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن التثبيت مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى، بالإضافة إلى أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تشمل هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الموجودات والمطلوبات المالية

أدوات الدين

• القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ الحركات في القيمة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، باستثناء تثبيت أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة ودخل الفائدة وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر ويتم تثبيتها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

• القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

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

التوقف عن التثبيت

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

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ 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، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت الالتزام المصاحب. ويُقاس بند الموجودات المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الموجودات والمطلوبات المالية

الانخفاض في القيمة

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

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

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

١٣-٢ القروض والسلفيات التي تترتب عليها أرباح

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

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

١٤-٢ العقارات الاستثمارية

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

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

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

١٥-٢ البضاعة

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

١٦-٢ المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ النقدية وشبه النقدية

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

١٨-٢ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أم لم تستلم. ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. ويتم تثبيتها في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

١٩-٢ المخصصات

عامة

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

مطلوبات السحب من الخدمة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠-٢ حقوق الامتياز

تُثبت حقوق الامتياز عند اكتساب الإيرادات المرتبطة بها. إن حقوق الامتياز عبارة عن حصة الحكومة من عمليات البيع، وتكون في شكل إما مبلغ لكل برميل من حجم المبيعات أو نسبة من الإيرادات المحققة من مبيعات الهيدروكربونات. وبناءً عليه، يتم استثناء حقوق الامتياز للتوصل إلى صافي الإيرادات.

٢١-٢ ضريبة الدخل

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

٢٢-٢ تكاليف القروض

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

٢٣-٢ معاملات الدفعات على أساس الأسهم

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

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

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٢ التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

أو

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

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

أو

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢٥-٢ تحقق الإيرادات

تثبت المجموعة الإيرادات من عقود العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.
- الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حصلت نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقود: بخصوص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام للأداء، تخصص المجموعة سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها في مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة ٥: تثبيت الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتثبيت الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تحقق أحد الشروط التالية:

- أ) لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للشركة ويكون للشركة حق ملازم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.
- ب) ينشئ أداء المجموعة أو يحسن بند موجودات يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين بند الموجودات.
- ج) يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛

بخصوص التزامات الأداء التي لم تحقق أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت ما يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تقديم السلع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك بند موجودات العقد على أساس المبلغ المحقق من خلال الأداء. عندما يتجاوز المبلغ المقبوض من العميل مبلغ الإيرادات المثبت تنشأ مطلوبات العقد.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعات باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أم كوكيل.

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وإن الإيرادات والتكاليف، حيثما ينطبق، يمكن قياسها بصورة معقولة.

حددت المجموعة التزام أداء واحد وهو توصيل المكثفات والغاز المسال والغاز إلى العملاء وفقاً لشروط العقود المبرمة مع العملاء. وبناءً عليه، يتم تثبيت الإيرادات في وقت معين عندما يتم استيفاء التزام الأداء.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٥ تحقق الإيرادات (تتمة)

دخل التمويل

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

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

٣-١ القيمة الدفترية لمشروع غاز الإمارات العربية المتحدة: يتضمن ذلك استثماراً في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (إيضاح ١٦) وموجودات مرتبطة بشركة الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة مشمولة ضمن الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٣) والموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٤). إن عقد بيع وشراء الغاز بين شريك دانة غاز، شركة نفط الهلال، وشركة النفط الوطنية الإيرانية والذي ينص على توريد الغاز إلى مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة كان موضوع جلسات التحكيم الدولي منذ يونيو ٢٠٠٩ (راجع إيضاح ١٦). وفي سبتمبر ٢٠٢١، أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بصنوع حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. كان مبلغ التعويض عن الأضرار المستحق للشركة هو ٦٠٨ مليون دولار أمريكي، والذي تم تتيته خلال السنة. بناءً على مشورة شركة نفط الهلال، تعتقد الإدارة أن الحكم النهائي من دعوى التحكيم الثانية سيكون كافياً لتحصيل مبلغ يزيد عن القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة. تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مركز مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل على انخفاض القيمة المدرجة لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة. ويتطلب ذلك من الإدارة تقدير القيمة المستخدمة باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربونات طويلة الأجل، وحجم التوريد، ومعدل الخصم، وتكلفة التشغيل، ومتطلبات رأس المال المستقبلية، وعدم اليقين حول الأداء التشغيلي.

٣-٢ مصاريف الاستكشاف والتقييم: إن تطبيق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص مصاريف الاستكشاف والتقييم تتطلب حكماً لتحديد فيما إذا كان من المرجح تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية، من الاستغلال أو البيع المستقبلي، أو إذا لم تصل الأنشطة لمرحلة تسمح بإجراء تقييم معقول للاحتياطيات الموجودة. إن تحديد الاحتياطيات والموارد يعتبر بحد ذاته عملية تقييم تتطلب درجات متنوعة من عدم التأكد استناداً إلى كيفية تصنيف الموارد. تؤثر هذه التقديرات مباشرةً عندما تؤول المجموعة مصاريف الاستكشاف والتقييم. تتطلب سياسة التأجيل من الإدارة إجراء بعض التقديرات والافتراضات للأحداث المستقبلية والظروف، وعلى وجه الخصوص، إذا كانت عملية الاستخراج ذات جدوى اقتصادية. إن أي تقديرات وافتراضات يمكن أن تتغير في حال توفر معلومات جديدة. بعد رسمة المصاريف، إذا توفرت المعلومات وكانت تشير إلى أنه من غير المرجح تحصيل المصاريف، يتم شطب المبلغ المعني الذي تمت رسملته في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتوفر فيها المعلومات الجديدة.

٣-٣ الترتيبات المشتركة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تحتفظ المجموعة بنسبة ٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٣٥٪) من حقوق التصويت في شركة بيرل للبتترول المحدودة. إن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على شركة بيرل للبتترول المحدودة، وبموجب الترتيبات التعاقدية، يلزم موافقة بالإجماع من جميع أطراف الترتيب لمعظم الأنشطة ذات العلاقة. وعلى الرغم من أن شركة بيرل للبتترول المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، إلا أن الاتفاقيات الأساسية توفر للشركة حقوق والتزامات في حصتها من الموجودات / الدخل المملوك بشكل مشترك والمطلوبات / المصاريف المتكبدة بشكل مشترك. ولذلك، يتم تصنيف هذا الترتيب كعمليات مشتركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

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

٤-٣ المبلغ المستحق عقب صدور حكم التحكيم: يستند المبلغ المستحق عقب صدور حكم التحكيم المدرج خلال السنة على افتراض بأن التحصيل الكامل سيحدث خلال اثني عشر شهراً. ويخضع المبلغ المستحق للفائدة على الدفعات المتأخرة.

٥-٣ إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز: تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل على انخفاض القيمة الدفترية لموجودات النفط والغاز الخاصة بها المدرجة ضمن الممتلكات والمكانن والمعدات. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربونات على المدى الطويل ومعدلات الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف السحب من الخدمة والاستكشافات المحتملة والاحتياطيات والتقديرات غير المؤكدة للأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم اليقين. وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسية شديدة لمعدل الخصم وأسعار النفط. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ إلى ١٢.٥٪. إن التدفقات النقدية المستقبلية شديدة الحساسية لأسعار النفط. فلو كانت توقعات أسعار النفط قد زادت / انخفضت بنسبة ١٠٪، لارتفعت/ لانخفضت قيمة الاستخدام بمبلغ ٤٥ مليون دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦-٣ الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر: أسست المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على عوامل متوفرة عندما تم إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير بسبب تغير السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تستخدم المجموعة العديد من النماذج والافتراضات عند قياس القيمة العادلة للموجودات المالية. تُطبق الأحكام عند تحديد النموذج الأكثر ملاءمة لكل نوع من الموجودات وكذلك عند تحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، بما في ذلك الافتراضات حول الاحتمالات ومعدلات الخصم. خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الافتراضات المتعلقة بمعدل الخصم وأسعار الهيدروكربونات والاحتمالية، وعدلتها وفقاً للبيئة الاقتصادية الحالية وقامت بتثبيت مبلغ ٣٤ مليون دولار أمريكي. قد تؤثر الزيادة / النقص بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم على القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بواقع ٣ مليون دولار أمريكي.

