

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

البيانات المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة دانة غاز ش.م.ع ("دانة غاز" أو "الشركة") أن يعلن النتائج المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة وترتيباتها المشتركة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

خلال السنة، حققت المجموعة إيرادات إجمالية بمبلغ ٤٢٣ مليون دولار أمريكي (١,٥ مليار درهم) مقارنة برصيد سنة ٢٠٢٢ البالغ ٥٢٩ مليون دولار أمريكي (١,٩ مليار درهم)، بانخفاض بنسبة ٢٠٪. ويعود هذا الانخفاض بشكل رئيسي إلى انخفاض الأسعار المحققة خلال السنة مما أدى إلى تآكل إجمالي الإيرادات بمبلغ ٩٣ مليون دولار أمريكي (٣٤١ مليون درهم). بلغ متوسط السعر المحقق ٥١ دولار أمريكي لبرميل المكثفات و ٣٥ دولار أمريكي لكل برميل من النفط المكافئ للغاز المسال، مقارنة بمبلغ ٧٩ دولار أمريكي لكل برميل و ٤٢ دولار أمريكي لكل برميل نفط مكافئ من الغاز المسال في سنة ٢٠٢٢ على التوالي.

حققت المجموعة أرباحاً صافية بلغت ١٦٠ مليون دولار أمريكي (٥٨٦ مليون درهم) في ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ١٨٢ مليون دولار أمريكي (٦٦٧ مليون درهم) في ٢٠٢٢. ويعود سبب الانخفاض في صافي الربح بشكل أساسي إلى انخفاض أسعار الهيدروكربونات وتم تعويض بشكل جزئي زيادة الإنتاج في إقليم كردستان العراق وانخفاض تكاليف التشغيل. انخفضت الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) لتصل إلى ٢٥٧ مليون دولار أمريكي (٩٤١ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٣٣٢ مليون دولار أمريكي (١,٢١٧ مليون درهم) في ٢٠٢٢ ويرجع ذلك بشكل رئيسي إلى الانخفاض في الإيرادات.

وخلال السنة، بلغ متوسط معدل إنتاج المجموعة ٥٨,٧٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً، بانخفاض قدره ٢٪ مقارنة بمعدل إنتاج السنة الماضية البالغ ٦٠,٢٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً. زاد الإنتاج في إقليم كردستان العراق بنسبة ٨٪ من ٣٤,٣٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً في السنة المقابلة ليصل إلى ٣٦,٩٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً. وتمت تسوية ذلك بالكامل من خلال انخفاض الإنتاج في مصر، والذي انخفض بنسبة ١٦٪ ليصل إلى ٢١,٨٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً بالمقارنة مع ٢٥,٩٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً في سنة ٢٠٢٢، نتيجة للانخفاض الطبيعي في إنتاج الحقول.

السيولة والمصادر المالية

بلغت الأرصدة النقدية والبنكية في نهاية السنة مبلغ ١٣١ مليون دولار أمريكي (٤٨٠ مليون درهم)، بانخفاض بنسبة ١٣٪ مقارنة برصيد سنة ٢٠٢٢ البالغ ١٥١ مليون دولار أمريكي (٥٥٣ مليون درهم). ويشمل النقد مبلغ ١١٤ مليون دولار أمريكي (٤١٨ مليون درهم) يمثل نسبة ٣٥٪ من حصة النقد المحتفظ به في شركة بيرل للبتروول.

قامت المجموعة بتحصيل ما مجموعه ٢٣٨ مليون دولار أمريكي (٨٧٢ مليون درهم) خلال السنة، حيث ساهمت كل من مصر وإقليم كردستان العراق بمبلغ ٥٨ مليون دولار أمريكي (٢١٢ مليون درهم) و ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٦٠ مليون درهم)، على التوالي.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

مستجدات الأعمال

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

الاحتياطيات والموارد

(أ) شركة بيرل للبتروال المحدودة

كما هو معلن سابقاً، تقدر دانة غاز وشركة نفط الهلال، المشغلان المشتركان لشركة بيرل للبتروال المحدودة، أن إجمالي موارد البترول المتوفرة في البداية وذات المخاطر الجيولوجية (P50)¹ لحقلي خور مور وجمجمال يبلغ ٧٥ تريليون قدم مكعب معياري (من الغاز الرطب) و٧ مليارات برميل من النفط.

