

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها
البيانات المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دانة غاز (ش.م.ع.) تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة دانة غاز ("دانة غاز" أو "الشركة") أن يعلن النتائج المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة والمشاريع المشتركة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الأنشطة الرئيسية

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

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

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

خلال السنة، حققت الشركة إجمالي إيرادات قدرها ٣٩٢ مليون دولار أمريكي (١,٤ مليار درهم) مقارنةً مع ٤١٧ مليون دولار أمريكي (١,٥ مليار درهم) في سنة ٢٠١٥. ويعود هذا الانخفاض في الإيرادات بنسبة ٦% إلى انخفاض أسعار الهيدروكربونات في سنة ٢٠١٦ بالمقارنة مع سنة ٢٠١٥. كما انخفضت الأسعار المحققة بنسبة ٢٦% في سنة ٢٠١٦، ما أثر على الحد الأعلى للإيرادات بواقع ٧٢ مليون دولار أمريكي (٢٦٤ مليون درهم). وقد تم تعويض هذا الانخفاض جزئياً بزيادة الإنتاج من مصر والإنتاج الجديد من حقل الزوراء، والذي أضاف ٤٧ مليون دولار أمريكي (١٧٢ مليون درهم). بلغ السعر المحقق في المتوسط ٣٦ دولار أمريكي لكل برميل للمكثفات و٢٨ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنةً مع مبلغ ٥٠ دولار أمريكي لكل برميل و٣٧ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ على التوالي في سنة ٢٠١٥.

أعلنت المجموعة عن تكديدها خسائر صافية بمبلغ ٨٨ مليون دولار أمريكي (٣٢٣ مليون درهم) بالمقارنة مع تحقيقها أرباح صافية بمبلغ ١٤٤ مليون دولار أمريكي (٥٢٨ مليون درهم) في سنة ٢٠١٥. وعلى الرغم من إسهام تحسين التكاليف التشغيلية والمصاريف العمومية والإدارية إلى جانب زيادة الاستحقاقات في إقليم كردستان العراق بشكل إيجابي في الربحية التشغيلية، توضح البنود التالية التي تمت لمرة واحدة الفارق الكبير في صافي الربحية:

١. دخل لمرة واحدة تم تشييته في سنة ٢٠١٥ بمبلغ ٢٠٨ مليون دولار أمريكي (٧٦٢ مليون درهم) عند تسوية قضية التحكيم مع شركة آر دبليو إي سيلاي أند تريندنج جي أم بي اتش، بما في ذلك بيع حصة بنسبة ٥% في شركة بيرل للبتترول المحدودة إلى شركة أرويست ميلد إيست هولدينج بي في؛ و

٢. عكس فائدة لمرة واحدة بمبلغ ١٢١ مليون دولار أمريكي (٤٤٣ مليون درهم)، (وتشمل ٨٦ مليون دولار أمريكي سجلت في سنة ٢٠١٥ ومبلغ ٣٥ مليون دولار أمريكي سجلت خلال السنة) على الذمم المدينة المتأخرة المستحقة من إقليم كردستان العراق، عقب صدور الحكم النهائي الجزئي الثالث الذي حددت فيه هيئة التحكيم بأنه يحق لأصحاب المطالبات الحصول على فائدة على كافة الذمم المدينة للغاز المسال المتأخرة عن كل يوم متأخر عن تاريخ استحقاق تلك المبالغ بسعر ليبور + ٢% فائدة مركبة شهرياً. وقد كانت الفائدة المثبتة سابقاً في النتائج المالية لسنة ٢٠١٥ بناءً على البيانات المالية لشركة بيرل للبتترول المحدودة (التي تمتلك شركة دانة غاز حصة مساهمة فيها بنسبة ٣٥%)، والتي عكست التكلفة الفعلية التي تكبنتها شركة دانة غاز على صكوكها العادية بحصة أرباح بنسبة ٩% بناءً على تفسير أحكام اتفاقية عموميات الاتفاق المبرمة فيما بين شركة بيرل للبتترول المحدودة وحكومة إقليم كردستان من جانب الشركة ومستشارها.

أنهت الشركة السنة بمتوسط معدل إنتاج بلغ ٦٧,٠٥٠ برميل من النفط المكافئ يومياً، بزيادة قدرها ٥% مقارنة مع مستوى إنتاج السنة الماضية بـ ٦٣,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً. ترجع هذه الزيادة بشكل رئيسي لارتفاع معدلات الإنتاج في مصر والإنتاج من حقل الزوراء في الإمارات العربية المتحدة. وفي كردستان انخفضت حصة إنتاج الشركة بواقع ١١% نظراً لبيع نسبة ٥% من حصة الشركة في شركة بيرل للبتترول المحدودة كما ذكرنا أعلاه.

انخفضت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء (EBITDA) إلى مبلغ ٢٠٧ مليون دولار أمريكي (٧٥٩ مليون درهم) مقارنة مع مبلغ ٢٣٢ مليون دولار أمريكي (٨٥١ مليون درهم) في سنة ٢٠١٥.

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

السيولة والمصادر المالية

بلغ رصيد النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة مبلغ ٣٠٢ مليون دولار أمريكي (١,١٠٧ مليون درهم)، أي بانخفاض نسبته ٣٦% مقارنة مع مبلغ ٤٧٠ مليون دولار أمريكي (١,٧٢٣ مليون درهم) في نهاية ديسمبر ٢٠١٥. إن الانخفاض في الرصيد النقدي كان بسبب الاستثمارات الرأسمالية في مشروع حقل الزوراء، وفي الإمارات العربية المتحدة ومصر ومدفوعات القرض والأرباح وإعادة شراء الصكوك والمصاريف العمومية الأخرى. وقامت المجموعة بتحصيل ما مجموعه ٢٠٠ مليون دولار أمريكي (٧٣٣ مليون درهم) في سنة ٢٠١٦، حيث ساهمت كلاً من مصر وإقليم كردستان العراق والإمارات العربية المتحدة بمبلغ ٧٩ مليون دولار أمريكي (٢٩٠ مليون درهم) و ١٠١ مليون دولار أمريكي (٣٧٠ مليون درهم) و ٢٠ ملايين دولار أمريكي (٧٣ مليون درهم) على التوالي.

تواصل الشركة مراقبة متطلبات رأس المال على أساس مستمر لضمان أفضل هيكل لرأس المال. في الوقت الحالي، لم تحدد الشركة بعد الحجم الإجمالي لعمليات إعادة الشراء هذه، ولكن في المستقبل قد تفكر في مزيد من عمليات إعادة الشراء من خلال مشتريات السوق المفتوح، أو بخلاف ذلك وفقاً للقانون، سيعتمد حجم إعادة الشراء على ظروف السوق ومتطلبات السيولة لدى الشركة. خلال السنة، أعادت الشركة شراء صكوك عادية بمبلغ ٥٠,٣ مليون دولار أمريكي (القيمة الإسمية).

مستجدات الأعمال

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

الاحتياطيات والموارد

(أ) دانة غاز مصر

قامت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس، وهي شركة رائدة في مجال الاستشارات، بإجراء تقييم مستقل لاحتياطيات الهيدروكربون لشركة دانة غاز مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ٨٩ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٨٣ مليون برميل نפט مكافئ)؛ بزيادة بنسبة ٧%. كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ١٣٢ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٣٠ مليون برميل نפט مكافئ)؛ بزيادة بنسبة ٢%. وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ١٨٤ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٨٥ مليون برميل نפט مكافئ)، بانخفاض بنسبة ١%. وكان معدل استبدال إجمالي الاحتياطي المؤكد والمرجح للسنة ١١٥%.

(ب) شركة بيرل للبتروال المحدودة

كما ذكر سابقاً، قامت شركتي دانة غاز ونفط الهلال، المشغلين المشتركين شركة بيرل للبتروال المحدودة (شركة بيرل للبتروال المحدودة^١) بتقدير P50 كمجموع الموارد البترولية المتوفرة في البداية وذات المخاطر الجيولوجية من حقول خور مور وجمجمال بإجمالي ٧٥ تريليون قدم مكعب معياري (من الغاز الرطب) و ٧ مليار برميل من النفط.

إن شركة بيرل للبتروال المحدودة (بيرل للبتروال^٢) قامت بتعيين جافني كلاين أند أسوشيتس لتأكيد الاحتياطيات لهذه الحقول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ استناداً إلى حزمة معلومات شاملة تتضمن ١٢٠٠ كيلومتر من المسوحات الزلزالية (2D) وعدد ١١ بئراً تم حفرها في الحقلين حتى ذلك التاريخ ومعلومات حول انتاجية الحقل على مدى فترة سبع سنوات.

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

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

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

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

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

الاحتياطيات والموارد (تتمة)

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

يصنف التوازن بين أرقام هذه الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والموارد المتوفرة في البداية وذات المخاطر للمشغل المشترك كموارد طارئة^٢ وموارد محتملة.

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

(ج) المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء

بعد توقيع اتفاقية الامتياز مع عجمان في يناير ٢٠١٤، فإن شركة دانة غاز لديها حصة بنسبة ١٠٠٪ في حقل الزوراء الذي يمتد في المياه الإقليمية للشارقة وعجمان. أجرت شركة جافني كلاين أند أسوشيتس تقييماً مستقلاً لاحتياطيات الهيدروكربون في المناطق البحرية الغربية في الشارقة - حقل الزوراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعقب هذه المراجعة، تم تقدير إجمالي احتياطيات المجموعة المؤكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ١٧ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٦ مليون برميل من النفط المكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ٣٣ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٣١ مليون برميل من النفط المكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عند ٦٥ مليون برميل من النفط المكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٦٤ مليون برميل من النفط المكافئ).

عمليات الاستكشاف والإنتاج

(أ) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

اختتمت شركة دانة غاز مصر سنة ٢٠١٦ بإنتاج لعام كامل من العمليات بلغ ١٣,٧ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٣٧,٦٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً (٢٠١٥ - ١٢,٤ مليون برميل من النفط المكافئ أي بمعدل ٣٣,٩٠٠ برميل من النفط المكافئ يومياً). هذا يمثل زيادة بنسبة ١١٪ مقارنة بالعام الماضي. وترجع هذه الزيادة في معدلات الإنتاج إلى زيادة أنشطة الحفر التي أدت إلى احتياطيات إضافية لحقول دلتا النيل، وتعكس التزام شركة دانة غاز بموجب اتفاقية تحسين إنتاج الغاز.

وفي مصر، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٧٩ مليون دولار أمريكي (٢٩٠ مليون درهم)، وبذلك تكون قد حققت ما نسبته ٦٤٪ من إيرادات السنة. خلال السنة، استلمت الشركة نقداً مبلغ ٧٧ مليون دولار أمريكي (٢٨٣ مليون درهم) (٢٠١٥ - ١٠٩ مليون دولار أمريكي / ٤٠٠ مليون درهم) وقامت الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية / الهيئة المصرية العامة للبتروكيمياويات بتسوية الذمم الدائنة للمقاولين المملوكين للحكومة بمبلغ ٢ مليون دولار أمريكي (٧ مليون درهم) مقابل المبالغ المستحقة للمجموعة. في نهاية السنة، زاد رصيد الذمم المدينة التجارية في مصر إلى ٢٦٥ مليون دولار أمريكي (٩٧١ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٢٢١ مليون دولار أمريكي (٨١٠ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠١٥.

اكتملت أعمال حفر بئر الاستكشاف موكا ١ الذي تشغله شركة بريتيش بيتروليوم في القطاع ٣. وقد وصل البئر إلى عمق إجمالي قدره ٥,٩٤٠ متر، ما يجعله أعرق بئر بري محفور في منطقة دلتا النيل حتى الآن. وفي حين اكتشف هدف العصر المسيني غازاً رطباً، إلا أن الهدف الأساسي لعصر الأليغوسين لم يكتشف الغاز بكميات تجارية، ومن ثم تم إغلاق البئر نهائياً. ووفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة في يونيو ٢٠١٥، وافقت شركة بريتيش بيتروليوم على أن تتحمل عن شركة دانة غاز حصتها البالغة ٥٠٪ من تكلفة البئر، وبالتالي حققت شركة دانة غاز هدفها بحفر بئر المعيار المهم هذا دون أن تتحمل أي تكلفة على الإطلاق.

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

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

^٢ الكميات من النفط المقدر والتي يحتمل أن تكون قابلة للاستخراج ولكن لا تعتبر صالحة بعد بما فيه الكفاية للأغراض التجارية وذلك بسبب واحد أو أكثر من المطالبات الطارئة.

^٤ الكميات من النفط المقدر والتي يحتمل أن تكون قابلة للاستخراج من تراكمات غير مكتشفة وذلك من خلال تطبيق مشاريع التطوير المستقبلية.

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

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تتمة)

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

إن حصة دانة غاز (٣٥%) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق لسنة ٢٠١٦ بلغت ٩,٥ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٢٦,٠ ألف برميل من النفط المكافئ يومياً (٢٠١٥- حصة دانة غاز ٤٠% حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٥: ١٠,٧ مليون برميل من النفط المكافئ، أي بمعدل ٢٩,٣ ألف برميل من النفط المكافئ يومياً). إن النقص في الإنتاج يرجع أساساً إلى التغيير في حصة المجموعة في شركة بيرل للبتترول المحدودة من ٤٠% إلى ٣٥% في سنة ٢٠١٦ أي بعد استبعاد ما نسبته ٥% من الحصة في شركة بيرل للبتترول المحدودة كما في ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥ إلى أرويست ميدل إيست هولدينج بي في.

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ١٠١ مليون دولار أمريكي (٣٧٠ مليون درهم). في نهاية السنة بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥% من رصيد الذمم المدينة التجارية ٧١٣ مليون دولار أمريكي (٢,٦١٣ مليون درهم) - (٢٠١٥: ٧٢٧ مليون دولار أمريكي / ٢,٦٦٥ مليون درهم).

ج) حقل غاز الزوراء

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

يعمل مصنع الغاز بشكل مستمر منذ ٢٨ فبراير ٢٠١٦، وينتج حالياً حوالي ١٢ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز إلى محطة كهرباء الشارقة، وينتج يومياً ١٣٥ برميل من المكثفات. وبلغ إنتاج حقل الزوراء خلال السنة ما مقداره ٨٤٢,٣٢٣ برميل من النفط المكافئ أو ٢,٧٤٤ برميل من النفط المكافئ يومياً (٢٠١٥ - لا شيء). بما أن معدل الإنتاج الحالي لبئر الشارقة ٢ لا يزال مستمراً في الانخفاض، يتم حالياً إجراء دراسات جدوى استناداً إلى البيانات التشغيلية للبئر وأداء الخزان لتحديد الخيارات المثلى لإجراءات التدخل في البئر لتحسين الإنتاج.

إن عمليات مصنع الغاز مرهونة بقدرته على التعامل مع الإنتاج الزائد للمياه (أكثر من ٥٠٠ برميل من المكثفات يومياً) والذي يحتاج إلى تعديل نظام فصل المداخل وتوسيع حزمة معالجة المياه لتحسين التعامل الاقتصادي والتخلص الآمن من زيادة حجم المياه المنتجة. وقد تم الاتفاق على تعديلات التصميم للمصنع، ولكن الالتزام بتأمين المزيد من الاستثمارات يعتمد على تقييم أداء البئر والخزان وجدوى تحسين الإنتاج.