٧-٣ تقديرات احتياطي وموارد الهيدروكربون: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس طريقة وحدات الانتاج بسعر تم احتسابه بالرجوع إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة التي تم تحديدها بموجب قوانين جمعية مهندسي النفط ودمج التكلفة المستقبلية المقدرة لتطوير هذه الاحتياطيات. تقوم المجموعة بتقدير احتياطياتها التجارية استناداً إلى المعلومات التي تم تجميعها من قبل أشخاص مؤهلين مناسبين والتي تتعلق ببيانات جيولوجية وتكنولوجية من حيث حجم وعمق وشكل ودرجة مخزون الهيدروكربون وتقنيات الانتاج المناسبة ومعدلات الاستخراج.

يتم تحديد الاحتياطيات التجارية باستخدام تقديرات النفط والغاز الموضوعية وعوامل الاستخراج والأسعار المستقبلية للسلع، حيث يكون للأخيرة تأثير على إجمالي مبالغ الاحتياطيات القابلة للاستخراج ونسبة من إجمالي الاحتياطيات التي تعود إلى الحكومة المستضيفة بموجب بنود الاتفاقيات التجارية المعنية. يتم تقدير تكاليف التطوير المستقبلية باستخدام الافتراضات من حيث عدد الآبار المطلوبة لإنتاج الاحتياطيات التجارية وتكاليف تلك الآبار ومرافق الانتاج ذات العلاقة والتكاليف الرأسمالية الأخرى. إن القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ مبيّنة في الإيضاح رقم ١٣.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

٨-٣ العقار الاستثماري: تدرج المجموعة عقارها الاستثماري بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. قامت المجموعة بتعيين استثماري عقارات مؤهل ومستقل لتحديد القيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٩-٣ وحدات استهلاك إنتاج ممتلكات النفط والغاز: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على إجمالي الاحتياطيات المؤكدة. ينتج عن ذلك تكلفة استهلاك/إطفاء بالتناسب مع نضوب الإنتاج المتبقي المتوقع من الحقل. يضع عمر كل بند، والذي يقيم سنوياً، في الاعتبار كلا من حدود الحياة الفعلية والتقديرية الحالية للاحتياطيات الاقتصادية القابلة للتحويل للحقل الذي يوجد فيه بند الموجودات. تتطلب هذه الاحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك مبلغ الاحتياطيات الممكن تحصيلها وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج استناداً إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الاحتياطيات المؤكدة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطيات ويتم احتسابها في المستقبل.

١٠-٣ تكاليف السحب من الخدمة: إن تكاليف السحب من الخدمة سيتم تحملها من قبل المجموعة في نهاية الفترة التشغيلية لبعض المرافق والعقارات الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم مخصص السحب من الخدمة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. إن تكاليف السحب من الخدمة النهائية تعتبر غير مؤكدة ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة فيما يتعلق بعدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات العلاقة وظهور أساليب أخرى للتجديد أو الخبرة في مواقع إنتاج أخرى. كما أن زمن ونطاق ومبلغ المصاريف المتوقع يمكن أن يختلف أيضاً، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتغيرات في الاحتياطيات أو التغيرات في القوانين والتشريعات أو تفسيرها. وعليه، فإن التقديرات والافتراضات الرئيسية تجرى لتحديد مخصص السحب من الخدمة. ونتيجة لذلك، يمكن أن يكون هناك تعديلات جوهرية لمخصصات محددة قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. إن المخصص بتاريخ إعداد التقرير المالي يمثل أفضل تقدير لدى الإدارة للقيمة الحالية لتكاليف السحب من الخدمة المطلوبة في المستقبل.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ودخل الاستثمار والتمويل والدخل الآخر والمصاريف الأخرى وتكاليف التمويل.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٤٥٢	١٨٧	٢٦١	٤	إجمالي الإيرادات
(١٣٤)	-	(١٣٤)	-	حقوق الامتياز
٣١٨	١٨٧	١٢٧	٤	صافي الإيرادات
(١٢٣)	(٦١)	(٦٠)	(٢)	تكاليف تشغيلية ونضوب
١٩٥	١٢٦	٦٧	٢	إجمالي الأرباح
(١١)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦)	-	-	-	مصاريف أخرى
٢	-	-	-	دخل الاستثمار والتمويل
٦٤٢	-	-	٦٤٢	دخل آخر
٨٠	-	٨٠	-	عكس انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز
(٥٣١)	-	(١٧١)	(٣٦٠)	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات والموجودات غير الملموسة والمشروع المشترك
(٢)	-	-	(٢)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٤)	-	(١٤)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها للبيع
٤	-	-	-	الحصة من أرباح المشروع المشترك
(٥)	-	(٥)	-	مصاريف الاستكشاف/الشطب
(٥)	-	-	-	تكاليف التمويل
٣٣٩	-	-	-	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٢)	-	(٢٢)	-	مصروف ضريبة الدخل
٣١٧	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢,٦٢٧	٨٨١	١٧١	١,٥٧٥	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٣٤	١٨١	٤٨	١٠٥	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				المعلومات القطاعية الأخرى
				نفقات رأسمالية:
١٢٤	٨٨	٣٦	-	ممتلكات ومكائن ومعدات
٢	-	٢	-	موجودات غير ملموسة
١٢٦	٨٨	٣٨	-	المجموع
٦٣	٣٦	٢٥	٢	استهلاك ونضوب

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٣٤٩	١١٨	٢٢٧	٤	إجمالي الإيرادات
(١٢٤)	-	(١٢٤)	-	حقوق الامتياز
٢٢٥	١١٨	١٠٣	٤	صافي الإيرادات
(١٣٩)	(٥٨)	(٧٩)	(٢)	تكاليف تشغيلية ونضوب
٨٦	٦٠	٢٤	٢	إجمالي الأرباح
(١٢)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(١١)	-	-	-	مصاريف أخرى
١٥	-	-	-	دخل الاستثمار والتمويل
١	-	-	١	دخل آخر
(٤٠٣)	-	(٤٠٣)	-	انخفاض قيمة موجودات النفط والغاز
(٩)	-	(٤)	(٥)	انخفاض قيمة الموجودات المالية
(١٨)	-	(١٨)	-	التغير في القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها للبيع
(٢)	-	-	(٢)	التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٢)	-	-	-	الحصة من خسائر المشروع المشترك
(١)	-	(١)	-	مصاريف الاستكشاف/ الشطب
(١٦)	-	-	-	تكاليف التمويل
(٣٧٢)	-	-	-	الخسارة قبل ضريبة الدخل
(٤)	-	(٤)	-	مصروف ضريبة الدخل
(٣٧٦)	-	-	-	خسارة الفترة
٢,٢٦٦	٧٩٧	١٨٥	١,٢٨٤	موجودات القطاع
١٥٦	-	١٥٦	-	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢,٤٢٢	٧٩٧	٣٤١	١,٢٨٤	إجمالي الموجودات
٢٣١	١٠٠	٨	١٢٣	مطلوبات القطاع
٤٦	-	٤٦	-	مطلوبات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٢٧٧	١٠٠	٥٤	١٢٣	إجمالي المطلوبات
٥١	٢٧	٢٤	-	المعلومات القطاعية الأخرى
٥	-	٥	-	نفقات رأسمالية:
٥٦	٢٧	٢٩	-	ممتلكات ومكائن ومعدات
-	-	-	-	موجودات غير ملموسة
٨٤	٣٥	٤٧	٢	المجموع
-	-	-	-	استهلاك ونضوب

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٤٥	٤٤٨	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم التعرفة
٣٤٩	٤٥٢	
(١٢٤)	(١٣٤)	ناقصاً: حقوق الامتياز
٢٢٥	٣١٨	صافي الإيرادات

تتعلق حقوق الامتياز بحصة الحكومة من الإنتاج في مصر. تتعلق رسوم التعرفة برسوم سعة الانابيب الثابتة المحصلة من قبل الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. نظراً لأن العقد يتضمن رسوم ثابتة شهرياً، يتم تثبيت الإيرادات بمرور الوقت عند تحرير الفواتير للعملاء.