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

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

خور مور

- بلغت احتياطيات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسال المؤكدة والمرجحة ٦.٩ تريليون قدم مكعب معياري و١٧٣ مليون برميل و١٨ مليون طن متري على التوالي، منها حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ التي تعادل ٢.٤ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز الجاف و٦١ مليون برميل من المكثفات و٦ مليون طن متري من الغاز المسال.
- احتياطيات النفط المؤكدة والمرجحة (2P) تبلغ ٥١.٣ مليون برميل، منها حصة دانة غاز بنسبة ٣٥٪ التي تعادل ١٨ مليون برميل.

جمجمال

- بلغت احتياطيات الغاز (2P) والمكثفات والغاز المسال المؤكدة والمرجحة ٥.٧ تريليون قدم مكعب معياري و٢١٥ مليون برميل و٢٠ مليون طن متري على التوالي، منها حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ التي تعادل ٢ تريليون قدم مكعب معياري من الغاز الجاف و٧٥ مليون برميل من المكثفات و٧ مليون طن متري من الغاز المسال.

ارتفعت حصة دانة من احتياطيات الهيدروكربونات المؤكدة والمرجحة (2P) بنسبة ١٠٪ بعد تأكيد الاحتياطيات لسنة ٢٠١٩. وتقدر الإدارة أن إجمالي حصة شركة دانة غاز يُعادل ١,٠٨٧ مليون برميل نفط مكافئ، مرتفعة من ٩٩٠ مليون برميل نفط مكافئ عندما تأكدت شركة جافني كلاين أند أسوشيتيس لأول مرة من الحقل في أبريل ٢٠١٦. وهذا يؤكد أن الحقول الموجودة في إقليم كردستان العراق يمكن أن تكون أكبر حقول للغاز في جميع أنحاء العراق.

يصنف الفرق بين أرقام هذه الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (2P) وموارد (النفط والغاز) المتوفرة في البداية وذات المخاطر للمشغل المشترك كمورد طارئة² وموارد محتملة³.

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

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

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

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

(ب) دانة غاز مصر

قامت شركة جافني كلاين أند أسوشيتيس، وهي شركة رائدة في مجال الاستشارات، بإجراء تقييم مستقل لاحتياطيات الهيدروكربون لشركة دانة غاز مصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة للمجموعة (1P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عند ١٧ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣ مليون برميل نפט مكافئ). كما تم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة (2P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عند ٣٤ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢ مليون برميل نפט مكافئ)، وتم تقدير إجمالي الاحتياطيات المؤكدة والمرجحة والمحتملة (3P) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عند ٤٨ مليون برميل نפט مكافئ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٢ مليون برميل نפט مكافئ).

يعتمد تقدير الاحتياطيات الصادر عن شركة جافني كلاين أند أسوشيتيس على الشروط المالية المحسنة لاتفاقية توحيد الامتيازات المبرمة مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية. ويخضع الاتفاق لموافقة البرلمان المصري المتوقع الحصول عليها في الربع الأول من ٢٠٢٤.

عمليات الاستكشاف والإنتاج

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

إن حصة دانة غاز (٣٥٪) من إجمالي الإنتاج في إقليم كردستان العراق من سنة ٢٠٢٣ بلغت ١٣,٥ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٦,٩٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً (٢٠٢٢ - حصة دانة غاز ٣٥٪ - ١٢,٥ مليون برميل نפט مكافئ، أي بمعدل ٣٤,٣٠٠ برميل نפט مكافئ يومياً). بزيادة بنسبة ٨٪ عند مقارنتها مع السنة السابقة. وكانت هذه الزيادة عقب الانتهاء بنجاح من المزيد من تحسينات إزالة الاختناقات لرفع الطاقة الإنتاجية في محطة خور مور وهي استجابة استراتيجية للطلب المتزايد على الغاز الطبيعي في إقليم كردستان العراق. في نوفمبر ٢٠٢٣، وللمساعدة في تلبية الطلب المتزايد على الطاقة ومواصلة دعم توليد الطاقة محلياً، حققت شركة بيرل إنتاج قياسي بمبلغ ٥٢٠ مليون قدم مكعب يومياً.