وخلال السنة، بلغت التصحيحات ٢٠ مليون دولار أمريكي (٧٣ مليون درهم). وفي نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٢ مليون دولار أمريكي (٧ ملايين درهم) (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - لا شيء).

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

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

خليج السويس في مصر - مصنع استخراج الغاز المسال

إن الشركة، من خلال شركتها التابعة دانة غاز البحرين، تمتلك حصة بنسبة ٢٦,٤% (بشكل فعلي) في الشركة المصرية البحرينية لمشتقات الغاز (مشروع مشترك) لإنشاء وإملاك وتشغيل مصنع استخراج الغاز المسال الطبيعي في مصر بالتضامن مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (EGAS) والشركة العربية للاستثمارات البترولية (APICORP). يعمل المصنع بطاقة إنتاجية قدرها ١٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً من الغاز وأنتج ٢,٦٧٠ برميل من النفط المكافئ يومياً من البرويان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤%: ٧٠٥ برميل من النفط المكافئ يومياً) و ١٢٨ برميل من النفط المكافئ يومياً من غاز البوتان (كانت حصة دانة غاز ٢٦,٤%: ٣٤ برميل نفط مكافئ يومياً) خلال سنة ٢٠١٦.

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

دعوى التحكيم

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

اعتباراً من شهر يوليو ٢٠١٣، في التاريخ الذي بدأ فيه أصحاب المطالبات إجراءات التحكيم لدى محكمة لندن للتحكيم الدولي، توقفت حكومة إقليم كردستان عن سداد أي مدفوعات مقابل المنتجات المسالمة التي استمرت في رفعها من مصنع خور مور وبيعها. وفي ٢١ مارس ٢٠١٤، قدم الكونسورتيوم طلب إجراء مؤقت إلى المحكمة، والذي نجح بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠١٤ عندما حكمت المحكمة على حكومة إقليم كردستان باستعادة الدفعات المنتظمة السابقة للكونسورتيوم اعتباراً من ٢١ مارس ٢٠١٤، وهو تاريخ تقديم الطلب، وحتى إنهاء هذه القضية.

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

وبتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة حكماً، والذي أيدت فيه الأمر القطعي وألزمت حكومة إقليم كردستان بدفع المبلغ المذكور في الأمر القطعي خلال ١٤ يوماً. وعقب استلام الحكم، ردت حكومة إقليم كردستان بالطعن على الأمر الصادر عن المحكمة حيث طلبت (١) إعفائها من الأمر القطعي؛ و(٢) استئناف الحكم؛ و(٣) على سبيل الاحتياط، تمديد الفترة الزمنية المحددة لدفع مبلغ الأمر القطعي. وفي الوقت نفسه الذي قدمت فيه حكومة إقليم كردستان الطلب الخاص بها، قدمت كذلك طلباً إلى المحكمة لإعفائها من الأمر القطعي.

وفي الجلسة التي عُقدت لدى مقام المحكمة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٥، حكمت المحكمة بما يلي: (١) تأجيل طلب الإعفاء للسماح للمحكمة بتقرير ما إذا كان يجب الإعفاء من الأمر القطعي أم لا؛ و(٢) رفض السماح لحكومة إقليم كردستان باستئناف الحكم؛ و(٣) تمديد الفترة الزمنية المتاحة لحكومة إقليم كردستان لسداد المبلغ المذكور في الحكم القطعي إلى ٢٦ فبراير ٢٠١٦. ومع ذلك، كشرط مسبق لهذا التمديد، أمرت المحكمة حكومة إقليم كردستان بأن تسدد في الوقت ذاته ثلاثة أقساط قيمة كل منها ٨ ملايين دولار أمريكي إلى الكونسورتيوم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١٥ يناير ٢٠١٦ و ١٩ فبراير ٢٠١٦. وقد تم الأقساط الثلاثة بالكامل.

كما تقدمت حكومة إقليم كردستان إلى المحكمة بطلب للإعفاء من الأمر القطعي، والذي كان موضوعاً لجلسة قصيرة أمام المحكمة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٦. ثم لجأ الطرفان بعد ذلك إلى المحكمة الإنجليزية العليا بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٦، حيث رفضت المحكمة طلب الإعفاء المقدم من حكومة إقليم كردستان وأيدت الأمر القطعي. وتقدمت حكومة إقليم كردستان بعد ذلك إلى محكمة الاستئناف الإنجليزية للسماح لها بالاستئناف على حكم المحكمة العليا. وانعقدت جلسة السماح بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٦، والتي رفضت فيها محكمة الاستئناف طلب حكومة إقليم كردستان وأيدت الأمر القطعي.

ومن ناحية أخرى، توصل كل من أصحاب المطالبات وحكومة إقليم كردستان بشكل مستقل في مارس ٢٠١٦ إلى اتفاقية يتم بموجبها دفع الأمر القطعي من قبل حكومة إقليم كردستان على أقساط شهرية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، دفعت حكومة إقليم كردستان لأصحاب المطالبات مبلغ ٥٣,٨٤ مليون دولار أمريكي.

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

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

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

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

دعوى التحكيم (تمة)

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

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥، تم عقد جلسة ليوم واحد قام الكونسورتيوم خلالها بتقديم طلب لمحكمة التحكيم بالحكم بمبلغ نقدي بقيمة ١,٩٦ مليار دولار أمريكي ضد حكومة إقليم كردستان، باعتباره مبلغ الفواتير غير المسددة القائمة للمكثفات والغاز المسال التي تم إنتاجها (كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) والذي تم حسابه وفقاً لمنهجية التسعير التي حددتها محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي الأول. كما نظرت المحكمة ادعاءات الطرفين والوثائق المقدمة منهما. وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثاني (بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥) وتم تحديثه من خلال مذكرة تصحيح بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦ ("القرار النهائي الجزئي الثاني") الذي طالبت فيه حكومة إقليم كردستان بأن تدفع للكونسورتيوم خلال ٢٨ يوماً (أي في موعد أقصاه ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥) مبلغاً وقدره ١,٩٦ مليار دولار أمريكي مقابل الفواتير غير المسددة المستحقة مقابل المكثفات والغاز المسال حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وفقاً لاستراتيجية التسعير المحددة بالفعل من جانب محكمة التحكيم في القرار النهائي الجزئي الأول.

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

وحتى تاريخه، لم تدفع حكومة إقليم كردستان مبلغ ١,٩٦ مليار دولار أمريكي^٥، وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥ طعنت على القرار النهائي الجزئي الثاني لدى المحكمة الإنجليزية العليا بسبب محدودية الحيثيات الإجرائية التي تضمنها التحكيم. وتم تحديد جلسة للطعن المقدم من حكومة إقليم كردستان بتاريخ ٢٨-٣٠ نوفمبر ٢٠١٦. ومع ذلك، في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦، قدمت حكومة إقليم كردستان إخطاراً بوقف الدعوى لدى المحكمة العليا، لتسحب بذلك الطعن المقدم من جانبها رسمياً.

من المقرر تحديد المطالبات المتبقية لأصحاب المطالبات، بما في ذلك مطالبة الكونسورتيوم الخاصة بالأضرار الجسيمة (والتي تقدر حالياً بما لا يقل عن ١٧,٥ مليار دولار أمريكي، باستثناء الفائدة) والنتيجة عن التدخل المجحف في حقوق الكونسورتيوم طويلة الأجل في حقلي خور مور وجمجمال (وفق ما أكدته القرار النهائي الجزئي الأول) (إلى جانب مختلف المطالبات المقابلة المقدمة من إقليم كردستان العراق ضد أصحاب المطالبات) في الفترة بين ٥ إلى ١٦ سبتمبر ٢٠١٦.

وفي يوليو ٢٠١٦، أصبحت الجلسة متشعبة، ما أدى إلى اقتصار جلسة سبتمبر ٢٠١٦ على مناقشة باقي مطالبات صاحب المطالبات لكن لم يتم تحديد مقدار مطالبته الخاصة بالتأخر المجحف في تطوير حقلي خور مور وجمجمال إلى جانب العديد من المطالبات المقابلة المزعومة المقدمة من حكومة إقليم كردستان ضد أصحاب المطالبات (باستثناء مطالبته المضادة المطابقة ضد الكونسورتيوم بخصوص التأخر المجحف في التطوير).

بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧، سلمت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثالث الصادر بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ (القرار النهائي الجزئي الثالث).

فيما يلي النتائج الأساسية التي يبينها المحكمة في القرار النهائي الجزئي الثالث:

أ. مطالبة التأخر في التطوير: توصلت المحكمة لصالح أصحاب المطالبات بأن "حكومة إقليم كردستان قد منعت أصحاب المطالبات بدون وجه حق من إجراء عمليات التقييم والأنشطة الأخرى اللازمة لتمكين الكونسورتيوم من تقديم عرض لخطة تطوير الحقل فيما يتعلق بحقلي خور مور وجمجمال، ومن ثم أدت إلى تأخير فرصة أصحاب المطالبات في تطوير تلك المناطق. كما صرحت المحكمة بأنه لا يحق لحكومة إقليم كردستان العراق رفض العرض المقدم من الكونسورتيوم لخطة تطوير الحقل، إلا إذا كان رفضها مستنداً إلى أسباب معقولة وفقاً لأفضل ممارسات قطاع البترول.

ب. تحديث حول النزم المدينة للغاز المسال: حكمت المحكمة على حكومة إقليم كردستان بأن تدفع لأصحاب المطالبات مبلغ ١٢١,٠٩٥,٢٨٢ دولار أمريكي مقابل المكثفات والغاز المسال المرفوعة لصالح أو بالنيابة عن حكومة إقليم كردستان خلال الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٦.

٥ نظراً لأنه تم تخمين الأمر المؤقت في مبلغ ١,٩٦ مليار دولار أمريكي المرفوع بموجب القرار النهائي الجزئي الثاني، تم خفض مبلغ القرار النهائي الجزئي الثاني المستحق حالياً بواقع ٥٣,٨٤ مليون دولار أمريكي.

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

دعاوى التحكيم (تتمة)

ج. أحقية الحصول على الفائدة: قررت المحكمة بأنه يحق لأصحاب المطالبات الحصول على فائدة مركبة شهرية على كافة الذمم المدينة المتأخرة للغاز المسال عن كل يوم تأخرت فيه تلك المبالغ بسعر ليبور + ٢%.

د. رفض المطالبات المقابلة المقدمة من حكومة إقليم كردستان: رفضت المحكمة كافة المطالبات المقابلة المقدمة من حكومة إقليم كردستان ضد أصحاب المطالبات، حيث تبين لها أن المشروع قد تم تسليمه في وقتٍ مناسب.

ستقوم المحكمة بحصر الأضرار التي لحقت بأصحاب المطالبات فيما يتعلق بمطالبة التأخر في التطوير في جلسة لاحقة من المقرر انعقادها في الفترة من ١٢ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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

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

وقد ابغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (يما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، من المتوقع صدور الحكم النهائي لمطالبات الأضرار في النصف الثاني من عام ٢٠١٧.

أعضاء مجلس الإدارة

إن أعضاء مجلس الإدارة الذين عملوا خلال السنة هم:

١. سمو الشيخ أحمد بن سلطان القاسمي، رئيس فخري
٢. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٣. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٤. الدكتور باتريك ألان وورد، الرئيس التنفيذي
٥. سعادة الشيخ سلطان بن أحمد بن سلطان القاسمي
٦. السيد عبد الله علي المجدوعي
٧. السيد مجيد حميد جعفر
٨. السيد ناصر النوييس
٩. السيد سعيد عراطة
١٠. السيد فاروجان نرغيسيان
١١. السيد زياد عبد الله إبراهيم كداري
١٢. السيد هاني عبدالعزيز حسين
١٣. السيدة فاطمة عبيد الجابر

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

مدققو الحسابات

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

Said Boufe

نيابة عن مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

٢٠١٧ مارس Δ

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) ("الشركة" أو "دانة غاز") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

التأكيد على بعض الأمور

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

(٢) كما نلفت الانتباه إلى الإيضاحين رقم ١٥ و ١٧ حول البيانات المالية المجمعة، والذين يفصحان عن دعاوى التحكيم المقامة ضد حكومة إقليم كردستان العراق

إن رأينا غير متحفظ بشأن الأمور الواردة أعلاه.

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.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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

(١) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من حكومة إقليم كردستان العراق

يتضمن إجمالي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧١٣ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٧) (حصة المجموعة ٣٥% من شركة بيرل للبتروول المحدودة، عملية مشتركة) مستحق من حكومة إقليم كردستان العراق. ترتبط إمكانية استرداد الذمم المدينة من حكومة إقليم كردستان العراق بنتيجة التحكيم الجاري والإجراءات القانونية ذات العلاقة. وقد أصدرت هيئة التحكيم أحكاماً لصالح الكونسورتيوم (الذي يتضمن دانة غاز) وتم الإفصاح عنها بمزيد من التفصيل في الإيضاح رقم ١٥ (أ) حول البيانات المالية المجمعة.

وبتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٥، أصدرت هيئة التحكيم قراراً نهائياً جزئياً بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ("القرار النهائي الجزئي الأول") الذي يؤكد الحقوق التعاقدية للكونسورتيوم إلى جانب عدد من الأمور المهمة التي تمت مناقشتها في جلسة ٢٠ أبريل ٢٠١٥. وقد أكد القرار النهائي الجزئي الأول، من بين أمورٍ أخرى على حقوق الكونسورتيوم الحصرية طويلة الأجل لتطوير وإنتاج الغاز والنفط من حقلي خور مور وجمجمال طوال مدة العقد، وهي بحد أدنى ٢٥ سنة. كما أكد على الالتزام التعاقدى لحكومة إقليم كردستان العراق بأن تدفع للكونسورتيوم مقابل ما تم إنتاجه من المكثفات والغاز المسال والأسعار العالمية، بما في ذلك منهجية التسعير لكلٍ منهما، وأنه كان يحق لشركتي دانة غاز ونفط الهلال تأجير جزء من حصصهما في العقد إلى شركتي "إم أو إل" و "أو إم في"، وأنه لم يكن لحكومة إقليم كردستان العراق الحق في الحصول على جزء من عائدات الإيجار.

بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثاني (بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥) والمحدث بمذكرة التصحيح الصادرة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦) ("القرار النهائي الجزئي الثاني") والذي فيه ألزمت حكومة إقليم كردستان العراق بأن تدفع للكونسورتيوم خلال ٢٨ يوماً (أي في موعد أقصاه ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥) مبلغ ١,٩٦ مليار دولار أمريكي نظير الفواتير غير المدفوعة المستحقة مقابل ما تم إنتاجه من المكثفات والغاز المسال حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وفقاً لمنهجية التسعير التي حددتها المحكمة بالفعل في القرار النهائي الجزئي الأول.