في شركة بيرل، يتم تثبيت الإيرادات مقابل بيع المكثفات إلى حكومة إقليم كردستان وفقاً لشروط اتفاقية تطوير البترول استناداً إلى الأسعار المرحلية وفقاً للأسس الموضحة في اتفاقية تطوير البترول. وفقاً لشروط اتفاقية تطوير البترول، فإن حكومة إقليم كردستان ملزمة بتقديم تفاصيل السعر لكل شهر بناءً على فواتير مبيعات المكثفات المسعرة مؤقتاً، والتي قد تخضع لتسويات بمجرد استلام تفاصيل السعر المدققة. تم تحرير فواتير إيرادات المكثفات الشهرية من يونيو ٢٠٢٠ إلى نوفمبر ٢٠٢١ بناءً على معلومات التسعير المستلمة من حكومة إقليم كردستان، وبالتالي لا تخضع لأي تعديلات كبيرة. وأي تعديل إضافي، إن وجد، عقب استلام تفاصيل الأسعار المدققة النهائية من حكومة إقليم كردستان، سيتم معالجتها محاسبياً في المستقبل.

٦ - التكاليف التشغيلية والنضوب

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٣	٣٥	تكاليف الإنتاج
٢٢	٢٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٣٠)
٨٤	٦٣	استهلاك ونضوب (إيضاح ١٣)
١٣٩	١٢٣	

٧ - دخل الاستثمارات والتمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦	٢	الربح على الودائع قصيرة الأجل
٩	-	أرباح من إعادة شراء الصكوك
١٥	٢	

٨ - الدخل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	٦٠٨	المبلغ المستحق عقب صدور حكم التحكيم (إيضاح ٢٠)
-	٣٤	الموجودات المالية المثبتة خلال السنة (إيضاح ١٩)
١	-	أخرى
١	٦٤٢	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٢	-	ربح على الصكوك
١	٣	تمويل لأجل (إيضاح ٢٦ (أ))
١	١	تمويل مشاريع - شركة بيرل (إيضاح ٢٦ (ب))
٢	١	أخرى
<u>١٦</u>	<u>٥</u>	

١٠- مصروف ضريبة الدخل

(أ) الإمارات العربية المتحدة

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

(ب) 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 بيرل للبترول المحدودة.

(ج) مصر

إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠.٥٥٪ (٢٠٢٠ - ٤٠.٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبترول/ الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية نيابة عن الشركة من حصتها من الإنتاج. ولا يوجد لدى دانة غاز مصر أي موجودات أو مطلوبات ذات ضريبة مؤجلة في نهاية السنة.

١١- الربح للسهم

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
<u>(٣٧٦)</u>	<u>٣١٥</u>	الأرباح:
		صافي الأرباح/ (الخسائر) للسنة - بالمليون دولار أمريكي
<u>٦,٩٥٨</u>	<u>٦,٩٨٧</u>	الأسهم:
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - مليون
<u>(٠.٠٥٤)</u>	<u>٠.٠٤٥</u>	ربح/ (خسارة) السهم (الأساسي) - دولار أمريكي للسهم:

١٢ - موجودات ومطلوبات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

أعلنت المجموعة في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠ أنها أبرمت اتفاقاً مع شركة أي بي آر الوسطاني للبترول المحدودة، وهي شركة عضو في مجموعة أي بي آر للطاقة ("أي بي آر") لبيع موجوداتها البرية المنتجة للنفط والغاز في مصر مقابل ما يصل إلى ٢٣٦ مليون دولار أمريكي بما في ذلك الدفعات المحتملة.

وبتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢١، أنهت الشركة اتفاقيتها لبيع موجوداتها في مصر المعلنة سابقاً في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠.

قامت شركة أي بي آر الوسطاني للبترول المحدودة بإخطار شركة دانة غاز مصر بأنها قد قدمت طلباً للتحكيم بشأن النزاع حول حق شركة دانة غاز مصر في فسخ اتفاقية البيع والشراء.

وفي حكمها الصادر بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢١، رفضت هيئة التحكيم مطالبة شركة أي بي آر بالكامل وحكمت بصحة فسخ شركة دانة غاز لاتفاقية البيع والشراء.

وعقب فسخ اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بتحويل الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة من "موجودات/مطلوبات محتفظ بها للبيع" إلى فئات بيان المركز المالي ذات العلاقة وقامت بإعادة تقييم انخفاض القيمة المثبت سابقاً في ضوء نيتها الحالية للاحتفاظ بهذه الموجودات. وقد نتج عن ذلك عكس لانخفاض في القيمة بمبلغ ٨٠ مليون دولار أمريكي، والذي تم تثبيته في بيان الدخل للسنة الحالية.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - ممتلكات ومكائن ومعدات

المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مليون دولار أمريكي	الأتابيب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	ممتلكات ومعدات مليون دولار أمريكي	حصول النفط والغاز		مبان مليون دولار أمريكي	أراض بنظام التملك الحر مليون دولار أمريكي
					مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي		
١,٢٤٥	٣٠١	١١٩	٣٤	٢٤٤	٥٢١	١٢	١٤	
١١١	٨٨	-	-	١	٢٢	-	-	
١,٢٦٥	-	-	١٠	١٤٠	١,١١٥	-	-	
٢,٦٢١	٣٨٩	١١٩	٤٤	٣٨٥	١,٦٥٨	١٢	١٤	
٢٩٧	١	٦٣	٢٥	١٠٩	٩٣	٦	-	
٦٣	-	٤	١	١١	٤٦	١	-	
٧٤	٦٥	-	-	٩	-	-	-	
١,١٧٤	-	-	٨	١٤٠	١,٠٢٦	-	-	
١,٦٠٨	٦٦	٦٧	٣٤	٢٦٩	١,١٦٥	٧	-	
١,٠١٣	٣٢٣	٥٢	١٠	١١٦	٤٩٣	٥	١٤	

إن بعض ممتلكات ومكائن ومعدات شركة بيرل للبتروك مقابل مرهونة مقابل تسهيل قرض (إيضاح ٢٦).

تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات تكلفة تمويل بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨ مليون دولار أمريكي) على القروض من أجل التطوير المستمر ويتم راسماتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقرض المعني.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - ممتلكات ومكائن ومعدات (تتمة)

	المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز مليون دولار أمريكي	الأتابيب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	ممتلكات ومعدات مليون دولار أمريكي	حصول النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبان مليون دولار أمريكي	أراض بنظام التملك الحر مليون دولار أمريكي
	٢,٤٤٦	٢٧٦	١١٩	٤٤	٣٨٤	١,٥٩٧	١٢	١٤
	٤٤	٢٧	-	-	-	١٧	-	-
	-	(٢)	-	-	-	٢	-	-
	٤	-	-	-	-	٤	-	-
	(١,٢٤٩)	-	-	(١٠)	(١٤٠)	(١,٠٩٩)	-	-
	١,٢٤٥	٣٠١	١١٩	٣٤	٢٤٤	٥٢١	١٢	١٤
	١,٢٤٣	-	٥٩	٢٤	٢٠٠	٩٥٤	٦	-
	٨٤	١	٤	٢	١٧	٦٠	-	-
	٣٠	-	-	-	-	٣٠	-	-
	(١,٠٦٠)	-	-	(١)	(١٠٨)	(٩٥١)	-	-
	٢٩٧	١	٦٣	٢٥	١٠٩	٩٣	٦	-
	٩٤٨	٣٠٠	٥٦	٩	١٣٥	٤٢٨	٦	١٤

إن بعض ممتلكات ومكائن ومعدات شركة بيرل للبتروك مرهونة مقابل تسهيل قرض (إيضاح ٢٦).

تتضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات تكلفة تمويل بقيمة ٨ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤ مليون دولار أمريكي) على القروض من أجل التطوير المستمر ويتم راسمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقرض المعني.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - ممتلكات ومكائن ومعدات (تتمة)

لم يتم استهلاك أغلبية موجودات شركة الصجعة للغاز المحدودة والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة نظراً لأن النشاط التجاري لم يبدأ بعد. يتم استخدام موجودات شركة الصجعة للغاز المحدودة لمعالجة وتقنية الغاز الذي تم الحصول عليه من شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة، ويتم استخدام موجودات الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة في نقل الغاز نفسه. كانت شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة من المفترض أن تحصل على الغاز من شركة نبط الهلال، التي اعتمدت على الشركة المتعاقد معها على توريد الغاز لها وهي شركة نبط الوطنية الإيرانية. إن فشل شركة نبط الوطنية الإيرانية في توريد الغاز معناها أنه لا يمكن الاستفادة من موجودات شركة الصجعة للغاز المحدودة والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. تواصل شركة نبط الهلال إجراءات دعوى تحكيم دولية بخصوص فشل شركة نبط الوطنية الإيرانية في توريد الغاز إخلالاً بعقدتها الخاص بتوريد الغاز لمدة ٢٥ سنة.