بلغت حصة دانة غاز من التحصيلات للسنة مبلغ ١٨٠ مليون دولار أمريكي (٦٦٠ مليون درهم) وبالتالي حققت ما نسبته ٨٢٪ من إيرادات السنة. في نهاية السنة، بلغت حصة دانة غاز البالغة ٣٥٪ من رصيد الذمم المدينة التجارية ١٠٣ مليون دولار أمريكي (٣٧٨ مليون درهم) بالمقارنة مع ٦٤ مليون دولار أمريكي (٢٣٥ مليون درهم) في نهاية سنة ٢٠٢٢.

تقوم شركة بيرل بتطوير حقول عالميين للغاز لها يصل حجمها نحو ٧٥ تريليون قدم مكعب من الغاز الرطب و٧ مليار برميل من النفط. وفي يناير ٢٠٢٠، قامت شركة بيرل بتعيين شركة إكسترن، مقاولاً لأعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات لأول قطارين لمعالجة الغاز سعة ٢٥٠ مليون قدم مكعب معياري يومياً وإجراء عمليات متعلقة بخدمات الدعم الفني لمدة ٥ سنوات بعد تسليم المصنع. ويأتي تعيين المقاول بعد الموافقة النهائية من وزارة الموارد الطبيعية لحكومة إقليم كردستان، التي تشرف على المشروع. ويمثل الحصول على العقد علامة فارقة في خطة التوسع طويلة المدى لشركة بيرل للبتروال.

تبين شروط عقد الهندسة والمشتريات والإنشاء تفاصيل تمويل مقاول شركة إكسترن، حيث سيتم تمويل محطة المعالجة بشكل رئيسي من قبل إكسترن، مع سداد قيمة المبلغ الأساسي وقيمة الفائدة على مدى خمس سنوات بعد الانتهاء من محطة المعالجة. وخلال سنة ٢٠٢٢، تم شراء شركة إكسترن بواسطة شركة إنيرفليكس.

تم تعليق العمل في أنشطة عقد الهندسة والمشتريات والإنشاء (KM 250) في الموقع مؤقتاً في شهر يونيو ٢٠٢٢ عقب الهجمات الصاروخية في منطقة موقع الإنشاء والمحطة، والإعلان عن حالة القوة القاهرة. وخلال السنة، عقب تعزيز الترتيبات الأمنية، تعيد شركة إنيرفليكس ومقاوليها من الباطن تعبئة الموقع لاستئناف الأعمال الإنشائية. وأجرى المشغل والمقاول مناقشات مع حكومة إقليم كردستان حول إجراء التحسينات اللازمة على الترتيبات الأمنية لأنشطة البناء، حتى يتم إنجازها بالكامل. ووقعت ثلاث حوادث أمنية أخرى في موقع خور مور في ٢٠٢٣ وأوائل ٢٠٢٤، والتي لم تسفر عن أي ضرر للموظفين، ولم يكن لها سوى تأثير ضئيل على عمليات الإنتاج.

واصلت شركة بيرل إحرار تقدم في مشروع توسعة KM250 في ٢٠٢٣، حيث تم الانتهاء بنجاح من حفر ستة آبار لمشروع KM250. وتتوقع الانتهاء من مشروع KM250 في النصف الثاني من ٢٠٢٤.