وحتى تاريخه، لم تدفع حكومة إقليم كردستان العراق مبلغ ١,٩٦ مليار درهم، وقدمت بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥ طعناً على القرار النهائي الجزئي الثاني لدى مقام المحكمة الإنجليزية العليا معللة بمحدودية الحثيات الإجرائية التي تمت مراعاتها في التحكيم. وقد حُددت جلسة للطعن المقدم من حكومة إقليم كردستان العراق بتاريخ ٢٨-٣٠ نوفمبر ٢٠١٦. ومع ذلك، بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ سحبت حكومة إقليم كردستان العراق الطعن المقدم من جانبها رسمياً وعرضت بأن تدفع للكونسورتيوم التكاليف المتعلقة بهذا الطعن. كما تعهدت حكومة إقليم كردستان العراق بعدم الدفع بنفس الحثيات التي ذكرتها في الطعن في أي إجراءات قضائية أخرى لها صلة بالقرار النهائي الجزئي الثاني، بما في ذلك فيما يتعلق بتنفيذ القرار النهائي الجزئي الثاني. إن القرار النهائي الجزئي الثاني هو قرار نهائي وملزم ونافذ دولياً في المحاكم في جميع أنحاء العالم ولا يتوقف على أي جلسات إضافية.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(١) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من حكومة إقليم كردستان العراق (تتمة)
بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧، استلمت الشركة القرار النهائي الجزئي الثالث ("القرار النهائي الجزئي الثالث") الصادر بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧
كما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٥.

قمنا بمناقشة وضع الإجراءات القانونية القائمة مع إدارة الشؤون القانونية لدى المجموعة. وقمنا بمراجعة القرارات النهائية الجزئية الأول
والثاني والثالث ومستندات التحكيم ذات العلاقة، وقمنا بتقييم الأساس المنطقي للإدارة وتقييمها لإمكانية استرداد الذمم المدينة. كما حصلنا
على تأكيدات قانونية خارجية. وحصلنا على تصور وفهم للبيئة المحلية التي يعمل فيها الكونسورتيوم وأثرها على عملياته. كما وضعنا في
الاعتبار النقد، بما في التحصيلات اللاحقة لنهاية السنة.

مراعاةً لعدم تأكد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من حكومة إقليم كردستان، قمنا بتضمين تأكيد على هذا الأمر في تقرير
التدقيق الخاص بنا.

(٢) إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية من الحكومة المصرية

بلغت الذمم المدينة المستحقة من الشركات المملوكة للحكومة المصرية، الهيئة المصرية العامة للبترول والشركة المصرية القابضة للغازات
الطبيعية، مبلغ ٢٦٥ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٧) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نظراً للتغيرات الاقتصادية غير المؤكدة في
مصر، نواصل التركيز على إمكانية استرداد هذا المبلغ المتأخر. على الرغم من أنه بموجب العقد يحق للمجموعة تحصيل هذا المبلغ
بالدولار الأمريكي، إلا أن المجموعة تقبل المدفوعات بالجنيه المصري إلى حد احتياجاتها من العملة المحلية. وفي نهاية كل ربع سنة تظل
المجموعة عرضة لتقلبات أسعار صرف العملات، وإن كانت الأرصدة غير جوهريّة إلا فيما يتعلق بالرصيد بالجنيه المصري المحتفظ به
كضمان مقابل التسهيلات بالدولار الأمريكي. إن الإدارة متفائلة بعدم وجود تأخيرات إضافية في التحصيل نظراً لاتجاه الأوضاع الاقتصادية
في مصر نحو الاستقرار. كما أن الإدارة على يقين من إحراز تقدم في تحصيل الذمم المدينة في المستقبل المنظور نظراً لعلاقتها القوية
مع الحكومة المصرية. ليست هناك أي نزاعات حول رصيد الذمم المدينة القائمة، ونظراً للتقدم الذي تم إحرازه في اتفاقية تحسين إنتاج
الغاز، بما في ذلك بدء الشحنات للسماح بالتصدير المباشر للمكثفات إلى جانب التطورات الاقتصادية الإيجابية الأخرى في مصر، لا
تتوقع الإدارة حدوث أي مشاكل في استرداد تلك الذمم المدينة.

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

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

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

يظل مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والخاص بمعالجة ونقل الغاز المستورد في انتظار بدء توريدات الغاز من جانب شركة النفط الوطنية الإيرانية إلى شركة نفط الهلال. تمتلك شركة دانة غاز حصة بنسبة ٣٥% في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة ونسبة ١٠٠% في شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("صاج غاز") والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("يو جي تي سي")، والتي تم الاحتفاظ بجميع حقوقهم في استرداد خسائرهم وتمت متابعة مطالباتهم بواسطة شركة نفط الهلال. تتضمن موجودات شركة صاج غاز وشركة يو جي تي سي موجودات غير ملموسة وموجودات ملموسة بمبلغ ٢٨٩ مليون دولار أمريكي و٢٤٢ مليون دولار أمريكي على التوالي (إيضاح رقم ١٢ ب). تم إدراج حصة دانة غاز البالغة ٣٥% في شركة التسويق شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة في الميزانية العمومية بمبلغ ٥٥٩ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٤). تتوقف القيمة المدرجة لتلك الموجودات على الحكم النهائي لهيئة التحكيم بخصوص مطالبات الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية وحصة دانة غاز الناتجة.

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

قدمت شركة النفط الوطنية الإيرانية طعناً على الحكم الصادر في ٢٠١٤ لدى مقام المحكمة الإنجليزية العليا، والتي بدورها رفضت الطعن في يوليو ٢٠١٦ وأكدت بأن الحكم نهائي وملزم. انعقدت الجلسة الختامية لمرحلة مطالبات الأضرار ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية لعدم التزامها بتنفيذ بنود العقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) في شهر نوفمبر ٢٠١٦ واستغرقت ثلاثة أسابيع. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، من المتوقع صدور الحكم النهائي لمطالبات الأضرار في النصف الثاني من عام ٢٠١٧.

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

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

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(٤) الشهرة وحصة النفط والغاز

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت شهرة المجموعة ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١٢) فيما يتعلق بالموجودات في مصر، وبلغت الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة ٤٤٢ مليون دولار أمريكي (الإيضاحين رقم ١١ و ١٢) فيما يتعلق بحصص النفط والغاز في دانة غاز مصر و ٢٣٤ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ١١) للموجودات لغرض التطوير والتي تتعلق بحقل الزوراء للغاز في الإمارات العربية المتحدة. هناك خطر كبير بانخفاض القيمة نتيجةً لبيئة الأسعار المنخفضة الحالية والتفديرات غير المؤكدة حول توقيت التدفقات النقدية من تلك الموجودات.

أجرت الإدارة مراجعةً للانخفاض في قيمة تلك الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة المدعوم بتقرير عن الاحتياطي صادر عن خبير مستقل. وقد كان لهذا الاختبار للانخفاض في القيمة ضرورة كبيرة نظراً لأهمية الأرصدة ولأنه يستوجب أحكاماً وافتراسات جوهرية من جانب الإدارة، والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية، خصوصاً الأسعار المستقبلية للنفط / الغاز، وإضافات الاحتياطيات المتوقعة من أنشطة التطوير الجارية حالياً كجزء من اتفاقية تحسين إنتاج الغاز، وإمكانية الاسترداد التاريخية للموارد من العملاء المتوقعين والتي تم وضعها في الحساب لتقييم الشهرة، وأوضاع الاقتصاد الكلي في مصر ومعدلات التدفق من حقل الزوراء للغاز.

قمنا بتقييم الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها المجموعة والخبير المستقل الخارجي، وعلى وجه التحديد تلك المتعلقة بمعدلات الخصم والمصاريف الرأسمالية / التشغيلية، ومعدلات الإنتاج وأسعار النفط / الغاز. كما طابقتنا البيانات التقديرية المستخدمة في نماذج الانخفاض في القيمة مع خطة الأعمال. وقمنا بمقارنة التوقعات والموازنات مع الافتراضات المستخدمة من جانب الإدارة والتي تتعلق بأسعار النفط / الغاز على المدى القصير والطويل والتي قمنا بمقارنتها مع توقعات الأطراف الخارجية، ومعدلات الخصم الذي تحققنا منه بمقارنة المدخلات الأساسية، كلما كان ذلك مناسباً، مع البيانات المشتقة خارجياً وأسعار السوق، إلى جانب أحجام الإنتاج / الاحتياطيات خلال فترة الإيجار والمصاريف الرأسمالية / التشغيلية. كما قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق على الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة وأجرينا تحليلاً للحساسية على مدخلات نماذج التدفقات النقدية. قمنا بتقييم مدى حيادية واستقلالية وخبرة المدقق الخارجي المستقل. كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة بخصوص تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية لها، وهي تلك الافتراضات التي لها التأثير الأكثر جوهرية على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجودات النفط والغاز والشهرة التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية المجمعة.

(٥) إعادة تمويل الصكوك

بلغ رصيد النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٣٠٢ مليون دولار أمريكي، بانخفاض بمبلغ ١٦٨ مليون دولار أمريكي (٣٦%) بالمقارنة بالأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. قد يتراجع وضع السيولة لدى المجموعة في المستقبل نظراً لانخفاض أسعار النفط / الغاز العالمية، وأي تغير في المقبوضات من ترتيب المبيعات المحلية المباشرة في إقليم كردستان العراق والتزامات الدفع لدى المجموعة فيما يتعلق بأرباح الصكوك، وسداد القروض التي تم الحصول عليها لعمليات مصر وحقل الزوراء، وسداد القروض المستحقة السداد في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧. وكما هو مفصّل عنه في الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية المجمعة، فإن المجموعة لديها صكوك قابلة للتحويل بمبلغ ٣٥٠ مليون دولار أمريكي وصكوك عادية بمبلغ ٣٥٠ مليون دولار أمريكي (بالقيمة الاسمية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. سوف يُستحق سداد الصكوك في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧. تعتبر إعادة تمويل الصكوك أحد أمور التدقيق الهامة حيث إنها جزء رئيسي من هيكل رأس مال المجموعة، وتخضع للعديد من الضمانات.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

(٥) إعادة تمويل الصكوك (تتمة)

إن الصكوك العادية والقابلة للتحويل مضمونة مقابل أسهم شركة دانة إل إن جي فينتشرز ليمتد (بي في أي) وشركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة (الشارقة) والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة ("الشارقة"). وعلاوة على ذلك، تم تعزيز حزمة الضمانات المتوفرة لمالكي الصكوك الجديدة بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي من القيمة التي يتألف منها الضمان على بعض الذمم المدينة لموجودات المجموعة في مصر وحصة المجموعة في دانة غاز ذ.م.م وأرض الصجعة غاز الصناعية.

قامت الإدارة بتقييم استمرار المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية الداخلية للسنوات الثلاث القادمة، واستنتجت بأنه من المناسب إعداد البيانات المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية. لم تحدد الإدارة أي تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي منها في البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

قام مجلس الإدارة بتقييم متطلبات التدفقات النقدية التشغيلية والرأسمالية المستقبلية للمجموعة، وهو على قناعة تامة من استيفاء التزامات الرخصة التجارية للمجموعة على الرغم من التحديات التي تواجهها المجموعة والتقديرات غير المؤكدة في الأسواق التي تعمل بها. وفي الوقت ذاته، فيما يتعلق بالصكوك وموعد استحقاقها في الربع الرابع من سنة ٢٠١٧، يرى مجلس الإدارة، بعد مراعاة العديد من التقديرات غير المؤكدة العامة والخاصة بالمجموعة، أنه يتوفر أمامه عدد من خيارات التقاعد.

قمنا بمناقشة العديد من خيارات التقاعد، التي يجري تقييمها حالياً، مع مجلس الإدارة وإدارة المجموعة. كما راجعنا الوثائق الداعمة التي تتعلق بالعديد من خيارات التقاعد.

قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بإعادة تمويل الصكوك ومبدأ الاستمرارية، والمذكورة في الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية المجمعة.

المعلومات الأخرى

تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٦، 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 ٢٠١٦ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا.

إن رأينا حول البيانات المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبيدي 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 جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية المجمعة إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من أخطاء جوهرية، 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 لذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية المجمعة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المجمعة، 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 المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية المجمعة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإفصاح رقم ١٩ حول البيانات المالية المجمعة؛
- (٦) يبين إفصاح 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 ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- (٨) يبين إفصاح ٣٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنتست ويونغ

TS. Halikhal

ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٩

٨ مارس ٢٠١٧

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
١,٥٢٩	٤١٧	١,٤٣٧	٣٩٢	٥	إيرادات
(٥٣٥)	(١٤٦)	(٥٠٢)	(١٣٧)	٥	حقوق الامتياز
٩٩٤	٢٧١	٩٣٥	٢٥٥	٥	صافي الإيرادات
(٢٠٥)	(٥٦)	(١٩١)	(٥٢)		تكاليف تشغيلية
(٣٢٦)	(٨٩)	(٣٦٦)	(١٠٠)	١١	استهلاك ونضوب
٤٦٣	١٢٦	٣٧٨	١٠٣		إجمالي الأرباح
(٨٤)	(٢٣)	(٤٨)	(١٣)		مصاريف عمومية وإدارية
٧٦٢	٢٠٨	-	-	٦	دخل آخر
٤٧٦	١٣٠	(٢٠٢)	(٥٥)	٧	(تكلفة) / دخل الاستثمارات والتمويل
(٥٦١)	(١٥٣)	١٤٣	٣٩	٢٨	عكس / مخصص فائض الاستحقاقات
(٨٨)	(٢٤)	(٢٦)	(٧)		مخصص الانخفاض في القيمة
(٢٩)	(٨)	(٦٩)	(١٩)		مصاريف أخرى
(٤)	(١)	(٤)	(١)	١٣	تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
(٢٦)	(٧)	(١١)	(٣)	١٤	حصة من خسائر مشروع مشترك
(٥١)	(١٤)	(١٥)	(٤)		مصاريف استكشاف
(٢٨٢)	(٧٧)	(٣٥٥)	(٩٧)	٨	تكاليف التمويل
٥٧٦	١٥٧	(٢٠٩)	(٥٧)		(الخسائر) / الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٤٨)	(١٣)	(١١٤)	(٣١)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٥٢٨	١٤٤	(٣٢٣)	(٨٨)		(الخسائر) / الأرباح للسنة
٥٣٥	١٤٦	(٣٢٣)	(٨٨)		(الخسائر) / الأرباح العائدة إلى:
(٧)	(٢)	-	-		- مساهمي الشركة الأم
					- حصص غير مسيطرة
٥٢٨	١٤٤	(٣٢٣)	(٨٨)		
					الربح للسهم:
٠,٠٧٧	٠,٠٢١	(٠,٠٤٦)	(٠,٠١٣)	١٠	- (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم
					(دولار أمريكي/درهم للسهم)
٠,٠٧٢	٠,٠١٩	(٠,٠٤٦)	(٠,٠١٣)	١٠	- (الخسارة) / الربح المخفف للسهم
					(دولار أمريكي/درهم للسهم)

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٥٢٨	١٤٤	(٣٢٣)	(٨٨)	(الخسائر)/ الأرباح للسنة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في فترات لاحقة:
				أرباح/(خسائر) الموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
١١	٣	-	-	صافي المبلغ المحول من احتياطي آخر (الموجودات المالية المتوفرة للبيع)
٤٤	١٢	-	-	
٥٥	١٥	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٥٨٣	١٥٩	(٣٢٣)	(٨٨)	إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للسنة
				العائد إلى:
٥٩٠	١٦١	(٣٢٣)	(٨٨)	- مساهمي الشركة الأم
(٧)	(٢)	-	-	- حصص غير مسيطرة
٥٨٣	١٥٩	(٣٢٣)	(٨٨)	