وقد أبلغت شركة نبط الهلال شركة دانة غاز بصور حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة نبط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. عقب صدور حكم التحكيم الأول، أجرت الإدارة تقييماً للقيم القابلة للتحويل من موجودات شركة الصجعة للغاز المحدودة والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة في نهاية الفترة، وبناءً على التفتقات النقدية المستقبلية المتوقع تحقيقها من هذه الموجودات قامت بتثبيت مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٤ مليون دولار أمريكي مقابل هذه الموجودات.

حصول النفط والغاز

تتعلق حصول النفط والغاز بالامتيازات المحتفظ بها في شركة دانة غاز مصر كما هو موضح أدناه بمزيد من التفصيل:

- عقد تنمية الوسطاني - إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ ويصل حوالي ٥٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشمل منتجات الوسطاني على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. وإن عقد التنمية هذا لديه ٤٠.٧ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا نهر النيل في مصر.
- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل ٢٦١.٥ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها ونهر النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم أحد عشر عقد تنمية بإنتاج الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٨٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل ٧٦.٥ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها ويقع في دلتا نهر النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديان بإنتاج كلاً من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٦٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقد تنمية شمال الصالحية - يتم الاحتفاظ بعقد التنمية هذا بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. يشمل هذا العقد على ١١.٦ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في مصر. وحتى تاريخه، يقوم عقد التنمية هذا بإنتاج كلاً من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل ١٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- 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 تشارك دانة غاز مصر مع بريتيش بيتروليوم كمشغل بنسبة ٥٠:٥٠. في سنة ٢٠٢٠، تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ ٧.٥ مليون دولار أمريكي فيما يتعلق بمكافأة التوقيع المدفوعة. في يناير ٢٠٢١، تم التخلي عن المنطقة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - الموجودات غير الملموسة

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	حقوق الإمداد والتنقيية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٦٣٣	١٤٥	٢٨٩	١٩٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
(١٧٥)	-	-	(١٧٥)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة المتراكم
٤٥٨	١٤٥	٢٨٩	٢٤	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢١
٢	-	-	٢	الإضافات
(٢٦٩)	(١٤٥)	(٩٨)	(٢٦)	الانخفاض في القيمة
١٩١	-	١٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المجموع مليون دولار أمريكي	الشهرة مليون دولار أمريكي	حقوق الإمداد والتنقيية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٨١١	٣٠٨	٢٨٩	٢١٤	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٧٥)	-	-	(١٧٥)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة المتراكم
٦٣٦	٣٠٨	٢٨٩	٣٩	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٠
٥	-	-	٥	الإضافات
(٤)	-	-	(٤)	المحول إلى الممتلكات والمكائن والمعدات (إيضاح ١٣)
(١)	-	-	(١)	شطب الاستكشاف
(١٧٨)	(١٦٣)	-	(١٥)	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤٥٨	١٤٥	٢٨٩	٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(أ) حصص النفط والغاز

تتعلق حصص النفط والغاز في الموجودات غير الملموسة بالامتيازات المحتفظ بها في دانة غاز مصر كما هو موضح أدناه:

- شمال العريش البحرية (القطاع ٦) - امتياز محتفظ به في شركة دانة غاز مصر. في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع ٦). تبلغ مساحة المنطقة حالياً ٢.٠٠٠ كيلو متر مربع بعد التخلي عن ثلث المنطقة الأصلية في يوليو ٢٠١٩، في دلتا النيل البحرية/شبه جزيرة سيناء، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. أجري المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل. أنجزت الشركة عمليات الحفر في بئر ميرك-١ في المياه العميقة في يوليو ٢٠١٩، على عمق إجمالي يبلغ ٣,٨٩٠ متراً وواجهت عملية الحفر ٣٦ متراً من الرمال في الفاصل الميوسيني، ولكنها لم تواجه هيدروكربونات تجارية. في ٢٠٢٠، قامت الشركة بإعادة معالجة ١,٠٠٠ كيلو متر مربع وحصلت على ٣٤٥ كيلو متر مربع إضافي بناءً على المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد لمنطقة الثريا. وخلال الربع الثاني من سنة ٢٠٢١، تم منح شركة دانة غاز مصر تمديد لمدة ٩ أشهر للمرحلة الثانية من الاستكشاف.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - الموجودات غير الملموسة (تمة)

(ب) حقوق النقل والمعالجة

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ١٩١ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٠ - مبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي) يمثل حقوق شراء ونقل ومعالجة وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوذ عليها من قبل الشركة من خلال مساهماتها في شركات الصبغة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. إن القيمة العادلة للحقوق المكتسبة في عام ٢٠٠٥ تم تحديدها بالرجوع إلى التقييم المطبق والمتخذ من قبل أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا استنادًا إلى التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من العلاقات التعاقدية المعنية. سيتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بدءاً من تاريخ بداية الأنشطة التجارية وفقاً لبنود العقود ذات العلاقة. ولم تبدأ الأنشطة التجارية بعد. إن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم بخصوص عقد توريد الغاز الملزم لفترة ٢٥ سنة مع شركة النفط الوطنية الإيرانية. إن طرفي دعوى التحكيم هما شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية، وهما طرفي عقد بيع وشراء الغاز الذي هو موضوع دعوى التحكيم. وإن شركة دانة غاز ليست طرفاً في عقد بيع وشراء الغاز أو دعوى التحكيم.

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بصنوع حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. سوف تحصل شركة دانة غاز على مبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٣) مليار درهم). عقب صدور حكم التحكيم الأول، أجرت الإدارة تقييماً للقيم القابلة للتحويل من حقوق النقل والمعالجة في نهاية الفترة، وبناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تحقيقها من هذه الموجودات قامت بتثبيت مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٩٨ مليون دولار أمريكي.

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبية أكبر لمدة ١٦.٥ سنة تغطي باقي مدة اتفاقية توريد الغاز من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠، ومن المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، ومن المتوقع صدور حكم نهائي بالتعويض عن الأضرار خلال السنة التي تليها في ٢٠٢٣. كما ستحصل شركة دانة غاز على حصة من حكم التحكيم التالي. بناءً على مشورة شركة نفط الهلال، تعتقد الإدارة أن المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية ستكون كافية لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة.

(ج) الشهرة

إن الشهرة بمبلغ ١٤٥ مليون دولار أمريكي المتعلقة باستحواذ دانة غاز مصر في يناير ٢٠٠٧ أعطت دانة غاز القدرة للتأهل للحصول على أعمال الإنتاج وحقوق التطوير. خلال سنة ٢٠٢٠، كانت شركة دانة غاز تتبع أعمالها البرية في مصر، وكجزء من عملية البيع، سجلت انخفاضاً في القيمة بلغ ١٦٣ مليون دولار أمريكي مقابل الشهرة. وفي الربع الثاني من سنة ٢٠٢١، تم فسخ عقد البيع، ومع ذلك لم يتم عكس الشهرة التي تعرضت لانخفاض في القيمة سابقاً. وخلال السنة، أجرت الإدارة تقييمات إضافية وقامت بتثبيت الانخفاض الكامل في قيمة الشهرة المتبقية.

١٥ - العقارات الاستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٢	٢٠	الرصيد في ١ يناير
(٢)	-	التغير في القيمة العادلة
٢٠	٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تتكون العقارات الاستثمارية من أراضٍ صناعية مملوكة من قبل غاز الصبغة، شركة تابعة في منطقة الصبغة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. تعتبر المجموعة بأن جزءاً من الأرض فائض عن متطلباتها التشغيلية ولهذا سوف تستخدمه لتحقيق إيجارات أو يتم الاحتفاظ به لزيادة رأس المال.