دانة غاز ش.م.ع تقرير مجلس الإدارة

عمليات الاستكشاف والإنتاج (تتمة)

(ب) عمليات الاستكشاف والإنتاج في مصر

أنهت شركة دانة غاز مصر سنة ٢٠٢٣ بإنتاج لسنة كاملة من العمليات بلغ ٧.٩٥ مليون برميل نفط مكافئ أي بمعدل ٢١,٨٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً (٢٠٢٢ - ٩.٤ مليون برميل نفط مكافئ، أي بمعدل ٢٥,٩٠٠ برميل نفط مكافئ يومياً)، وهذا يمثل انخفاضاً بنسبة ١٦٪ مقارنة بالسنة المقابلة.

وفي مصر، قامت الشركة بتحصيل إجمالي مبلغ ٥٨ مليون دولار أمريكي (٢١٢ مليون درهم) خلال سنة ٢٠٢٣، وبذلك تكون قد حققت ما نسبته ٧٧٪ من إيرادات السنة. وفي نهاية السنة، بلغ رصيد الذمم المدينة التجارية ٤٨ مليون دولار أمريكي (١٧٦ مليون درهم) مقارنة بمبلغ ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١٠ مليون درهم) في نهاية ٢٠٢٢.

وفي مصر، توصلت الشركة إلى اتفاق مع الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) لتوحيد امتيازاتها الحالية بشروط مالية محسنة. ستعمل الشروط الجديدة على إطالة عمر الموجودات الاقتصادية في دانة غاز مصر. يخضع الاتفاق لموافقة البرلمان المصري المتوقع الحصول عليها في الربع الأول من سنة ٢٠٢٤.

مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة

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

دعاوى التحكيم

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

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

وقد أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بصدور حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١. وغطت دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨,٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. بلغت حصة شركة دانة غاز من الحكم مبلغ ٦٠,٨ مليون دولار أمريكي (٢,٢٣ مليار درهم) والذي جرى تسجيله في الدفاتر في سنة ٢٠٢١. يتم استحقاق الفائدة للدفعات المتأخرة في نهاية ٢٠٢٣ من حصة شركة دانة غاز بمبلغ ٦٧,٥ مليون دولار أمريكي.

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبة أكبر لمدة ١٦,٥ سنة تغطي باقي مدة اتفاقية توريد الغاز من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠. وكان من المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، إلا أنه قد جرى تأجيلها إلى شهر مارس ٢٠٢٣. ثم تم تأجيل الجلسة مرة أخرى والآن من المقرر عقدها في أواخر ٢٠٢٤. وسوف تحصل دانة غاز على جزء من حكم التحكيم التالي والذي من المتوقع أن يكون أكبر من المبلغ المستحق من حكم التحكيم الأول نظراً للفترة الزمنية الأطول.

دانة غاز ش.م.ع
تقرير مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة


١. السيد حميد ضياء جعفر، رئيس مجلس الإدارة
٢. السيد راشد سيف الجروان، نائب رئيس مجلس الإدارة
٣. السيد أحمد عبد الحميد الأحمدى (تم تعيينه بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٣)
٤. السيد أجييت فيجاي جوشي (استقال بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤)
٥. السيد هاني عبد العزيز حسين
٦. السيد جاسم محمد رفيع الصديقي (استقال بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٣)
٧. السيد مجيد حميد جعفر
٨. السيدة نجلاء أحمد المدفع
٩. السيد شاهين المهيري
١٠. السيد فاروجان نركيزيان
١١. سعادة يونس الخوري
١٢. السيد زياد عبد الله إبراهيم كلداري

مدققو الحسابات

تم تدقيق البيانات المالية المجمعة من قبل السادة / إرنست ويونغ.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

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



أعضاء مجلس الإدارة
١٣ مارس ٢٠٢٤

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لشركة دانة غاز (ش.م.ع) ("الشركة" أو "دانة غاز") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والبيانات المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الأمور الواردة في الإيضاحات ١٢ و ١٣ (أ) و ١٥ حول البيانات المالية المجمعة، والتي تصف الوضع الحالي فيما يخص إجراءات التحكيم التي رفعها مورد رئيسي للمجموعة ضد المورد النهائي فيما يتعلق بالتأخيرات في بدء توريدات الغاز، والتقدير غير المؤكدة حول توقيت إجراءات التحكيم هذه والنتيجة النهائية لها. وإن رأينا غير معدل بخصوص هذه الأمور.