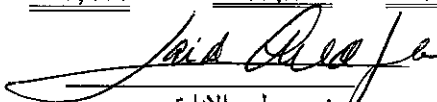
تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

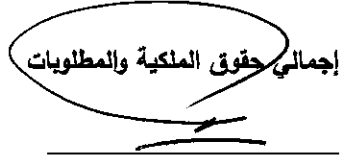
دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٣,٧٨٤	١,٠٣٢	٤,٠٥٠	١,١٠٥	١١	موجودات ثابتة
٢,٧٤١	٧٤٨	٢,٥٢٩	٦٩٠	١٢	موجودات غير ملموسة
٩١	٢٥	٨٧	٢٤	١٣	عقارات استثمارية
٢,٠٤٨	٥٥٩	٢,٠٥٣	٥٦٠	١٤	حصة في مشاريع مشتركة
<u>٨,٦٦٤</u>	<u>٢,٣٦٤</u>	<u>٨,٧١٩</u>	<u>٢,٣٧٩</u>		
					الموجودات المتداولة
١٩٤	٥٣	١٨٠	٤٩	١٦	بضاعة
٣,٧٢٨	١,٠١٧	٣,٧٦١	١,٠٢٦	١٧	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
-	-	-	-	١٨	موجودات مالية متوفرة للبيع
٢٩	٨	٣٣	٩	١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
١,٧٢٣	٤٧٠	١,١٠٧	٣٠٢	٢٠	خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥,٦٧٤</u>	<u>١,٥٤٨</u>	<u>٥,٠٨١</u>	<u>١,٣٨٦</u>		نقد في صناديق وأرصدة لدى البنوك
<u>١٤,٣٣٨</u>	<u>٣,٩١٢</u>	<u>١٣,٨٠٠</u>	<u>٣,٧٦٥</u>		إجمالي الموجودات
					حقوق الملكية والمطلوبات
					رأس المال والاحتياطيات العائدة
٦,٩٦٩	١,٩٠١	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢١	لمساهمي الشركة الأم
٣٩٥	١٠٨	٣٩٥	١٠٨	٢٢	رأس المال
٣٩٥	١٠٨	٣٩٥	١٠٨	٢٢	احتياطي نظامي
٢,٥٤٠	٦٩٣	٢,٢١٠	٦٠٣	٢٢	احتياطي قانوني
٧	٢	١١	٣	٢٣	أرباح غير موزعة
٢١٢	٥٨	٢١٢	٥٨	٢٥	احتياطيات أخرى
					سندات قابلة للتحويل - عنصر حقوق الملكية
١٠,٥١٨	٢,٨٧٠	١٠,١٩٢	٢,٧٨١		عائدة لمساهمي الشركة الأم
٤	١	٤	١		حصاص غير مسيطرة
<u>١٠,٥٢٢</u>	<u>٢,٨٧١</u>	<u>١٠,١٩٦</u>	<u>٢,٧٨٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة
٢,٩٦٩	٨١٠	٢٢٧	٦٢	٢٥	قروض
٥٩	١٦	٤٠	١١	٢٦	مخصصات
<u>٣,٠٢٨</u>	<u>٨٢٦</u>	<u>٢٦٧</u>	<u>٧٣</u>		
					المطلوبات المتداولة
١٨٧	٥١	٢,٦٨٠	٧٣١	٢٥	قروض
٥٥٠	١٥٠	٥٠٦	١٣٨	٢٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٥١	١٤	١٥١	٤١	٢٨	مخصص فائض الاستحقاقات (صافي)
<u>٧٨٨</u>	<u>٢١٥</u>	<u>٣,٣٣٧</u>	<u>٩١٠</u>		
<u>٣,٨١٦</u>	<u>١,٠٤١</u>	<u>٣,٦٠٤</u>	<u>٩٨٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٤,٣٣٨</u>	<u>٣,٩١٢</u>	<u>١٣,٨٠٠</u>	<u>٣,٧٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة
٢٠١٧ مارس


عضو مجلس الإدارة
٢٠١٧ مارس

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 ٢٠١٦

٢٠١٥		٢٠١٦		إيضاح
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٥٧٦	١٥٧	(٢٠٩)	(٥٧)	الأنشطة التشغيلية (الخسائر) // الأرباح قبل ضريبة الدخل التعديلات للبيود التالية: استهلاك ونضوب دخل آخر
٣٢٦	٨٩	٣٦٦	١٠٠	١١
(١٢١)	(٣٣)	-	-	
(٤٧٦)	(١٣٠)	٢٠٢	٥٥	٧
٥٦١	١٥٣	(١٤٣)	(٣٩)	(تكاليف) دخل الاستثمارات والتمويل (عكس) // مخصص فائض الاستحقاقات
٨٨	٢٤	٢٦	٧	مخصص الإنخفاض في القيمة
٤	١	٤	١	١٣ تغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٢٦	٧	١١	٣	١٤ حصة من خسائر مشروع مشترك
٢٨٢	٧٧	٢٨٢	٧٧	تكلفة التمويل
-	-	(٧)	(٢)	تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٦٦	٣٤٥	٥٣٢	١٤٥	
(٣٩٣)	(١٠٧)	(٤٤)	(١٢)	التغيرات في رأس المال العامل: مدينون تجاريون ومدينون آخرون بضاعة
(٣٣)	(٩)	١٤	٤	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
(٤٨)	(١٣)	(٨٨)	(٢٤)	
٧٩٢	٢١٦	٤١٤	١١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٨)	(١٣)	(١١٤)	(٣١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٧٤٤	٢٠٣	٣٠٠	٨٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٥٧١)	(١٥٦)	(٣١٥)	(٨٦)	الأنشطة الاستثمارية
(٩٢)	(٢٥)	(٩٥)	(٢٦)	شراء موجودات ثابتة
٥٩٣	١٦٢	-	-	مصاريف على موجودات غير ملموسة مبالغ محصلة من استبعاد حصة في عملية مشتركة مبالغ محصلة من استبعاد للموجودات المالية المتوفرة للبيع
١٩٨	٥٤	-	-	دخل الاستثمارات والتمويل المقبوض
١٨	٥	١٤	٤	استثمار في مشروع مشترك
-	-	(١١)	(٣)	استثمارات مستردة
٤	١	-	-	
١٥٠	٤١	(٤٠٧)	(١١١)	صافي النقد (المستخدم في) // من الأنشطة الاستثمارية
٥٢٤	١٤٣	٣٣	٩	الأنشطة التمويلية
(٢٩)	(٨)	(١٤٣)	(٣٩)	مبالغ محصلة من القروض
(٨٨)	(٢٤)	(١٦٤)	(٤٥)	سداد القروض
(٢٥٤)	(٦٩)	(٢٣٤)	(٦٤)	إعادة شراء للصكوك
(١٠٦)	(٢٩)	٧٠	١٩	تكاليف التمويل المدفوعة وديعة - تسهيلات المرابحة
٤٧	١٣	(٤٣٨)	(١٢٠)	٢٠ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // من الأنشطة التمويلية
٩٤١	٢٥٧	(٥٤٥)	(١٤٩)	صافي (النقص) // الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٧٤	١٨٤	١,٦١٥	٤٤١	٢٠ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
١,٦١٥	٤٤١	١,٠٧٠	٢٩٢	٢٠ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

العائد إلى مساهمي الشركة

		الحصص غير المسيطرة		السندات القابلة للتحويل -		عناصر حقوق الملكية		احتياطيات أخرى		احتياطيات أخرى		الأرباح غير الموزعة		الاحتياطي القانوني		الاحتياطي النظامي		الاحتياطي المالي		رأس المال	
		مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي	مليون	دولار أمريكي
٩,٩٢٢	٢,٧١٠	١١	٣	٢١٢	٥٨	٥٨	٥٨	(٥١)	(١٤)	٢,١١٩	٥٧٨	٣٤٠	٩٣	٣٤٠	٩٣	٦,٩٦١	١,٨٩٩	٢٠١٥	١	يناير ٢٠١٥	٢٠١٥
٥٢٨	١٤٤	(٧)	(٧)	-	-	-	-	-	-	٥٣٥	١٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٥	١٥	-	-	-	-	-	٥٥	٥٥	١٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨٣	١٥٩	(٧)	(٧)	-	-	-	٥٥	٥٥	١٥	٥٣٥	١٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١٠)	(٣٠)	٥٥	١٥	٥٥	١٥	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	٤	٤	١	(٤)	(١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧	٢	-	-	-	-	-	٧	٧	٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(٧)	(٧)	(٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٥٢٢	٢,٨٨١	٤	١	٢١٢	٥٨	٥٨	٧	٧	٢	٢,٥٤٠	٦٩٣	٣٩٥	١٠٨	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢٠١٥	٣١	ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥
(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٢٣)	(٨٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤	١	-	-	-	-	-	٤	٤	١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٧)	(٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧)	(٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,١٩٦	٢,٧٨٢	٤	١	٢١٢	٥٨	٥٨	١١	١١	٣	٢,٢١٠	٦٠٣	٣٩٥	١٠٨	٣٩٥	١٠٨	٦,٩٦٩	١,٩٠١	٢٠١٦	٣١	ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - الأنشطة

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

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

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة هو في ص.ب ٢٠١١، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة ولديها مكاتب في الخبر والبحرين والقااهرة وإقليم كردستان العراق ولندن.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة ("قانون الشركات") حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤.

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

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

بيان التوافق

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

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

المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

إن المعايير والتعديلات الجديدة التالية قامت المجموعة باتباعها للمرة الأولى اعتباراً من السنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صدر لكن لم يسر مفعوله بعد. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٦، إلا أنه ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل معيار أو تعديل جديد موضحة أدناه.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية دمج الأعمال ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة لا يعاد قياسها عند استحواذ حصة إضافية في نفس العملية المشتركة إذا تم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. وبالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لتحديد أن التعديلات لا تطبق عندما يكون الطرفان اللذان يتقاسمان السيطرة المشتركة، بما في ذلك المنشأة التي تعد التقارير، هما تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر النهائي. تطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصص الأولية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية أخرى لنفس العملية المشتركة وتُطبق مستقبلاً. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستحوذ على أي حصة في عملية مشتركة خلال السنة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة أن الإيرادات تمثل نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلاً من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جداً لإطفاء موجودات غير ملموسة. تُطبق التعديلات مستقبلاً وليس لها أي تأثير على المجموعة نظراً لأن المجموعة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سوف تسمح التعديلات للمنشآت باستخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٢ - ٢٠١٤

تتضمن هذه التحسينات:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

يتم استبعاد الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) عموماً إما من خلال بيعها أو توزيعها على المالك. يوضح هذا التعديل أن التغيير من إحدى أساليب الاستبعاد تلك إلى أخرى لن تعتبر خطة جديدة للاستبعاد، بل هي استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يوجد انقطاع في تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥. يتم تطبيق هذا التعديل في المستقبل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون إما في البيانات المالية المرحلية أو مدرجة في أي تقرير مالي مرحلي آخر يشير إلى البيانات المالية المرحلية (على سبيل المثال في تقرير الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس شروط وتوقيت البيانات المالية المرحلية. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ توضح، بدلاً من أن تغير جوهرياً، المتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١. توضح التعديلات:

- متطلبات حد الإفصاح في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
- أن بعض البنود المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى وبيان المركز المالي يمكن فصلها
- أن يكون لدى المنشآت مرونة فيما يتعلق بترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية
- أن حصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة التي يتم معالجتها محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية يجب تقديمها في مجموعة كبنود واحد منفصل، وتصنف ضمن تلك العناصر التي سوف يتم أو لا يتم لاحقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

علاوة على ذلك، فإن التعديلات توضح المتطلبات المطبقة عند عرض المجموع الفرعي الإضافي في بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

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

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

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

سوف يسري مفعول المعيار الجديد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالاتباع المبكر.

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

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

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية تعد جزءاً من مبادرة الإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وتستوجب على المنشآت تقديم إفصاحات تمكّن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. وعند تطبيق التعديلات لأول مرة، لا يلزم على المنشآت تقديم معلومات مقارنة للفترات السابقة. سوف يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر. وسوف يؤدي تطبيق التعديلات إلى إضافة مقدار محدود من معلومات الإفصاح.

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

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

يجوز للمنشآت تطبيق التعديلات في المستقبل ويسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. ويجوز للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي بالكامل. يسري مفعول التفسير الجديد للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يُسمح بالتطبيق المبكر للتفسير ويجب الإفصاح عنه.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيود على مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي مقابلها قد تقوم بخصوصيات عند عكس الفرق المؤقت والقابل للخصم. علاوة على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المنشأة الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وتشرح الظروف التي يمكن من خلالها أن تشمل الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية. يسري مفعول هذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

أسس تجميع البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المجمعة على البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

(١) الشركات التابعة

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

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

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب دمج الأعمال. إن المبلغ المحول لاستحواذ شركة تابعة هو القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكيدة للمالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصل 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.

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 ونخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الدخل الشامل بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

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

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

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

(د) الشركات الشقيقة

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

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

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

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

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

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

(هـ) الترتيبات المشتركة

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(د) الترتيبات المشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بتثبيت:

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

إعداد التقارير القطاعية

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

الموجودات الثابتة

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة (تتمة)

موجودات أخرى:

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

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

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

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

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

موجودات النفط والغاز

يتم معالجة مصاريف استكشاف وتقييم النفط والغاز الطبيعي محاسبياً باستخدام طريقة "الجهود الناجحة" المحاسبية. يتم تحميل تكاليف ما قبل الترخيص في الفترة التي تصرف فيها. إن تكاليف الترخيص المدفوعة بخصوص الحق في استكشاف منطقة تنقيب قائمة يتم رسملتها 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، عند انفاؤها.

إن التكاليف المرتبطة مباشرة باستكشاف بئر يتم رسملتها كبنود موجودات غير ملموسة 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 كبنود 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 انتفاء هذه الحالة، يتم شطب التكاليف. عند تحديد احتياطات النفط والغاز الطبيعي المحققة واعتماد التطوير، يتم إجراء الرسملة ضمن الموجودات الثابتة أو الموجودات غير الملموسة حسب طبيعة المصاريف. إن مصاريف الإنشاءات والتركيب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنابيب وحفر آبار التنمية، والتي تشمل على آبار تنمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

(١) النضوب

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

(ب) الانخفاض في القيمة - موجودات الاستكشافات والتقييم

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

الشهرة

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

الموجودات المالية

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

القروض والذمم المدينة

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

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

العقارات الاستثمارية

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

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

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

البضاعة

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

المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

عامة

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

مطلوبات السحب من الخدمة

يتم تقديم تكاليف السحب من الخدمة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسديد الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة وتثبت كجزء من بند الموجودات المني. 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 التغييرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في سعر الخصم المطبق تضاف إلى أو تخصم من تكلفة بند الموجودات. إن تكاليف التخلي واستعادة الموقع المسجلة في البداية يتم استفادها باستخدام طريقة وحدة الانتاج استناداً إلى احتياطات النفط والغاز المؤكدة. تؤخذ التعديلات اللاحقة على تكاليف التخلي واستعادة الموقع في الاعتبار كتغير في التقديرات وتعالج محاسبياً على أساس مستقبلي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ضريبة الدخل

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

تكاليف القروض

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

عقود الإيجار

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

الصكوك القابلة للتحويل

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

معاملات الدفعات على أساس الأسهم

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

الأسهم المقيدة

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

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

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.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويلات التدفقات النقدية

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

تحقق الإيرادات

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

الإيرادات من بيع الهيدروكربون

يتم تثبيت الإيرادات من بيع الهيدروكربون عند تحويل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى المشتري وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات وتكاليف المعاملة بصورة موثوقة، والذي يحدث عندما تنتقل الملكية إلى العميل.