تم إظهار العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي حددت استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل شركة مؤهلة مستقلة للاستشارات العقارية بالرجوع إلى معاملات السوق القابلة للمقارنة. إن آخر تقييم أجري من قبل الاستشاريين كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونتج عن التقييم مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الحصة في المشاريع المشتركة

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	
				الموجودات المتداولة
٢	-	-	٢	الموجودات المتداولة الأخرى
٢	-	-	٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٢١	-	٢١	-	الموجودات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
(٦١)	-	(٥٢)	(٩)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٦١)	-	(٥٢)	(٩)	إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
(١٩)	-	(١٩)	-	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
(١٩)	-	(١٩)	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(٥٧)	-	(٥٠)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات)
				التسوية إلى القيمة الدفترية
(٣٥)	١٨	(٤٦)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات) الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٤)	-	(٤)	-	الخسائر/ (الأرباح) للسنة
(٣٩)	١٨	(٥٠)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات) الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
				حصة المجموعة بالنسبة المئوية (%)
(١٣)	٨	(١٨)	(٣)	حصة المجموعة من صافي الموجودات/ (المطلوبات)
٥٧٧	٥	٥٦٩	٣	القيمة العادلة / التعديل
(١٨٨)	-	(١٨٨)	-	الانخفاض في القيمة
(١٣)	(١٣)	-	-	استبعاد حصة
٣٦٣	-	٣٦٣	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموع مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	
-	-	-	-	الإيرادات
-	-	-	-	دخل الفوائد
-	-	-	-	استهلاك وإطفاء
-	-	-	-	مصاريف الفوائد
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٤)	-	(٤)	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يلخص الجدول التالي بيانات المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	
				الموجودات المتداولة
١	١	-	-	النقدية وشبه النقدية
٢١	١٩	-	٢	الموجودات المتداولة الأخرى
٢٢	٢٠	-	٢	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٢	٦٩	٢٣	-	الموجودات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
(٧)	(٧)	-	-	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة)
(٧٤)	(١٩)	(٤٦)	(٩)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٨١)	(٢٦)	(٤٦)	(٩)	إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
(٣٢)	(٣٢)	-	-	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم الدائنة)
(٣٦)	(١٣)	(٢٣)	-	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
(٦٨)	(٤٥)	(٢٣)	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(٣٥)	١٨	(٤٦)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات)

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

التسوية إلى القيمة الدفترية

المجموع مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	
				صافي الموجودات/ (المطلوبات) الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٩)	١٨	(٤٠)	(٧)	الخسائر للسنة
(٦)	-	(٦)	-	صافي الموجودات/ (المطلوبات) الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٥)	١٨	(٤٦)	(٧)	
	%٤٠	%٣٥	%٥٠	حصة المجموعة بالنسبة المئوية (%)
(١١)	٨	(١٦)	(٣)	حصة المجموعة من صافي الموجودات/ (المطلوبات)
٥٧٢	-	٥٦٩	٣	القيمة العادلة / التعديل
٥٦١	٨	٥٥٣	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المجموع مليون دولار أمريكي	الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	
٢٦	٢٦	-	-	الإيرادات
-	-	-	-	دخل الفوائد
(٧)	(٧)	-	-	استهلاك وإطفاء
(٣)	(٣)	-	-	مصاريف الفوائد
-	-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
(٦)	-	(٦)	-	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

يتعلق الاستثمار في المشروع المشترك في نهاية السنة بحصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة والتي تمثل حقوق شراء وبيع الغاز والمنتجات ذات الصلة التي استحوذت عليها الشركة في سنة ٢٠٠٥. تم تحديد القيمة العادلة للحقوق المستحوذ بها بالرجوع إلى عمليات التقييم التي تقوم بها أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن العلاقات التعاقدية الأساسية.

إن شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة هي شركة تأسست في ٢٢ يوليو ٢٠٠٣ ومملوكة من قبل شركة نفط الهلال (٦٥٪) وشركة دانة غاز (٣٥٪). إن الغرض الرئيسي من الشركة هو تسويق الغاز الطبيعي والمنتجات المرتبطة به في دولة الإمارات العربية المتحدة، والمشتراة من شركة نفط الهلال والتي كانت الشركة المتعاقدة معها لتوريد الغاز هي شركة النفط الوطنية الإيرانية. لم تبدأ الأنشطة التجارية في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة حتى الآن. إن فشل شركة النفط الوطنية الإيرانية في توريد الغاز معناه أنه لا يمكن لشركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة الحصول على أي غاز لبيعه للمستخدمين النهائيين. إن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكم الدولي بخصوص إدخال شركة النفط الوطنية الإيرانية بنود العقد. إن طرفي دعوى التحكم هما شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية، وهما طرفي عقد بيع وشراء الغاز الذي هو موضوع دعوى التحكم. وإن شركة دانة غاز ليست طرفاً في عقد بيع وشراء الغاز أو دعوى التحكم.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - الحصة في المشاريع المشتركة (تمة)

وقد أبلغت شركة نפט الهلال شركة دانة غاز بصنور حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤، وسوف تحصل شركة دانة غاز على مبلغ ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢.٢٣ مليار درهم). عقب صدور حكم التحكيم الأول، أجرت الإدارة تقييماً للقيم القابلة للتحصيل من الحصة في المشروع المشترك في نهاية الفترة، وبناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحقيقها، قامت بتثبيت مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١٨٨ مليون دولار أمريكي.

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبة أكبر لمدة ١٦.٥ سنة باقياً من العقد من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠، ومن المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، ومن المتوقع صدور حكم نهائي بالتعويض عن الأضرار خلال السنة التي تليها في ٢٠٢٣. كما ستحصل شركة دانة غاز على حصة من حكم التحكيم التالي. بناءً على مشورة شركة نפט الهلال، تعتقد الإدارة أن المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية ستكون كافية لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة.

كما نعلم بأن شركة نפט الهلال قد وضعت بنداً في مطالباتها بالتعويض عن الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية لتعويضها عن الخسائر التي تكبدتها الشركة، بما في ذلك أي مطالبات للأطراف الخارجية حيث سيتم تقييم الأضرار في النهاية والبت فيها من قبل المحكمة.

١٧ - الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

تأسست شركة بيرل في جزر العذراء البريطانية كشركة أعمال في جزر العذراء البريطانية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٠٩. تشمل أنشطة الشركة التنقيب عن الغاز الطبيعي والمنتجات النفطية ذات العلاقة وتطويرها وإنتاجها وملكيته ونقلها ومعالجتها وتوزيعها وتسويقها وبيعها، بما في ذلك تطوير المشاريع والخدمات المتعلقة بالغاز في إقليم كردستان العراق. إن شركة بيرل مملوكة بما نسبته ٣٥٪ لكل من شركة نפט الهلال و دانة و ١٠٪ لكل من شركة "OMV" (OMV Upstream International GmbH) وشركة "MOL" (MOL Hungarian Oil and Gas Public Limited Company) وشركة "RWE" (RWE Middle East Holding BV).

حسب المناطق الرئيسية للاتفاقية مع حكومة إقليم كردستان بتاريخ ٤ أبريل ٢٠٠٧ (والملاحقة بإجراءات محاسبية مفصلة بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٠٨) والتي تم تعديلها فيما بعد بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٧ والتي سميت بـ "اتفاقية تطوير البترول"، بحيث تكون شركة بيرل المقاول وتتمتع بحقوق حصرية لتقييم وتطوير وإنتاج وتسويق وبيع النفط، بما في ذلك الغاز الطبيعي محلياً وللتصدير من مناطق خور مور وجمجمال والقطاع ١٩ والقطاع ٢٠ (المناطق الرئيسية للعقد). تم تعيين شركتي الهلال ودانة كمشغلين (لشركة بيرل للبترول ونيابة عنها) لأغراض تنفيذ اتفاقية تطوير البترول.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
٧٠٥	٧٥٧	الموجودات غير المتداولة
٩٢	١٢٤	الموجودات المتداولة
٧٩٧	٨٨١	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
٦٨	١٤٢	المطلوبات غير المتداولة
٣١	٣٩	المطلوبات المتداولة
٩٩	١٨١	إجمالي المطلوبات
٦٩٨	٧٠٠	صافي الموجودات
١١٨	١٨٧	الإيرادات
(٢٣)	(٢٥)	التكاليف التشغيلية
(٣٥)	(٣٦)	الاستهلاك
٦٠	١٢٦	إجمالي الأرباح

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ - الحصة في العمليات المشتركة (تتمة)

(ب) الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ شركة إمارات

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في العمليات الخاضعة للرقابة المشتركة للشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة / شركة إمارات، والتي تمتلك أحد أضخم خطوط أنابيب الغاز في الإمارات العربية المتحدة (بقطر ٤٨ إنش) وبطاقة استيعابية تبلغ ١.٠٠٠٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً وذلك لنقل الغاز في الشارقة من منطقة الصجعة إلى الحميرة. تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة بنسبة ٥٠٪ من الموجودات والمطلوبات والدخل في العمليات المشتركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
		الموجودات غير المتداولة
١٤	١٣	الموجودات المتداولة
١٦	١٧	إجمالي الموجودات
٣٠	٣٠	
		المطلوبات:
		المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
		الإيرادات
		تكاليف تشغيلية
		الاستهلاك
٤	٤	إجمالي الأرباح
(١)	(١)	
(١)	(١)	
٢	٢	

١٨ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤	٢١	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٤	٢١	

١٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١١١	٩٨	الرصيد في ١ يناير
	٣٤	المثبت خلال السنة
(١١)	(١٣)	المقبوض خلال السنة
(٢)		التغير في القيمة العادلة
٩٨	١١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

فيما يلي تصنيف الموجودات المالية بين الموجودات المتداولة وغير المتداولة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥١	٥٣	موجودات متداولة
٤٧	٦٦	موجودات غير متداولة
٩٨	١١٩	

خلال ٢٠١٩، سجلت الشركة استحقاقات معينة على أساس الاحتياطيات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهي مستحقات من بعض المساهمين في شركة بيرل للبتروول على شكل دفعات مقابلة كانت محتملة عند إثبات احتياطيات إضافية في شركة بيرل للبتروول.

بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من اتفاقية التسوية مع آر دبليو إي للتوريد والتجارة جي ام بي اتش (آر دبليو إي)، يحق للشركة الحصول على دفعات مقيدة إضافية، وقد اعترفت الشركة بهذه الدفعات التي تكون مستحقة فقط في حال وحسب قيمة مبالغ الأرباح الموزعة إلى آر دبليو إي من شركة بيرل (على أساس حصة شركة آر دبليو إي البالغة ١٠٪ في شركة بيرل). خلال السنة، تلقت الشركة مبلغ ١٣ مليون دولار أمريكي من هذه الدفعات المقيدة.

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر استثماراً في صندوق أبراج للبنية التحتية. ونظراً لأن شركة إدارة الصندوق تحت التصفية، تم تخفيض قيمة هذا الاستثمار بالكامل في السنة السابقة.

لم تقم الشركة بأي استثمارات في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - لا شيء).

٢٠ - المبلغ المستحق عقب حكم التحكيم

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	٦٠٨	المثبت خلال السنة

خلال السنة، أبلغت شركة نפט الهلال الشركة بصدور حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. تغطي دعوى التحكيم الأولى فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤.

كان مبلغ التعويض عن الأضرار المستحق لشركة دانة غاز هو ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢.٢٣ مليار درهم)، والذي تم تثبيته خلال السنة. ومن المتوقع أن يتم تحصيل المبلغ بالكامل من خلال عملية التنفيذ التي ستجريها شركة نפט الهلال، وتتوقع الشركة الحصول على المبلغ المستحق لها خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - مدينون تجاريون ومدينون آخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٩	٦٧	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١	١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨	١٧	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٨	٨	إيرادات مستحقة (إيضاح ج)
٤	١٤	ذمم مدينة أخرى
(١)	-	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٦٩	١٠٧	

(أ) الذمم المدينة التجارية محملة بالفائدة وذات فترة ائتمانية من ٥ - ٦٠ يوماً.

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

متأخرة السداد						
المجموع	غير متأخرة السداد	أقل من ٣٠ يوماً	من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٦٧	٥١	١٦	-	-	-	-
٣٩	١٣	٣	-	-	-	٢٣

(ج) في يوليو ٢٠١٩، كشفت عملية تدقيق لنظام القياس لخط أنابيب إقليم كردستان العراق أن جهاز القياس الموجود في مصنع خور مور يقدم، ومنذ نوفمبر ٢٠١٨، زيادة في إبلاغ حجم الغاز المورد من قبل الشركة إلى حكومة إقليم كردستان بنسبة ٥.٩٪. وبالتالي مع ذلك، تم اكتشاف مشكلة أخرى تتمثل في انخفاض الإبلاغ عن القيمة الحرارية لمبيعات الغاز.

وفي حين تم اتخاذ خطوات مؤقتة لتصحيح الزيادة في الإبلاغ في يوليو ٢٠١٩، اتفقت الشركة وحكومة إقليم كردستان أيضاً على سلسلة من الخطوات لتطبيق القياس المالي الكامل من أجل حل هذه المشكلة. وفي غضون ذلك، تم تطبيق تعديل مؤقت، فيما يتعلق بالفترة من نوفمبر ٢٠١٨ إلى يوليو ٢٠١٩، على فواتير يوليو وأغسطس وسبتمبر ٢٠١٩. وبلغت قيمة هذا التعديل ٢٣ مليون دولار أمريكي (حصّة دانة غاز - ٨ مليون دولار أمريكي) مع القرار النهائي بتطبيق التعديل المؤقت فقط عند الانتهاء من التعديل النهائي والتسوية. تأخر الجدول الزمني لتنفيذ حزمة القياس المالي نتيجةً لجائحة كوفيد-١٩. ومن المتوقع أن يبدأ تشغيل النظام الجديد في عام ٢٠٢٢. وعليه، تم إدراج التعديل المؤقت على المبالغ المستحقة من حكومة إقليم كردستان في هذه البيانات المالية كإيرادات مستحقة ضمن الموجودات.

٢٢ - النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٣	٥٣	نقد لدى البنك
٦	١٧	- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج الإمارات العربية المتحدة
٨٩	١١٥	ودائع قصيرة الأجل
١٠٨	١٨٥	- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة
		النقدية وشبه النقدية

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - النقدية وشبه النقدية (تتمة)

يحقق النقد لدى البنوك أرباحاً بنسب متغيرة استناداً إلى أسعار الإيداع البنكية اليومية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترات تتراوح ما بين أسبوع واثني عشر شهراً اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق أرباحاً استناداً إلى أسعار الودائع قصيرة الأجل المعنية، ويستحق سدادها عند الطلب. إن القيمة العادلة للأرصدة النقدية والبنكية متضمنة الودائع قصيرة الأجل هي ١٨٥ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٨ مليون دولار أمريكي). إن نسبة الربح الفعلية المكتسبة على الودائع قصيرة الأجل هي ٠,١١٪ إلى ٢,٢٥٪ (٢٠٢٠: ٠,١٤٪ إلى ٣,٦٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت نسبة ٩١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٥٪) من الأرصدة النقدية والبنكية محتفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة، وكان الرصيد المتبقي محتفظ به خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. ومن أصل إجمالي مبلغ ١٨٥ مليون دولار أمريكي للأرصدة النقدية والبنكية، فإن نسبة ٩٪ من المبلغ كانت محتفظ بها بالجنيه المصري (٢٠٢٠: ٥٪).

تشمل النقدية وشبه النقدية مبلغ ٦٧ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪) محتفظ به من قبل المشروع المشترك شركة بيرل.

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٩	٧٠
٨٩	١١٥
١	-
<u>١٠٩</u>	<u>١٨٥</u>

نقد لدى البنوك وفي الصندوق
ودائع قصيرة الأجل
نقد لدى البنوك عائد إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٢)
النقدية وشبه النقدية

٢٣ - رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١,٩٠٨	١,٩٠٨

المصدر والمدفوع بالكامل:
٦,٩٩٥,٣٧٣,٣٧٣ (٢٠١٩: ٦,٩٩٥,٣٧٣,٣٧٣) سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد
(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم الواحد)

٢٤ - أسهم خزينة

نفذت الشركة عملية إعادة شراء للأسهم خلال الفترة من ديسمبر ٢٠١٩ إلى يناير ٢٠٢٠ واستحوذت على ما مجموعه ٣٦,٩٥٠,٠٠٠ سهم من أسهمها بمتوسط سعر يبلغ ٠,٩٤ درهم.

خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢١، باعت الشركة ٣٦,٩٥٠,٠٠٠ سهم من أسهمها الخاصة بمتوسط سعر يبلغ ٠,٧٤٦ درهم.

٢٥ - الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

الاحتياطي القانوني الاختياري	الاحتياطي القانوني الاختياري
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٣٢	١٣٢
-	-
١٣٢	١٣٢
(١٣٢)	-
٣٢	٣٢
<u>٣٢</u>	<u>١٦٤</u>

في ١ يناير ٢٠٢٠
التحويلات للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المحول إلى الأرباح غير الموزعة
التحويلات للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري (تتمة)

(أ) الاحتياطي النظامي

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

(ب) الاحتياطي الاختياري

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، سيتم تخصيص ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة إلى الاحتياطي الاختياري. يمكن للجمعية العمومية وقف التخصيص بناءً على توصية مجلس الإدارة أو عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. يتم إنفاق الاحتياطي الاختياري وفقاً لقرار من مجلس الإدارة بشأن الأمور التي تخدم مصالح الشركة.

٢٦- قروض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		غير متداولة
	٥٧	تسهيل قرض لأجل (أ)
—	١٠٥	تسهيل قرض (ب)
٦٨	١٦٢	
٦٨		
		متداولة
	١٩	تسهيل قرض لأجل (أ)
٩٠	١٨	تسهيل قرض (ب)
٥	٣٧	
٩٥	١٩٩	
١٦٣		إجمالي القروض
٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٦٣	١٩٩	مجموع القروض (بما في ذلك العمليات المشتركة لشركة بيرل)
(٧٣)	(١٢٣)	ناقصاً: تسهيل قرض شركة بيرل - دون حق الرجوع على شركة دانة غاز
٩٠	٧٦	قروض دانة غاز

(أ) تسهيل قرض لأجل

أبرمت شركة دانة غاز ش.م.ع وشركة دانة غاز مصر ليمتد (معاً "المقرضون") اتفاقية تسهيل قرض لأجل مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ ("تاريخ التوقيع")، لإعادة تمويل صكوك الشركة بشكل جزئي. وبلغت قيمة تسهيل القرض لأجل ٩٠ مليون دولار أمريكي لمدة سنة واحدة بهامش مبدئي بنسبة ٣٪ سنوياً على سعر لييور. وتم سحب قيمة التسهيل بالكامل بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠. وكان تاريخ سداد أول دفعة في الشهر السادس من تاريخ التوقيع بينما يقع تاريخ الانتهاء الأصلي بعد سنة واحدة من تاريخ التوقيع، مع خيار التمديد لمدة أربع سنوات أخرى. وخلال السنة، قامت الشركة بممارسة حقها في تمديد التسهيل لمدة أربع سنوات إضافية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ٧٥.٨ مليون دولار أمريكي.

إن تسهيل القرض لأجل مضمون مقابل أسهم شركة دانة غاز البحر الأحمر، وشركة دانة غاز مصر ليمتد، ودانة إل إن جي فينتشرز ليمتد (بي في أي) ومقابل بعض الموجودات الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة ومصر.

بموجب شروط التسهيل، يتوجب على الشركة الامتثال لبعض التعهدات المالية وقد التزمت الشركة بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- قروض (تمة)

(ب) تسهيل قرض - شركة بيرل للبترو

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، وقعت شركة بيرل للبترو اتفاقية تسهيل قرض بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي دون حق الرجوع (على مساهميتها بما في ذلك دانة غاز) "اتفاقية التسهيل" مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ استحقاق نهائي أصلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لتمويل أنشطتها الخاصة بالتطوير. تنص اتفاقية التسهيل على فترة سماح مدتها عامان يليها سداد على اثني عشر قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة مع استحقاق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب مبلغ التسهيل بالكامل والبالغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي. وتم تعديل جدول السداد لهذا القرض عن طريق اتفاقية تم تنفيذها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وقد تم تأجيل المبالغ المستحقة في سنة ٢٠٢٠ (١٢.٥ مليون دولار أمريكي) وهي الآن مستحقة الدفع خلال سنة ٢٠٢١. وتم تأجيل الرصيد المتبقي من التسهيل (أي ١٣٧.٥ مليون دولار أمريكي منها ٥٠ مليون دولار أمريكي مستحقة في سنة ٢٠٢١) لمدة سنة واحدة حيث يستحق أول قسط بداية من ٣١ مارس ٢٠٢٢ ويستحق آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. تم تصنيف أقساط السداد بموجب التسهيل بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي والمستحقة بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كمطلوبات متداولة. وتم سداد الأقساط الأربعة البالغة ٥.٣ مليون دولار أمريكي لكل من المبالغ المؤجلة من ٢٠٢٠ في شكل أقساط ربع سنوية في ٢٠٢١، منها مبلغ ١٢.٥ مليون دولار أمريكي تتعلق بالمبلغ الأساسي للتسهيل. وتنص اتفاقية التسهيل المعدلة أيضاً على رسملة الفائدة المستحقة خلال ٢٠٢١، بخيار من بيرل، وتستحق السداد بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. اختارت شركة بيرل رسملة الفائدة المستحقة خلال سنة ٢٠٢١.

بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩، وقعت شركة بيرل للبترو تسهيل قرض لأجل جديد بقيمة ١٢٠ مليون دولار أمريكي دون حق الرجوع (على مساهميتها بما في ذلك دانة غاز) مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة حيث يكون تاريخ آخر دفعة سداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وذلك لتمويل أنشطة التطوير. منح التسهيل فترة سماح مدتها عامان ونصف ويستحق السداد على ثمانية أقساط ربع سنوية متساوية حيث يستحق أول قسط بداية من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. تم تعديل جدول السداد لهذا القرض عن طريق اتفاقية تم تنفيذها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، حيث تمت مراجعة تاريخ استحقاق أول قسط بداية من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ويستحق آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب كامل مبلغ التسهيل البالغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (حصصة شركة دانة غاز: ٤٢ مليون دولار أمريكي) من التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وقعت شركة بيرل بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تسهيل قرض لأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي مع شركة تمويل التنمية الدولية الأمريكية مع تاريخ سداد نهائي في ١٧ يوليو ٢٠٢٨ لتمويل إنشاء وتطوير وتشغيل منشأة جديدة لمعالجة الغاز بطاقة استيعابية تبلغ ٢٥٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً والبنية التحتية المرتبطة الواقعة في حقل غاز خور مور. إن التسهيل له فترة سماح مدتها ٢.٥ سنة ويستحق السداد على ثمانية عشر قسط ربع سنوي متساوي، ويستحق سداد أول دفعة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤. قامت شركة بيرل بسحب مبلغ ٩٩.٥٥ مليون دولار أمريكي (حصصة دانة غاز - ٣٥ مليون دولار أمريكي) من التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

وقد وافقت شركة بيرل على تقديم ضمان مكافئ إلى المقترض عن طريق التنازل عن الإيرادات والتأمين وعقود الإنشاء الرئيسية والرهن المسجل على بعض مرافق الإنتاج القائمة لدى شركة بيرل في كردستان لجميع التسهيلات، والرهن المسجل على المنشأة الجديدة لمعالجة الغاز بطاقة إنتاجية تبلغ ٢٥٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً بمجرد أن يتم تشغيل المنشأة بكامل طاقتها الإنتاجية. إن هذا التمويل لا يمنح الحق بالرجوع على الشركة.

تم إدراج القروض تحت المطلوبات غير المتداولة بعد خصم تكاليف المعاملة وتم إدراجها بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بموجب شروط تسهيل القرض، يتوجب على بيرل الالتزام ببعض التعهدات المالية، وقد التزمت بيرل بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٧- المخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
-	١٥
٣	٢
٣	١٧

غير متداولة

التزام سحب الموجودات من الخدمة (أ)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (ب)

(أ) يعتمد مخصص سحب الموجودات من الخدمة على أفضل تقدير للشركة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية عمر الحقل في مصر.