دخل التمويل

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

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

التقديرات والافتراضات

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الشهرة : تحدد المجموعة فيما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها سنوياً. هذا يتطلب عمل تقدير لقيمة الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. إن تقدير قيمة الاستخدام يتطلب من المجموعة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من كل وحدة منتجة للنقد وكذلك تحديد سعر خصم ملائم لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. إن المبلغ المدرج للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ٣٠٨ مليون دولار أمريكي).
- إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز غير الملموسة: تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل للانخفاض في القيمة المدرجة لموجودات النفط والغاز غير الملموسة الخاصة بها. هذا يتطلب من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز غير الملموسة باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار النفط طويلة الأجل وأسعار الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف السحب من الخدمة والاستكشافات المحتملة والاحتياطيات وعدم التأكد من الأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم التأكد. إن المبلغ المدرج لتلك الموجودات غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ ٩٣ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ١٥١ مليون دولار أمريكي).
- يحق للمجموعة الحصول على تعويضات أو دفعات إضافية، إلا أنه لا يمكن تأكيدها على نحو معقول كما في تاريخ هذه التقارير المالية.
- تدرج المجموعة عقارها الاستثماري بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل المجموع. قامت المجموعة بتعيين استشاري عقارات مؤهل ومستقل لتحديد القيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- تكاليف السحب من الخدمة: إن تكاليف السحب من الخدمة سيتم تحملها من قبل المجموعة في نهاية الفترة التشغيلية لبعض المرافق والعقارات الخاصة بالمجموعة. تقوم المجموعة بتقييم مخصص السحب من الخدمة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي. إن تكاليف السحب من الخدمة النهائية تعتبر غير مؤكدة ويمكن أن تختلف تقديرات التكلفة فيما يتعلق بعدة عوامل بما في ذلك التغيرات في المتطلبات القانونية ذات العلاقة وظهور أساليب أخرى للتجديد أو الخبرة في مواقع إنتاج أخرى. كما أن زمن ونطاق ومبلغ المصاريف المتوقع يمكن أن يختلف أيضاً، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتغيرات في الاحتياطيات أو التغيرات في القوانين والتشريعات أو تفسيرها. وعليه، فإن التقديرات والافتراضات الرئيسية تجرى لتحديد مخصص السحب من الخدمة. ونتيجة لذلك، يمكن أن يكون هناك تعديلات جوهرية لمخصصات محددة قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية. إن المخصص بتاريخ إعداد التقرير المالي يمثل أفضل تقدير لدى الإدارة للقيمة الحالية لتكاليف السحب من الخدمة المطلوبة في المستقبل.
- وحدات استهلاك إنتاج ممتلكات النفط والغاز: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز باستخدام طريقة وحدات الإنتاج على إجمالي الاحتياطيات المؤكدة. ينتج عن تلك تكلفة استهلاك/إطفاء بالتناسب مع نضوب الإنتاج المتبقي المتوقع من الحقل. يضع عمر كل بند، والذي يقيم سنوياً، في الاعتبار كلا من حدود الحياة الفعلية والتقديرات الحالية للاحتياطيات الاقتصادية القابلة للتحصيل للحقل الذي يوجد فيه بند الموجودات. تتطلب هذه الإحتسابات استخدام التقديرات والافتراضات، بما في ذلك مبلغ الاحتياطيات الممكن تحصيلها وتقديرات المصاريف الرأسمالية المستقبلية. إن احتساب معدل استهلاك وحدات الإنتاج يمكن أن يتأثر إلى حد أنه يختلف الإنتاج الفعلي في المستقبل عن التنبؤات الحالية للإنتاج استناداً إلى إجمالي الاحتياطيات المؤكدة أو تغيرات التقديرات للمصاريف الرأسمالية المستقبلية. يمكن أن تنتج التغيرات في الاحتياطيات المؤكدة بسبب التغيرات في العوامل أو الافتراضات المستخدمة في تقدير الاحتياطيات ويتم احتسابها في المستقبل.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

• تقديرات احتياطي وموارد الهيدروكربون: يتم استهلاك ممتلكات النفط والغاز على أساس طريقة وحدات 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 جمعها 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 ٢٠١٦ مبيّنة في الإيضاح رقم ١٢.

وبما أنه يمكن أن تتغير الافتراضات الاقتصادية المستخدمة، وبالحصول على معلومات جيولوجية إضافية خلال الفترة التشغيلية للحقل، يمكن أن تتغير تقديرات الاحتياطيات القابلة للاستخراج. يمكن لهذه التغيرات أن تؤثر على المركز المالي 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 الانتاج، أو عندما يتغير العمر المقدر للاستخدام الموجودات المعنية.
- يمكن أن تتغير مخصصات السحب من الخدمة لأن التغيرات بخصوص تقديرات الاحتياطيات تؤثر على التوقعات حول توقيت ظهور تلك الأنشطة والتكاليف المتعلقة بهذه الأنشطة.

٤ - المعلومات القطاعية

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	
٢٧١	١٤٢	١٢٥	٤	الإيرادات بعد تنزيل حقوق الامتياز
١٢٦				إجمالي الأرباح
(٢٣)				المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٨				دخل آخر
١٣٠				دخل الاستثمارات والتمويل
(١٥٣)				مخصص فائض الاستحقاقات
(٢٤)				مخصص الانخفاض في القيمة
(٨)				مصاريف أخرى
(١)				التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
(٧)				الحصة من خسائر مشروع مشترك
(١٤)				مصاريف الاستكشاف
(٧٧)				تكاليف التمويل
١٥٧				الأرباح قبل ضريبة الدخل
(١٣)				مصروف ضريبة الدخل
١٤٤				الأرباح للسنة
٣,٩١٢	١,٠١٥	١,١٠٥	١,٧٩٢	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٠٤١	٣١	١٣٣	٨٧٧	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				معلومات قطاعية أخرى
				المصاريف الرأسمالية:
٣٨	-	٣٨	-	الموجودات غير الملموسة
١٩٦	-	٤٦	١٥٠	الموجودات الثابتة
٢٣٤	-	٨٤	١٥٠	المجموع
٥٦	٢٢	٣٤	-	التكاليف التشغيلية
٨٩	١٢	٧٥	٢	استهلاك ونضوب
١	-	-	١	التغيرات في القيمة العادلة للعقار الاستثماري
٢٤	-	١٠	١٤	مخصص الانخفاض في القيمة
١٤	-	١٤	-	مصاريف الاستكشاف

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ - الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٤١٣	٣٨٨	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم التعرف
<u>٤١٧</u>	<u>٣٩٢</u>	
(١٤٦)	(١٣٧)	ناقصاً: حقوق الامتياز
<u>٢٧١</u>	<u>٢٥٥</u>	صافي الإيرادات

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

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

٦ - الدخل الآخر

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

٧ - (تكلفة) دخل الاستثمار والتمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٣٣	(٦٦)	الفائدة على الذمم المدينة المتأخرة (المعكوسة) // المحملة (إيضاح ٢٨)
٣	٦	أرباح من إعادة شراء الصكوك (إيضاح ١٢٥)
٤	٤	الأرباح من الودائع البنكية
-	١	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٩)
(١٢)	-	خسائر من استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
<u>٢</u>	<u>-</u>	دخل توزيعات الأرباح
<u>١٣٠</u>	<u>(٥٥)</u>	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- تكاليف التمويل

٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	
٧٠	٦٩	أرباح من الصكوك (إيضاح ١٢٥)
٤	٥	تمويل مشروع حقل غاز الزوراء (إيضاح ٢٥ ب)
١	٢	قرض المعدات ومبنى مصر (إيضاح ٢٥ ج & د)
١	١	تسهيلات المراجعة (إيضاح ٥٢٥)
١٠	٢٠	خسائر تحويل عملات أجنبية
(٩)	-	ناقصاً: تكاليف التمويل المرسلة
<u>٧٧</u>	<u>٩٧</u>	

٩- مصروف ضريبة الدخل

(أ) الإمارات العربية المتحدة

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

(ب) مصر

إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠,٥٥٪ (٢٠١٥ - ٤٠,٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبترول/ الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية نيابة عن الشركة من حصتها من الإنتاج. ولا يوجد لدى دانة غاز مصر أي موجودات أو مطلوبات ذات ضريبة مؤجلة في نهاية السنة.

(ج) إقليم كردستان العراق

ينص التفويض على أن تدفع ضريبة دخل الشركات في إقليم كردستان العراق بشكل مباشر من قبل حكومة إقليم كردستان إلى السلطات الضريبية ذات العلاقة نيابة عن الشركة.

١٠- ربح السهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>١٤٦</u>	<u>(٨٨)</u>	الأرباح: صافي (الخسائر) // الأرباح للسنة - بالمليون دولار أمريكي
<u>٦,٩٦٤</u>	<u>٦,٩٦٩</u>	الأسهم: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب الربح الأساسي للسهم - مليون
<u>٠,٠٢١</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>	ربح السهم (الأساسي) - دولار أمريكي للسهم:

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ - ربح السهم (تمة)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٤٦	(٨٨)	الأرباح:
٢٤	٢٤	صافي (الخسائر) / الأرباح للسنة
		تكاليف التمويل على الصكوك القابلة للتحويل
<u>١٧٠</u>	<u>(٦٤)</u>	
٦,٩٦٤	٦,٩٦٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لاحتساب الربح الأساسي للسهم - مليون
١٩	٣٠	التعديلات لـ:
١,٧١٣	١,٧١٣	الأسهم المقيدة (مليون)
		التحويل المفترض للصكوك القابلة للتحويل (مليون) *
<u>٨,٦٩٦</u>	<u>٨,٧١٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للربح المخفف للسهم (مليون)
<u>٠,٠١٩</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>	ربح السهم (المخفف) - دولار أمريكي للسهم:

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

ملحوظة: إن تحويل الصكوك القابلة للتحويل غير قابل للتخفيف وليس له أي تأثير على ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ - الموجودات الثابتة (تمة)

	المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأثاث والمرفق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	الألات والمعدات مليون دولار أمريكي	النفط والغاز حصى مليون دولار أمريكي	مباني مليون دولار أمريكي	أراضي ملك حر مليون دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠١٥	١,٦٨٤	٢٩٢	١١٩	٣٤	٣٦٦	٨٤٧	١٢	١٤
الإضافات (صافي) التحويل من الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٢) استبعاد لحصة في العمليات المشتركة (إيضاح ٣٠) الإتفاض في القيمة إعادة التصنيف المخزون (إيضاح ١٦)	١٩٦	١٤٨	-	٢	-	٤٦	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٨٤٨	٤٥٠	١٠٧	٣٦	٣٤٠	٨٧٩	١٢	١٤
الاستهلاك/النضوب:								
في ١ يناير ٢٠١٥	٧٣٦	-	٢٦	١٦	٨٩	٦٠٣	٢	-
الاستهلاك/النضوب المحمل للسنة استبعاد لحصة في العمليات المشتركة (إيضاح ٣٠)	٨٩	-	٥	١	٩	٧٣	١	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨١٦	-	٢٩	١٧	٩٢	٦٧٥	٣	-
صافي المبلغ المدرج:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٠٣٢	٤٥٠	٧٨	١٩	٢٤٨	٢١٤	٩	١٤

تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ من:

مليون دولار أمريكي	
مصنع ومرافق صاج غاز	٩٩
الأثاث والمرافق ذات العلاقة لشركة بوجي تي سي	٨٩
مشروع إقليم كردستان العراق	١١
عرب المناطق البحرية في الشارقة (لما في ذلك حقل الزوراء)	٢٥١
	٤٥٠

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - الموجودات غير الملموسة

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهورة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق توصيل وتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٨٥٩	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	٢٥٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
(١١١)	-	(٢)	(٧)	-	(١٠٢)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٧٤٨	٣٠٨	-	-	٢٨٩	١٥١	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٦	-	-	-	-	٢٦	الإضافات (صافي)
(٨٤)	-	-	-	-	(٨٤)	المحول إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
٦٩٠	٣٠٨	-	-	٢٨٩	٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع مليون دولار أمريكي	الشهورة مليون دولار أمريكي	تكاليف التطوير مليون دولار أمريكي	حقوق معالجة الغاز مليون دولار أمريكي	حقوق توصيل وتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٨٢٩	٣٠٨	٢	٧	٢٨٩	٢٢٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥
(١٠١)	-	(٢)	-	-	(٩٩)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
٧٢٨	٣٠٨	-	٧	٢٨٩	١٢٤	في ١ يناير ٢٠١٥
٣٨	-	-	-	-	٣٨	الإضافات
(٨)	-	-	-	-	(٨)	المحول إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
(١٠)	-	-	(٧)	-	(٣)	مخصص الانخفاض في القيمة
٧٤٨	٣٠٨	-	-	٢٨٩	١٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(١) حصص النفط والغاز

إن حصص النفط والغاز بمبلغ ٩٣ مليون دولار أمريكي تتعلق بدانة غاز مصر التي لديها عدد من الامتيازات وعقود التطوير في مصر كما تم توضيحها أدناه:

- عقد تنمية الوسطاني - إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ ويمثل حوالي ٧٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشتمل منتجات الوسطاني على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. هذا العقد لديه ١٣,٠١٧ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا النيل في مصر.
- عقود تنمية جنوب المنزلة - إن عقود التنمية هذه مملوكة بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ وهي حالياً غير منتجة. إن عقود التنمية هذه لديها ١٦,٠٥٥ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) حصص النفط والغاز (تتمة)

- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشتمل على ١٤٦,٠٣٩ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم أحد عشر عقد تنمية بإنتاج الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٢٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ التي تشمل ٤,٣٢٤ فدان من الأراضي الواقعة ضمن حدودها وتقع في دلتا النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديداً بإنتاج كلا من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ١١٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦) - في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. أُجري استحواد على المسح الزلزالي ثلاثي الأبعاد مؤخراً في القطاع الذي يغطي مساحة ١,٨٣٠ كم مربع بالكامل.
- شمال الصالحية البرية (القطاع رقم ١) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال الصالحية البرية (القطاع رقم ١). تقع المنطقة في دلتا النيل البرية.
- المطرية البرية (القطاع رقم ٣) - في سبتمبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر حصة عاملة بنسبة ٥٠٪ في منطقة امتياز القطاع رقم ٣. تقع المنطقة في دلتا النيل البرية. وفقاً لاتفاقية الامتياز. سوف تشارك دانة غاز مصر مع بريتيش بيتروليوم كشریک ومشغل بنسبة ٥٠:٥٠. بدأ العمل في حفر أول بئر استكشاف عميق المدى في منطقة الامتياز في مايو ٢٠١٦. لاحقاً لنهاية السنة، اكتملت أعمال حفر بئر الاستكشاف موكا ١ الذي تشغله شركة بريتيش بيتروليوم في القطاع ٣. وقد وصل البئر إلى عمق إجمالي قدره ٥,٩٤٠ متر، ما يجعله أعمق بئر بري محفور في منطقة دلتا النيل حتى الآن. وفي حين اكتشف هدف العصر المسيني غازاً رطباً، إلا أن الهدف الأساسي لعصر الألبغوسين لم يكتشف الغاز بكميات تجارية، ومن ثم تم إغلاق البئر نهائياً. ووفقاً لشروط الاتفاقية الموقعة في يونيو ٢٠١٥، وافقت شركة بريتيش بيتروليوم على أن تتحمل عن شركة دانة غاز حصتها البالغة ٥٠٪ من تكلفة البئر، وبالتالي حققت شركة دانة غاز هدفها بحفر بئر المعيار المهم هذا دون أن تتحمل أي تكلفة على الإطلاق.

(ب) حقوق التحويل والتنقية

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(ب) حقوق التحويل والتتقية (تتمة)

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

وقد ابُلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، من المتوقع صدور الحكم النهائي لمطالبات الأضرار في النصف الثاني من عام ٢٠١٧.

وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ بخصوص الموجودات غير الملموسة غير المتوفرة للاستخدام، تعهدت الإدارة بمراجعة الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أجرت الإدارة مراجعة على المدخلات المختلفة إلى نموذج التقييم الأصلي وتعتقد بأن المدخلات إلى نموذج التقييم الأصلي لم تتغير بصورة مادية.

(ج) الشهرة

إن الشهرة بمبلغ ٣٠٨ مليون دولار أمريكي المتعلقة باستحواذ دانة غاز مصر (تعرف سابقاً بسنتوريون) في يناير ٢٠٠٧ أعطت دانة غاز القدرة للتأهل للحصول على أعمال الإنتاج وحقوق التطوير. إن المبلغ القابل للتحويل من الوحدة المنتجة للنقد المذكورة أعلاه قد تم تحديده حسب القيمة المستخدمة للاحتساب باستخدام تقديرات التدفقات النقدية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لغاية فترة ٢٠ سنة أو الحد الاقتصادي للحقل المنتج. إن سعر الخصم قبل الضريبة المطبق على تقديرات التدفق النقدي هو ١٠٪ (٢٠١٥ - ١٠٪). تنتج التدفقات النقدية باستخدام الإنتاج المتوقع ورأس المال وبيانات التكلفة التشغيلية على مدى الأعمار المتوقعة لكل تراكم. تعتقد الإدارة أنه في الوقت الحالي لا يوجد أي تغير معقول في الافتراضات المستخدمة التي يمكن أن تؤثر على الشهرة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة

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

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

العوائد المالية: تستند التقديرات إلى العوائد التي تحققها الوحدة من الاستثمارات الموجودة (تتألف من تلك التي تنتج النقد وتلك التي لا تزال في مرحلة الاستكشاف والتطوير ولذلك قد تكون تستهلك النقد) على الأقل تماشياً مع الدخل المتوقع حالياً وموازنات التكلفة خلال فترة التخطيط.

أسعار الخصم - تعكس أسعار الخصم تقديرات الإدارة للمخاطر المحددة بالوحدة المذكورة أعلاه. إن تلك هي العلامة المميزة المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم الأداء التشغيلي والافتراضات الاستثمارية المستقبلية.

أسعار النفط: استخدمت الإدارة سعر افتراضي للنفط استناداً إلى التقديرات الداخلية وبيانات السوق المتوفرة بخصوص اختبار الانخفاض في القيمة لاستثمارات الغاز والنفط الفردية.

فواحي الإنتاج: استخدمت الإدارة نماذجها الاقتصادية المطورة داخلياً بخصوص الاحتياطيات والإنتاج كأساس لاحتساب القيمة المستخدمة.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

إن احتساب القيمة المستخدمة للنفط والغاز يشكل الحساسية الأكبر للافتراضات التالية:

- معدل الخصم

تقوم المجموعة بشكل عام بتقدير قيمة الاستخدام للوحدة المنتجة للنقد باستخدام نموذج التدفق النقدي المخصوم. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ (٢٠١٥ - ١٠٪) والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة ببند الموجودات.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات (تتمة)

• سعر النفط الخام
إن التنبؤات النقدية المستقبلية حساسة لأسعار النفط. إذا كانت توقعات أسعار النفط إلى نقص بنسبة ٢٠٪ لكانت مصاريف الانخفاض في القيمة أعلى بمبلغ ١١ مليون دولار أمريكي.
وعلاوة على ذلك، فإن أي تغيير في العوائد المالية ومعدلات الإنتاج سيكون له تأثير على رسوم الانخفاض في القيمة.

١٣ - العقارات الاستثمارية

إن الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	
٢٦	٢٥	الرصيد في ١ يناير
(١)	(١)	التغيرات في القيمة العادلة
٢٥	٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

تم إظهار العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والتي حددت استناداً إلى التقييم الذي أجرته مؤسسة استشارات عقارية مؤهلة مستقلة بالرجوع إلى معاملات سوقية يمكن مقارنتها بها. يعكس هذا التقييم الانخفاض في قيمة العقارات بشكل عام ولذلك نتج عنه نقص في القيمة العادلة بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - انخفاض بمبلغ ١ مليون دولار أمريكي) وقد تم تحميل ذلك في بيان الدخل المجموع.

١٤ - الحصة في المشاريع المشتركة

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

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
٢٣	-	-	٢٣	الموجودات المتداولة
٨٧	١	-	٨٦	الموجودات غير المتداولة
(٨٤)	(٣٨)	(٨)	(٣٨)	المطلوبات المتداولة
(٥٨)	-	-	(٥٨)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢)	(٣٧)	(٨)	١٣	حقوق الملكية
(١٢)	(١٣)	(٤)	٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تتمة)

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

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
١٦	-	-	١٦	الإيرادات
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	الخسائر قبل ضريبة الدخل
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	الخسائر للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٧)	(٣)	(١)	(٣)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٣)	(١)	(١)	(١)	حصة المجموعة في الخسائر للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ باستثناء ما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩.

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

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
١١	-	-	١١	الموجودات المتداولة
٩٧	١	-	٩٦	الموجودات غير المتداولة
(٧٨)	(٣٤)	(٨)	(٣٦)	المطلوبات المتداولة
(٦٤)	-	-	(٦٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٤)	(٣٣)	(٨)	٧	حقوق الملكية
(١٣)	(١١)	(٤)	٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات

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

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سينتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
١٦	-	-	١٦	الإيرادات
(١٢)	(٣)	-	(٩)	الخسائر قبل ضريبة الدخل
(١٧)	(٣)	-	(١٤)	الخسائر للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٧)	(٣)	-	(١٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة
(٧)	(١)	-	(٦)	حصة المجموعة في الخسائر للسنة

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤ - الحصص في المشاريع المشتركة (تتمة)

تسوية المعلومات المالية الملخصة

المجموع مليون دولار أمريكي	سي إن جي سي إل مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	إي بي جي دي سي أو مليون دولار أمريكي	
٥٦٦	٥٦١	(٣)	٨	صافي الرصيد الافتتاحي للاستثمار كما في ١ يناير ٢٠١٥
(٧)	(١)	-	(٦)	الخسائر للسنة
٥٥٩	٥٦٠	(٣)	٢	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤	-	-	٤	الاستثمار خلال السنة
(٣)	(١)	(١)	(١)	الخسائر للسنة
<u>٥٦٠</u>	<u>٥٥٩</u>	<u>(٤)</u>	<u>٥</u>	صافي الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

من إجمالي الاستثمارات بمبلغ ٥٦٠ مليون دولار أمريكي، فإن الاستثمارات بمبلغ ٥٥٩ مليون دولار أمريكي تتعلق بحصة في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (سي إن جي سي إل) التي تمثل القيمة العادلة لحقوق شراء وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة التي استحوذت عليها الشركة من خلال حصتها البالغة ٣٥% في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة. تم تحديد القيمة العادلة للحقوق المستحوذة في سنة ٢٠٠٥ بالرجوع إلى عمليات التقييم التي تقوم بها أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الناتجة عن العلاقات التعاقدية الأساسية.

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

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

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

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بأن الجلسة النهائية لمرحلة مطالبات الأضرار المقدمة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية بسبب عدم تنفيذها للعقد (بما في ذلك مطالبات الأضرار والتعويضات المتعلقة بمطالبات الأطراف الخارجية) انعقدت في نوفمبر ٢٠١٦. نظراً لطول الجدول الزمني الخاص بتقديم الوثائق والمستندات اللاحقة للجلسة، من المتوقع صدور الحكم النهائي لمطالبات الأضرار في النصف الثاني من عام ٢٠١٧.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ - الحصص في العمليات المشتركة

(١) مشروع إقليم كردستان العراق

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

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

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

بعد جلسة الاستماع المنعقدة في لندن بين ٢٠-٢٤ أبريل ٢٠١٥، في ٣ يوليو ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قراراً نهائياً جزئياً (بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٥) تؤكد على الحقوق الحصرية لشركة بيرل على المدى الطويل للتطوير والتسويق فيما يتعلق بحقلي خور مور وجمجمال، وحققها في دفعات من قبل حكومة إقليم كردستان عن المكثفات والغاز المسال بالأسعار الدولية المحددة في العقد. بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥، تم عقد جلسة ليوم واحد، قام الكونسورتيوم خلالها بتقديم طلب لمحكمة التحكيم بالحكم بمبلغ نقدي بقيمة ١,٩٦ مليار دولار أمريكي ضد حكومة إقليم كردستان، باعتباره مبلغ الفواتير غير المسددة القائمة للمكثفات والغاز المسال التي تم إنتاجها (كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥) والذي تم حسابه وفقاً لمنهجية التسعير التي حددتها محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي. كما نظرت المحكمة ادعاءات الطرفين والوثائق المقدمة منهما بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٥.

وفي ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥، أصدرت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثاني (بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥) والمحدث بموجب مذكرة التصحيح الصادرة بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٦ ("القرار النهائي الجزئي الثاني") الذي طالبت فيه حكومة إقليم كردستان بأن تدفع للكونسورتيوم خلال ٢٨ يوماً (أي في موعد أقصاه ٢٦ ديسمبر ٢٠١٥) مبلغاً وقدره ١,٩٦ مليار دولار أمريكي مقابل الفواتير غير المسددة المستحقة مقابل المكثفات والغاز المسال حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وفقاً لاستراتيجية التسعير المحددة بالفعل من جانب محكمة التحكيم في القرار النهائي الجزئي الأول.

عقب الجلسة التي امتدت لأسبوعين من ٥ إلى ١٦ سبتمبر ٢٠١٦، بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٧، سلمت المحكمة قرارها النهائي الجزئي الثالث الصادر بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ (القرار النهائي الجزئي الثالث). يتعلق القرار النهائي الجزئي الثالث بالجلسة المنعقدة فيما بين ٥ و ١٦ سبتمبر ٢٠١٦، والتي تناولت باقي مطالبات أصحاب المطالبات المقدمة ضد حكومة إقليم كردستان (باستثناء تحديد مقدار مطالبة أصحاب المطالبات الخاصة بالتأخر في التطوير)، إلى جانب العديد من المطالبات المقابلة المزعومة المقدمة من حكومة إقليم كردستان ضد أصحاب المطالبات.

فيما يلي النتائج الأساسية التي بينتها المحكمة في القرار النهائي الجزئي الثالث:

أ. مطالبة التأخر في التطوير: توصلت المحكمة لصالح أصحاب المطالبات بأن "حكومة إقليم كردستان قد منعت أصحاب المطالبات بدون وجه حق من إجراء عمليات التقييم والأنشطة الأخرى اللازمة لتمكين الكونسورتيوم من تقديم عرض لخطة تطوير الحقل فيما يتعلق بحقلي خور مور وجمجمال، ومن ثم أدت إلى تأخير فرصة أصحاب المطالبات في تطوير تلك المناطق. كما صرحت المحكمة بأنه لا يحق لحكومة إقليم كردستان العراق رفض العرض المقدم من الكونسورتيوم لخطة تطوير الحقل، إلا إذا كان رفضها مستنداً إلى أسباب معقولة وفقاً لأفضل ممارسات قطاع البترول.

ب. التحديث الخاص بالذمم المدينة للغاز المسال: حكمت المحكمة على حكومة إقليم كردستان بأن تدفع لأصحاب المطالبات مبلغ ١٢١,٠٩٥,٢٨٢ دولار أمريكي مقابل المكثفات والغاز المسال المرفوعة لصالح أو بالنيابة عن حكومة إقليم كردستان خلال الفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٥ إلى ٣١ مارس ٢٠١٦.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ - الحصاص في العمليات المشتركة

(١) مشروع إقليم كردستان العراق (تتمة)

ج. أحقية الحصول على الفائدة: قررت المحكمة بأنه يحق لأصحاب المطالبات الحصول على فائدة مركبة شهرية على كافة الذمم المدينة المتأخرة للغاز المسال عن كل يوم تأخرت فيه تلك المبالغ بسعر لييبور + ٢%.

د. رفض المطالبات المقابلة المقدمة من حكومة إقليم كردستان: رفضت المحكمة كافة المطالبات المقابلة المقدمة من حكومة إقليم كردستان ضد أصحاب المطالبات، حيث تبين لها أن المشروع قد تم تسليمه في وقت مناسب.

ستقوم المحكمة بحصر الأضرار التي لحقت بأصحاب المطالبات فيما يتعلق بمطالبة التأخر في التطوير في جلسة لاحقة من المقرر انعقادها في الفترة من ١٢ إلى ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧.

وفي هذه الأثناء، لا تزال حكومة إقليم كردستان في حالة تخلف عن تنفيذ أمر المحكمة القطعي الصادر بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٤ بدفع المطالبة بمبلغ ١٠٠ مليون دولار أمريكي على أساس مرحلي ("الأمر القطعي"). وفقاً لذلك، إن اصحاب المطالبات قدموا طلب إلى المحكمة الإنجليزية العليا لتطبيق هذا الأمر المرحلي. تم تحديد موعد جلسة الاستماع لهذا الأمر القطعي في ٢٨ و ٢٩ أكتوبر ٢٠١٥ أمام المحكمة.

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

كما تقدمت حكومة إقليم كردستان إلى المحكمة بطلب للإعفاء من الأمر القطعي، والذي كان موضوعاً لجلسة قصيرة أمام المحكمة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٦. ثم أُحيل الطرفان مرةً أخرى إلى المحكمة العليا بتاريخ ٥ فبراير ٢٠١٦، حيث رفضت المحكمة طلب حكومة إقليم كردستان بالإعفاء من الأمر القطعي وأيدت الأمر القطعي. ثم تقدمت حكومة إقليم كردستان بعد ذلك بطلب لمحكمة الاستئناف الإنجليزية للسماح لها باستئناف حكم المحكمة العليا. انعقدت جلسة السماح بالاستئناف بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٦، والتي رفضت فيها محكمة الاستئناف الطلب المقدم من حكومة إقليم كردستان وأيدت الأمر القطعي.