(ب) يمثل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات تجاه الموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي. تم تثبيت مخصص إضافي خلال السنة بمبلغ ٤٠٤,٠٠٠ دولار أمريكي كمصروف، وتم استخدام مبلغ ٦٢١,٠٠٠ دولار أمريكي من المخصص.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦	٢٩	الدائون التجاريون
٢٧	٦٤	المبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون
١٨	١٦	التزام سحب الموجودات من الخدمة
١٤	٩	مطلوبات أخرى
<u>٦٥</u>	<u>١١٨</u>	

فيما يلي تصنيف الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع بين المطلوبات غير المتداولة والمطلوبات المتداولة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٥	٨٢	المطلوبات المتداولة
-	٣٦	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥</u>	<u>١١٨</u>	

٢٩- التزامات

شركة بيرل للبترو

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى شركة بيرل التزامات رأسمالية بمبلغ ٢٥٥,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (حصة دانة غاز: ٨٩.٥ مليون دولار أمريكي) - (٢٠٢٠: ٣٩٦,٢٤ مليون دولار أمريكي - حصة دانة غاز: ١٣٨,٦٩ مليون دولار أمريكي)، والتي تتضمن بشكل رئيسي الالتزام فيما يتعلق بعقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات لتطوير قطار معالجة الغاز في حقل خور مور بطاقة إنتاجية تبلغ ٢٥٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً.

٣٠- تكاليف الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤٥	٤٥	الرواتب والبدلات والمزايا الأخرى للموظفين
<u>٤٥</u>	<u>٤٥</u>	

يتم تخصيص تكاليف الموظفين كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٢	٢٥	تكاليف تشغيلية (تكاليف الموظفين)
٣	٢	تكاليف تشغيلية (تكاليف الإنتاج)
٥	٥	مصاريف عمومية وإدارية
١	١	مصاريف أخرى
٩	١٢	مصاريف رأسمالية
<u>٤٥</u>	<u>٤٥</u>	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١- إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

يوفر الإيضاح ١ معلومات حول هيكل المجموعة، بما في ذلك تفاصيل الشركات التابعة والترتيبات المشتركة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١	١.٥	أتعاب خدمات الإدارة المقدمة من المساهم
٢	٣	أتعاب خدمات الإدارة المقدمة للترتيب المشترك
١	١	الإيرادات المفوترة للترتيب المشترك
-	٦.٨	المبلغ المستحق عقب صدور حكم التحكيم (إيضاح ٢٠)

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٪.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣	٤	المزايا قصيرة الأجل
١	١	الدفعات على أساس الأسهم
٤	٥	

٣٢- توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٥,٥ فلس للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٥,٥ فلس) بإجمالي مبلغ ١٠٥ مليون دولار أمريكي (٣٨٥ مليون درهم).

وعلاوة على ذلك، خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٣.٥ فلس للسهم الواحد عن سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - لا شيء) بإجمالي مبلغ ٦٧ مليون دولار أمريكي (٢٤٥ مليون درهم).

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر وتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يقوم مجلس الإدارة بالمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها وهي ملخصة أدناه.

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية فيما يتعلق برصيدها النقدي بالجنيه المصري المحتفظ به لدى بنوك محلية في مصر والذمم الدائنة بالجنيه المصري البالغة ١ مليون دولار أمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الأرباح الشاملة للسنة أعلى/أقل من ٢ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٠ - ٠.٥ مليون دولار أمريكي)، كنتيجة لأرباح/خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الجنيه المصري المصنفة به النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

(ب) مخاطر معدلات الربح

تتعرض المجموعة بالحد الأدنى لمخاطر معدلات الربح على الودائع البنكية. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الأرباح على حصتها في قروض شركة بيرل وعلى تسهيل القرض لأجل الخاص بها. ولو ارتفع/انخفض معدل الفائدة بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لارتفع/انخفض إجمالي (الخسائر الشاملة)/الأرباح الشاملة للسنة بمبلغ ٠.٤ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٠ - ٠.٢ مليون دولار أمريكي).

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط)، ولكن هذه المخاطر قد يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال اتفاقية الأسعار الثابتة على المدى الطويل لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٤٣٪ (٢٠٢٠ - ٥٢٪) من إجمالي إيرادات المجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد / يقل إجمالي الخسائر الشاملة للمجموعة للسنة بمبلغ ١٧ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٠ - ٨ مليون دولار أمريكي).

(د) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل والتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان عن الذمم المدينة التجارية والأرصدة البنكية. تتم إدارة مخاطر الائتمان على مستوى المجموعة. تعتبر الذمم المدينة التجارية للمجموعة ذات مخاطر ائتمان منخفضة. تتم مراقبة التصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة لتحديد أي تدهور في التصنيف الائتماني.

(١) المدينون التجاريون

تنتج الذمم المدينة التجارية من عملياتها في كل من إقليم كردستان العراق ومصر (٤٣ مليون دولار أمريكي و ٢٤ مليون دولار أمريكي، على التوالي (٢٠٢٠ - ٣٩ مليون دولار أمريكي و ١٣٠ مليون دولار أمريكي، على التوالي). يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد التقرير المالي على أساس فردي للعملاء الرئيسيين (المنشآت الحكومية). وتعتمد المحاسبة على البيانات السابقة الفعلية ووضع العميل. إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢١.

(٢) الأرصدة البنكية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموافقة على استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تودع الأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني بدرجة استثمار. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢٢.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٢٢٨	-	١٨٠	٤٢	٦	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١١٨	-	٥٩	٤٨	١١	دائنون تجاريون ومستحقات
١٨	٧	١١	٠	-	المخصصات
<u>٣٦٤</u>	<u>٧</u>	<u>٢٥٠</u>	<u>٩٠</u>	<u>١٧</u>	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
١٨٢	-	٨١	١٠١	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
٦٥	-	-	٦٣	٢	دائنون تجاريون ومستحقات
٣	-	٣	-	-	المخصصات
<u>٢٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٨٤</u>	<u>١٦٤</u>	<u>٢</u>	

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتألف هيكل رأسمال المجموعة من رأس المال المصدر والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم وتم قياسه بمبلغ ٢,٢٩٣ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢,٠٢٠ - ٢,١٤٣ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تسوية صافي الدين

يتضمن هذا القسم تحليلاً لصافي الدين والحركات في صافي الدين لكل سنة من السنوات المعروضة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٠٨	١٨٥	النقدية وشبه النقدية
(١٦٣)	(١٩٩)	القروض
(٥٥)	(١٤)	صافي الدين
المجموع	نقد	قروض
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
(٣١)	٤٢٥	(٤٥٦)
(٣٣)	(٣١٧)	٢٨٤
٩	-	٩
(٥٥)	١٠٨	(١٦٣)
٤١	٧٧	(٣٦)
(١٤)	١٨٥	(١٩٩)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٠
الحركة في التدفقات النقدية خلال السنة
أرباح من إعادة شراء الصكوك

صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحركة في التدفقات النقدية خلال السنة

صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كانت نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥٥	١٤	صافي الدين
٢,١٤٣	٢,٢٩٣	إجمالي حقوق الملكية
%٢.٦	%٠.٦١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تم الإفصاح عن التعهدات المالية فيما يتعلق بالقروض في الإيضاح ٢٦.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٤- تقدير القيمة العادلة

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

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي

الموجودات المالية			
٦٨	٦٨	١٠٦	١٠٦
٩٨	٩٨	١١٩	١١٩
١٠٨	١٠٨	١٨٥	١٨٥
المطلوبات المالية			
١٦٣	١٦٣	١٩٩	١٩٩
٦٥	٦٥	١١٨	١١٨

ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعة مقدماً)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
نقد وودائع قصيرة الأجل

قروض
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 المعلنة (غير المعدلة) 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 الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (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 العقارات الاستثمارية بالاستناد إلى معاملات السوق المقارنة.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
—	—	١١٩	١١٩
—	٢٠	—	٢٠
—	٢٠	١١٩	١٣٩

الموجودات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
عقارات استثمارية
المجموع