وفي سياق مستقل، في شهر مارس ٢٠١٦، قام أصحاب المطالبات وحكومة إقليم كردستان بشكلٍ مستقل بتوقيع اتفاقية يتم بموجبها سداد الأمر القطعي من جانب حكومة إقليم كردستان في شكل أقساط شهرية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت حكومة إقليم كردستان بسداد مبلغ ٥٣,٨٤ مليون دولار أمريكي إلى أصحاب المطالبات. ونظراً لأن الأمر القطعي مشمول ضمن مبلغ ١,٩٦ مليار دولار أمريكي المحكوم به بموجب القرار النهائي الجزئي الثاني، يتم تخفيض مبلغ القرار النهائي الجزئي الثاني الآن بمبلغ ٥٣,٨٤ مليون دولار أمريكي.

وحتى تاريخه، لم تدفع حكومة إقليم كردستان العراق مبلغ ١,٩٦ مليار درهم، وقدمت بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥ طعناً على القرار النهائي الجزئي الثاني لدى مقام المحكمة الإنجليزية العليا معللة بمحدودية الحثيات الإجرائية التي تمت مراعاتها في التحكيم. وقد حُددت جلسة للطعن المقدم من حكومة إقليم كردستان العراق بتاريخ ٢٨-٣٠ نوفمبر ٢٠١٦. ومع ذلك، بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦، قدمت حكومة إقليم كردستان العراق إخطاراً بوقف الدعوى لدى المحكمة العليا، لتسحب بذلك الطعن المقدم من جانبها رسمياً. ويمكن لأصحاب المطالبات حالياً دراسة الخيارات المتوفرة أمامهم والتفكير فيها جيداً لمتابعة تنفيذ القرار النهائي الجزئي الثاني.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥ - الحصة في العمليات المشتركة (تتمة)

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق (تتمة)

تمثل المبالغ التالية حصة المجموعة والتي تبلغ ٣٥٪ (٢٠١٥ - ٤٠٪ حتى ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥) من موجودات ومطلوبات العملية المشتركة:

٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	
٢٧٢	٢٥٤	الموجودات:
٧٤٣	٧٤١	الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
<u>١,٠١٥</u>	<u>٩٩٥</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
٣١	٦٨	المطلوبات المتداولة
<u>٩٨٤</u>	<u>٩٢٧</u>	صافي الموجودات
١٤٢	٧٨	الدخل
(٢٢)	(١٨)	التكلفة التشغيلية
(١٢)	(١٧)	الاستهلاك
<u>١٠٨</u>	<u>٤٣</u>	إجمالي الأرباح

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

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

٢٠١٥ مليون دولار أمريكي	٢٠١٦ مليون دولار أمريكي	
١٩	١٨	الموجودات:
٢٦	٢٩	موجودات طويلة الأجل
		الموجودات المتداولة
<u>٤٥</u>	<u>٤٧</u>	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
-	-	المطلوبات المتداولة
<u>٤٥</u>	<u>٤٧</u>	صافي الموجودات
٤	٤	الدخل
(١)	(١)	التكاليف التشغيلية
(١)	(١)	الاستهلاك
<u>٢</u>	<u>٢</u>	إجمالي الأرباح

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ - البضاعة

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٧٣	٥٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(٨)	(٨)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة البضاعة
٦٥	٤٩	
(١٢)	-	ناقصاً: إعادة التصنيف إلى الموجودات الثابتة (إيضاح ١١)
٥٣	٤٩	

١٧ - المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩٥٠	٩٨٢	مدينون تجاريون (صافي)
٢	٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٩	٢٢	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٤٢	٢٦	مدينون آخرون
(٦)	(٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى
١,٠١٧	١,٠٢٦	

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

(ب) إن حصة المجموعة من الذمم المدينة التجارية في شركة بيرل للبتروول هي بخصوص شحنات الغاز المكثف والغاز المسال والتي تبلغ ٧١٣ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٧٢٧ مليون دولار أمريكي) انظر الإيضاح رقم ١٥.

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

متأخرة ولكن ليست منخفضة القيمة					ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة		الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوم	٦٠-٣٠	٩٠-٦١	١٢٠-٩١	أكثر من ١٢٠ يوم	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣٦	٣	٢٦	٧٤	٧٩٧	٤٦	٩٨٢	٩٨٢	٢٠١٦
١٢	٢٤	١٥	٢١	٨٠٣	٧٥	٩٥٠	٩٥٠	٢٠١٥

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ - الموجودات المالية المتوفرة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥١	-	في ١ يناير
(٥٤)	-	الاستبعاد
٣	-	التغيرات في القيمة العادلة للسنة (إيضاح ٢٣)
<u>-</u>	<u>-</u>	

خلال سنة ٢٠١٥، قامت المجموعة ببيع أسهمها بالكامل البالغة ١,١٣٦,١١٦ سهم في إم أو إل بمتوسط سعر بمبلغ ٤٧,٧ دولار أمريكي للسهم الواحد (٥٤ مليون دولار أمريكي - صافي).

١٩ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩	٨	الرصيد في ١ يناير
(١)	-	الاستثمار المسترد خلال السنة
-	١	التغيرات في القيمة العادلة
<u>٨</u>	<u>٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

هذا يمثل الاستثمار في صندوق أبراج للبنية التحتية. يستند التقييم على آخر مؤشرات القيمة العادلة الصادرة عن الصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

لم تقم المجموعة بأي استثمارات في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢٠ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٦	٣٧	النقد لدى البنوك وفي الصندوق
٣٢	٧	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٤٣	٢٤٨	ودائع قصيرة الأجل
-	-	- بنوك محلية في دولة الإمارات العربية المتحدة
		- بنوك أجنبية خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٤٤١	٢٩٢	النقدية وشبه النقدية
٢٩	١٠	وديعة (تسهيلات مرابحة)
<u>٤٧٠</u>	<u>٣٠٢</u>	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (تتمة)

يحقق النقد لدى البنوك أرباح بنسب متغيرة استناداً للنسب اليومية على الودائع البنكية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترات مختلفة ما بين أسبوع و٣ أشهر وهذا يعتمد على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق أرباحاً استناداً للنسب على الودائع قصيرة الأجل المعنية. إن القيمة العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل هي ٣٠٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ٤٧٠ مليون دولار أمريكي). تتراوح نسبة الربح الفعلية المحققة على الودائع قصيرة الأجل ما بين ٠,٣% و ٩,٠% (٢٠١٥ - ما بين ٠,٣% و ٩,٠%) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت نسبة ٩٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٨٧٪) من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة والأرصدة محتفظ بها خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. من أصل إجمالي مبلغ ٣٠٢ مليون دولار أمريكي للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، نسبة ٥٪ من المبلغ كان محتفظ بها بالجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١١٪).

إن الوديعة (تسهيلات مرابحة) بالجنية المصري مرتبطة مع بنك المشرق ش.م.ع، فرع مصر مقابل تسهيلات مضمونة بالكامل لمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي (إيضاح ٢٥هـ). بموجب الاتفاقية، تحتفظ دانة غاز مصر بودائع بالجنيه المصري وتساوي في القيمة نسبة ١١٥٪ من المبلغ الأصلي المتبقي من القرض بالدولار الأمريكي. إن استحقاق التسهيلات هو سنة واحدة من تاريخ السحب والتي تمت في ٩ أبريل ٢٠١٥. خلال السنة، جرى تمديد مدة التسهيلات لمدة إضافية قدرها سنة واحدة، وتعديل مبلغ التسهيلات ليصبح ٢١,٥ مليون دولار أمريكي، وتمت مطالبة دانة غاز مصر بالاحتفاظ بودائع بالجنيه المصري تعادل في قيمتها ١٢٠٪ من المبلغ الأساسي المستحق بالدولار الأمريكي. بلغ الإيداع المرتبط بالجنيه المصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٠ مليون دولار أمريكي بما يعادله بالجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٢٩ مليون دولار أمريكي).

٢١ - رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١,٩٠١	١,٩٠١
المصرح به:	
٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم ١ درهم	
(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم) - إيضاح ٢١ ب	
المصدر والمدفوع بالكامل:	
٦,٩٦٨,٦١٦,١١٤ (٢٠١٥ - ٦,٩٦٨,٦١٦,١١٤) سهم عادي قيمة السهم ١ درهم	
(٠,٢٧٢٨ دولار أمريكي للسهم)	

أ. إن فترة التحويل للصكوك القابلة للتحويل الصادرة في ٨ مايو ٢٠١٣ بدأت في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ وسوف تنتهي بعد ٢٥ يوم عمل قبل تاريخ الاسترداد المقرر في ٣١ أكتوبر ٢٠١٧. خلال هذه الفترة، يحق لحاملي الصكوك تحويل كل أو جزء من الصكوك القابلة للتحويل إلى أسهم عادية في الشركة.

ب. وافقت الجمعية العمومية السنوية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٦ على تعديلات عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وفقاً لقانون الشركات التجارية الجديد رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. تضمن ذلك الموافقة على تعديل رأس المال المصرح به للشركة ليصبح ٩ مليارات درهم أي ٩ مليارات سهم قيمة كل منها درهم واحد.

٢٢ - الاحتياطي النظامي والقانوني

الاحتياطي النظامي	الاحتياطي القانوني
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٩٣	٩٣
١٥	١٥
١٠٨	١٠٨
-	-
١٠٨	١٠٨

في ١ يناير ٢٠١٥
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التحويل من صافي الأرباح للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢ - الاحتياطي النظامي والقانوني (تتمة)

(أ) الاحتياطي القانوني

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

(ب) الاحتياطي النظامي

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

٢٣ - الاحتياطات الأخرى

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي	على أساس الأسهم
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
(١٤)	(١٥)	١	في ١ يناير ٢٠١٥
١٢	١٢	-	استبعاد موجودات مالية متوفرة للبيع
٣	٣	-	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع (إيضاح ١٨)
١	-	١	المحول إلى الأرباح غير الموزعة
٢	-	٢	احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
(٢)	-	(٢)	الأسهم الصادرة للموظفين
٢	-	٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١	-	١	احتياطي على أساس الأسهم (إيضاح ٢٤)
٣	-	٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ - الدفعات التي تسدد بالأسهم

تدير الشركة خطة أسهم مقيدة كما يلي:

الأسهم المقيدة

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٢	١

المصاريف التي تنتج من معاملات الدفعات التي تسدد بالأسهم

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ - القروض

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		غير متداولة
٤٠٠	-	صكوك عادية (أ)
٣٢٩	-	صكوك قابلة للتحويل (أ)
٦٤	٣٩	القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (ب)
١٢	١٢	قروض معدات (ج)
٥	١١	قروض لمبنى مصر (د)
٨١٠	٦٢	
		متداولة
-	٣٥٠	صكوك عادية (أ)
-	٣٤٠	صكوك قابلة للتحويل (أ)
٢٧	٢٧	القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء (ب)
٢٤	١٢	القروض البنكية - تسهيلات مرابحة (د)
-	١	قروض معدات (ج)
-	١	قروض لمبنى مصر (د)
٥١	٧٣١	
٨٦١	٧٩٣	إجمالي القروض

(أ) الصكوك القابلة للتحويل

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

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ - القروض (تتمة)

(أ) الصكوك القابلة للتحويل (تتمة)

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

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

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

كما ذكرنا أعلاه، يُستحق سداد الصكوك في أكتوبر ٢٠١٧. وقد قام مجلس الإدارة بمراعاة متطلبات التدفقات النقدية التشغيلية والرأسمالية للمجموعة وهو على يقين من الوفاء بالتزام الرخصة الخاصة بالمجموعة على الرغم من التحديات والتغيرات غير المؤكدة في الأسواق التي تعمل بها المجموعة. وفي الوقت ذاته، وفيما يتعلق بالصكوك وموعد استحقاقها في الربع الرابع من عام ٢٠١٧، يرى مجلس الإدارة، بعد مراعاة العديد من التقديرات غير المؤكدة العامة والخاصة بالشركة، أنه يتوفر أمامه عدد من خيارات النقاود والتي يجري تقييمها حالياً.

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة شراء الصكوك العادية بمبلغ ٥٠,٣ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية). خلال سنة ٢٠١٥، قامت الشركة بإعادة شراء الصكوك العادية والقابلة للتحويل بمبلغ ٢٤,٩ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية) و ٢,٢ مليون دولار أمريكي (القيمة الاسمية)، على التوالي. تم إلغاء جميع الصكوك التي أعيد شراءها وفقاً لأحكام وشروط هذه الصكوك المعنية.

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، القيمة الاسمية للصكوك العادية والقابلة للتحويل غير المسددة بلغت ٣٥٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ٤٠٠ مليون دولار) و ٣٥٠ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ٣٥٠ مليون دولار أمريكي)، على التوالي.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٢٣	٣٢٩	عنصر بند المطلوبات كما في ١ يناير
٣٢	٣٥	تكاليف التمويل للصكوك القابلة للتحويل
(٢)	-	الصكوك الملغاة من خلال إعادة الشراء
(٢٠)	(٢٠)	الأرباح المدفوعة
٣٣٣	٣٤٤	
(٤)	(٤)	الجزء الجاري من الأرباح المصنفة تحت بند الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع
٣٢٩	٣٤٠	عنصر بند المطلوبات في ٣١ ديسمبر

يتم تقييم خيار التحويل ضمن الأداة القابلة للتحويل عند إصدار الصكوك القابلة للتحويل ويفصح عنه بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية - ٥٨ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥: ٥٨ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ - القروض (تتمة)

(ب) القروض البنكية - مشروع تمويل حقل غاز الزوراء

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

إن سداد التسهيل لأجل على مدى ١٥ قسط ربع سنوي والتي بدأت في الربع الرابع ٢٠١٥، تخضع لآلية السداد النقدي ويحمل معدل متغير حسب ليبور زائد هامش خلال فترة السداد. كما في تاريخ الميزانية العمومية، فإن مبلغ القرض المستحق هو ٦٧ مليون دولار أمريكي.

يغطي تأمين مشروع، الرهن التجاري على رهن موجودات مشروع حقل غاز الزوراء (البرية والبحرية)، والتنازل عن الحقوق المنصوص عليها في اتفاقيات بيع وشراء الغاز والتنازل عن كافة الحسابات المصرفية لشركة دانة غاز للاستكشاف ش.م.ع والتنازل عن عائدات التأمين لمشروع زوراء و ضمانات أداء المشروع من المقاولين وإعتماد مستندي غير قابل للإلغاء من مجلس النفط بالشارقة. قامت شركة دانة غاز (ش.م.ع) برهن أسهم دانة غاز للاستكشاف ش.م.ع لصالح وكيل الضمان. تعتبر دانة غاز (ش.م.ع) أيضاً ضامناً للتسهيلات لأجل للفترة بالكامل.

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٠٠	٩١	تسهيل قرض
(٢)	-	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من رسوم ترتيب القرض
(٧)	(٢٦)	ناقصاً: السداد خلال السنة
-	١	زائداً: إطفاء رسوم ترتيب القرض
<u>٩١</u>	<u>٦٦</u>	صافي تسهيل القرض
		إن تسهيل القرض مستحق الدفع كما يلي:
٢٧	٢٧	خلال سنة واحدة
٦٤	٣٩	بعد سنة
<u>٩١</u>	<u>٦٦</u>	صافي تسهيل القرض

(ج) قرض لشراء معدات

أبرمت دانة غاز مصر ("دانة غاز مصر") ترتيب عقد إيجار تمويلي "بيع ثم استئجار" مع الشركة المصرية للتأجير التمويلي ش.م.ع في ٢٩ يناير ٢٠١٥، لبعض معدات المخزون (أغلفة، فوهات الآبار والأنابيب وغيرها) التي تخص دانة غاز مصر والتي لم تستخدم حتى تاريخه. إن مجموع التسهيل يتألف من ثلاثة عقود بمبلغ ١٢.٦ مليون دولار أمريكي تم سحبه بالكامل حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥. بعد السحب بالكامل، تم إضافة عقد جديد بمبلغ ١.١ مليون دولار أمريكي (إيضاح رقم ٢٥ د) إلى التسهيلات مما يزيد مبلغ التسهيلات إلى ١٣.٧ مليون دولار أمريكي. إن المدفوعات على مدى فترة ٢٩ ربعاً سنوياً ابتداءً من الربع الثالث لسنة ٢٠١٥ بما في ذلك فترة سماح مدتها ربعين للفوائد والمبلغ الأساسي. كما في تاريخ الميزانية العمومية، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ١٣ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ - القروض (تتمة)

(د) قرض لمبنى مصر

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

(هـ) تسهيل مرابحة

أبرمت دانة غاز مصر المحدودة (بربادوس) اتفاقية مرابحة سلع ذات حد تسهيل بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المشرق ش.م.ع (الإمارات العربية المتحدة) في ٣٠ مارس ٢٠١٥. إن هذا هو تسهيل مضمون بالكامل حيث يتعين على شركة دانة غاز مصر المحدودة الاحتفاظ بوديعة بالجنيه المصري (مرهونة) مساوية في القيمة لنسبة ١١٥٪ من المبلغ الأصلي المتبقي من القرض بالدولار الأمريكي محتفظ بها لدى بنك المشرق ش.م.ع، فرع مصر والذي يمثل وكيل الضمان. إن معدل الربح على التسهيل هو بسعر ليبور + الهامش وأن الوديعة بالجنيه المصري تتحمل سعر وديعة تعكس بشكل وثيق معدل الربح على القرض. اكتمل سحب التسهيل المذكور بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٥. وعقب نهاية الفترة، تم تمديد فترة التسهيل لفترة سنة واحدة مع تعديل مبلغ التسهيل ليصبح ٢١,٥ مليون دولار أمريكي مع تغيير طفيف في معدل الربح (ليبور + الهامش) وسعر وديعة مختلف على الوديعة بالجنيه المصري. ويطلب هذا التسهيل المضمون بالكامل شركة دانة غاز مصر المحدودة بالاحتفاظ بوديعة بالجنيه المصري (مرهونة) مساوية في القيمة لنسبة ١٢٠٪ من المبلغ الأصلي المتبقي من القرض بالدولار الأمريكي لغاية شهر ديسمبر ٢٠١٦. كما في تاريخ الميزانية العمومية، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ١٢,٥ مليون دولار أمريكي. يُستحق سداد باقي هذا التسهيل خلال الأربعة أشهر الأولى من عام ٢٠١٧ أو وفقاً لأي أحكام وشروط أخرى يتم الاتفاق عليها مع المقرض.

٢٦ - المخصصات

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٤	٩	التزام شطب بند الموجودات
٢	٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦</u>	<u>١١</u>	

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

٢٧ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٧	٤٣	دائنون تجاريون
٧٣	٧٧	مصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
١٠	٩	أرباح مستحقة عن الصكوك
-	٩	دفعة مقدمة مقابل المبيعات المحلية في إقليم كردستان العراق
<u>١٥٠</u>	<u>١٣٨</u>	

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ - مخصص فائض الاستحقاقات (صافي)

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٥٣	١١٤	مخصص فائض الاستحقاقات (إيضاح ٢٨)
(١٣٣)	(٦٧)	ناقصاً: الفوائد المستحقة على الفواتير المتأخرة (إيضاح ٢٨ب)
(٦)	(٦)	ناقصاً: المدينون الآخرون
<u>١٤</u>	<u>٤١</u>	

(أ) فائض الاستحقاقات

وفقاً لشروط التفويض، تمتلك شركة بيرل جميع مشتقات البترول التي يتم إنتاجها ولذلك تم تثبيت ١٠٠٪ من الإيرادات من بيع المكثفات وغاز المسال. من هذه الإيرادات المقبوضة نقداً، يحق لشركة بيرل الاحتفاظ بتكاليف البترول ومصاريف الأجور وفقاً للتفويض (الاستحقاقات)، وأي مبلغ متبقي يجب أن يدفع لحكومة إقليم كردستان (الفائض). تم تأكيد الحقوق بموجب التفويض على استلام هذه الإيرادات بالكامل من قبل محكمة التحكيم في قرارها النهائي الجزئي الثاني بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٥ (إيضاح ١٥).

على أساس الاستحقاق، إن الإيرادات التراكمية المثبتة من قبل شركة بيرل حتى تاريخه تتجاوز صافي استحقاقاتها بموجب التفويض، إذا كانت جميع الفواتير ومبالغ الذمم المدينة القائمة يجب أن تدفع من قبل حكومة إقليم كردستان. يقدر هذا الفائض بمبلغ ٣٢٦ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪ - ١١٤ مليون دولار أمريكي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٤٣٧,٧٢ مليون دولار أمريكي - حصة دانة غاز ٣٥٪: ١٥٣ مليون دولار أمريكي). تم تثبيت الانخفاض في الفائض في بيان الدخل. إن هذا الفائض الاسمي هو فقط مستحق على افتراض أن جميع فواتير البترول السائل القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قد تم دفعها بالكامل من قبل حكومة إقليم كردستان كما في ذلك التاريخ ولكن لم يقوموا بذلك. وفقاً لذلك، يجب أن يتم إعادة حساب صافي الاستحقاقات لشركة بيرل من حين إلى آخر حتى حصولها على استحقاقاتها بالكامل بموجب التفويض.

يحدد هذا الفائض ويصبح مستحق الدفع لحكومة إقليم كردستان فقط عندما تستعيد شركة بيرل استحقاقاتها بشكل فعلي وفقاً لشروط التفويض الذي يعتمد بشكل كبير على توقيت الاستلام الفعلي للأموال من حكومة إقليم كردستان عن الإيرادات المستحقة بالإضافة إلى أي تكبد لتكاليف نفطية من قبل شركة بيرل. تجدر الإشارة إلى أن، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تستعيد شركة بيرل تكاليف البترول بالكامل.

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

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ - مخصص فائض الاستحقاقات (صافي)

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

وبناءً على ما سبق، فإن حصة شركة دانة غاز (٣٥٪) من مجموع الفوائد على الذمم المدينة المتأخرة السداد (من تكاليف بيع ونقل المكثفات والغاز المسال والمدفوعة بالنيابة عن حكومة إقليم كردستان) من حكومة إقليم كردستان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تبلغ ٦٧ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣٣ مليون دولار أمريكي).

٢٩ - المطلوبيات الطارئة والالتزامات

(أ) دانة غاز مصر

في مارس ٢٠٠٦، أبرمت دانة غاز مصر اتفاقية مع شركة سي تي أي بي للنفط والغاز المحدودة للاستحواذ على حصة تشغيلية بنسبة ٢٥٪ في امتيازات غرب المنزلة و غرب القنطرة. بعد إتمام الاستحواذ، امتلكت الشركة حصة بنسبة ١٠٠٪ في كل من الامتيازين. حسب شروط اتفاقية الاستحواذ، دفعت دانة غاز مصر ١٣ مليون دولار أمريكي، نتيجة لخطة التنمية الأولى المعتمدة من الحكومة في امتياز غرب المنزلة. بالإضافة لذلك، وافقت دانة غاز مصر على دفع دفعات إضافية يصل مجموعها إلى ١٢,٥ مليون دولار أمريكي إضافي عندما تساوي الأحجام المكتشفة أو تزيد عن ١ تريليون قدم مكعب من الاحتياطيات المؤكدة. كذلك منحت دانة غاز مصر حصة أرباح صافية بنسبة ٣٪ إلى سي تي أي بي عن الأرباح المستقبلية من الامتيازات.

في أبريل ٢٠١٣، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال العريش البحرية (القطاع رقم ٦). تقع المنطقة في دلتا النيل البحرية، في الجزء الشرقي من البحر الأبيض المتوسط. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٥,٥ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٤ سنوات.

في أكتوبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر ١٠٠٪ حصة عاملة في منطقة امتياز شمال الصالحية (القطاع رقم ١). تقع المنطقة في دلتا النيل بجوار عقود التنمية الحالية لشركة دانة غاز مصر. وفقاً لاتفاقية الامتياز، التزمت شركة دانة غاز مصر بدفع مبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي في القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف وهي ٣ سنوات.

في أكتوبر ٢٠١٤، تم منح شركة دانة غاز مصر أيضاً منطقة امتياز المطرية البرية (القطاع رقم ٣) في دلتا النيل. سوف تشارك دانة غاز مصر مع شركة بريتيش بيتروليوم إكسبلوريشن (دلتا) المحدودة كشريك ومشغل في الامتياز بنسبة ٥٠٪. وفقاً لشروط الاتفاقية مع بريتيش بيتروليوم، سوف تقوم بريتيش بيتروليوم بتمويل كافة تكاليف استكشاف أول بئر (بما في ذلك حصة دانة غاز) حتى أقصى حد متفق عليه. كما يكون لبريتيش بيتروليوم الخيار لاستحواذ ٥٠٪ من خلال إمكانية المشاركة في بعض عقود التنمية المجاورة لشركة دانة غاز. التزمت شركة دانة غاز مصر وبريتيش بيتروليوم بدفع مبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي على القطاع خلال المرحلة الأولى من الاستكشاف والتي هي ٣ سنوات.

إن المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولكن لم تستحق حتى الآن بلغت لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦ ملايين دولار أمريكي).

٣٠ - استبعاد للحصة في العمليات المشتركة

استبعاد للحصة في شركة بيرل للبتترول المحدودة

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ - إفصاحات الأطراف ذات علاقة

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

٢٠١٥		٢٠١٦		
أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	أتعاب الخدمات الإدارية مليون دولار أمريكي	إيرادات مليون دولار أمريكي	
٢	١	٢	١	المشاريع المشتركة
١	-	-	-	كبار المساهمين
<u>٣</u>	<u>١</u>	<u>٢</u>	<u>١</u>	

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦	٥	مزايا قصيرة الأجل
١	١	أسهم مقيدة
<u>٧</u>	<u>٦</u>	

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

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

(١) مخاطر العملات الأجنبية

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الخسائر الشاملة للسنة أعلى/أقل من ٢ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ٥ مليون دولار أمريكي)، كنتيجة لأرباح/خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الجنيه المصري المصنفة به النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر أسعار الأرباح

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

(ج) مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة أيضاً إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط الخام)، ولكن هذه المخاطر قد يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال اتفاقية التسعير الثابت في مصر والإمارات العربية المتحدة لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٤٩٪ (٢٠١٥ - ٣٩٪) من إجمالي إيرادات المجموعات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط الخام للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد / يقل إجمالي الخسائر الشاملة للمجموعة للسنة بمبلغ ١٩ مليون دولار أمريكي (٢٠١٥ - ١٩ مليون دولار أمريكي).

(د) مخاطر الائتمان

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

(١) المدينون التجاريون

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

(٢) الأرصدة البنكية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموافقة على استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢٠.

(هـ) مخاطر السيولة

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(و) مخاطر السيولة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ٣ إلى ١٢ شهراً مليون دولار أمريكي	أقل من ٣ أشهر مليون دولار أمريكي	عند الطلب مليون دولار أمريكي	
٨٧١	١	٦٨	٧٧٤	٢٨	-	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٣٨	-	-	-	١٣٨	-	دائنون تجاريون ومستحقات
١٧	٨	٦	-	-	٣	المخصصات
<u>١,٠٢٦</u>	<u>٩</u>	<u>٧٤</u>	<u>٧٧٤</u>	<u>١٦٦</u>	<u>٣</u>	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتألف هيكل رأسمال المجموعة من رأس المال والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى وعناصر حقوق الملكية للصكوك القابلة للتحويل وتم قياسه بمبلغ ٢,٥٦٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢,٦٥٤ - ٢,٥١٥) مليون دولار أمريكي).

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ - تقدير القيمة العادلة

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

القيمة العادلة	المبلغ المدرج	القيمة العادلة	المبلغ المدرج	
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٦	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١,٠١٧	١,٠١٧	١,٠٢٦	١,٠٢٦	الموجودات المالية
٤٧٠	٤٧٠	٣٠٢	٣٠٢	مدينون تجاريون وآخرون نقد وودائع قصيرة الأجل
٨٦١	٨٦١	٧٩٣	٧٩٣	المطلوبات المالية
١٥٠	١٥٠	١٣٨	١٣٨	القروض دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع

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

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

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

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

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

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٣ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	٨	-	٨
-	-	٢٥	٢٥
-	٨	-	٣٣

الموجودات

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

العقارات الاستثمارية

الإجمالي

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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

٣٤ - الأدوات المالية حسب التصنيف

القروض والمدينون مليون دولار أمريكي	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	الموجودات المالية المتوفرة للبيع مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
١,٠٢٣	-	-	١,٠٢٣
-	٩	-	٩
٣٠٢	-	-	٣٠٢
١,٣٢٥	٩	-	١,٣٣٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الموجودات حسب بيان المركز المالي

مدنيون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

النقدية وشبه النقدية

الإجمالي

المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفاة مليون دولار أمريكي	الإجمالي مليون دولار أمريكي
-	-	٧٩٣	٧٩٣
-	-	١١	١١
-	-	١٣٨	١٣٨
-	-	٩٤٢	٩٤٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المطلوبات حسب بيان المركز المالي

القروض

المخصصات

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

باستثناء المطلوبات القانونية

الإجمالي

دانة غاز (ش.م.ع) والشركات التابعة لها

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٤ - الأدوات المالية حسب التصنيف (تتمة)

الموجودات المالية المتوفرة للبيع الإجمالي مليون دولار أمريكي	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	القروض والمديون مليون دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الموجودات حسب بيان المركز المالي
١,٠١٥	-	١,٠١٥	مديون تجاريون وآخرون باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً
٨	-	٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٧٠	-	٤٧٠	النقدية وشبه النقدية
<u>١,٤٩٣</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٨٥</u>	الإجمالي

المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الإجمالي مليون دولار أمريكي	المشتقات المستخدمة للتحوط مليون دولار أمريكي	المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مليون دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ المطلوبات حسب بيان المركز المالي
٨٦١	-	-	القروض
١٦	-	-	المخصصات
١٥٠	-	-	الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع باستثناء المطلوبات القانونية
<u>١,٠٢٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	الإجمالي

٣٥ - المساهمات الاجتماعية

في إطار مبادرات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، أنفقت الشركة مبلغ ٦٨,٢٥٠ دولار أمريكي خلال السنة (٢٠١٥ - ٥٧٠,٠٠٠ دولار أمريكي).