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 موضع في هذا السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة أمر التدقيق الهام هذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة المستندات القانونية، بما في ذلك قرار المحكمة الإنجليزية العليا الصادر في يوليو ٢٠١٦ والخاص برفض الطعن المقدم من شركة النفط الوطنية الإيرانية على الحكم، بالإضافة إلى حكم التحكيم الأول؛ • قمنا بمناقشة التقدم المحرز وحالة إجراءات التحكيم مع إدارة الشؤون القانونية والإدارة العليا بالمجموعة؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة المستخدمة في تقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وما إذا كانت المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية ستكون كافية لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة؛ و • كما قمنا بمراجعة مدى ملاءمة الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة. <p>نظراً لعدم التأكد من النتيجة النهائية لأي قضية تحكيم أو دعوى قضائية، فقد أدرجنا هذا الأمر ضمن فقرة تأكيد على أحد الأمور كما هو مبين سابقاً في تقرير التدقيق هذا.</p>	<p>موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة والتحكيم القانوني</p> <p>يتضمن بيان المركز المالي المجموع للمجموعة موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تتألف مما يلي:</p> <p>(أ) ممتلكات ومكائن ومعدات بمبلغ ١٣٧ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٢)؛</p> <p>(ب) موجودات غير ملموسة بمبلغ ١٩١ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٣ (أ))؛ و</p> <p>(ج) استثمار في مشروع مشترك بمبلغ ٣٦٠ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٥).</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١٢ والإيضاح ١٣ (أ) والإيضاح ١٥ حول البيانات المالية المجمعة، لا يزال مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعالجة ونقل الغاز المستورد موضوع دعوى تحكيم دولية بخصوص فشل شركة النفط الوطنية الإيرانية في توريد الغاز إخلالاً بعقدها الخاص بتوريد الغاز لمدة ٢٥ سنة مع شركة نفط الهلال.</p> <p>حصلت شركة نفط الهلال على حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١.</p> <p>عقب صدور حكم التحكيم الأول، أجرت الإدارة تقييماً للقيم القابلة للتحويل من موجودات مشروع الغاز في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقامت بتثبيت انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦٠ مليون دولار أمريكي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل هذه الموجودات.</p> <p>نظراً لأنه تم تضمين الأحكام والافتراضات الجوهرية في تقييم القيمة القابلة للتحويل لهذه الموجودات وعدم اليقين الذي يحيط بمبلغ وتوقيت حكم التعويض عن الأضرار من دعوى التحكيم الثانية، قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة امر التدقيق الهام هذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم الافتراضات والمنهجيات التي استخدمتها المجموعة والخبير المستقل الخارجي، وعلى وجه التحديد تلك المتعلقة بمعدلات الخصم وأسعار النفط / الغاز والمصاريف الرأسمالية / التشغيلية، ومعدلات الإنتاج؛ • قمنا بمقارنة افتراضات الإدارة بخصوص أسعار الهيدروكربونات مقابل توقعات الأطراف الخارجية والترتيبات التعاقدية وبيانات السوق ذات العلاقة لتحديد ما إذا كانت افتراضات الأسعار تقع ضمن نطاق هذه التوقعات؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة من خلال مقارنة المدخلات الرئيسية، حينما ينطبق، مع البيانات المستمدة من الخارج ومعدلات السوق؛ • قمنا بمراجعة التقارير المقدمة من الخبراء الخارجيين وشروط الترتيبات المبرمة مع المجموعة لتقييم نطاق عملهم واستنتاجاتهم، وتقييم مدى موضوعية خبراء الاحتياطات الخارجيين واستقلاليتهم وخبراتهم؛ • كما قمنا بمراجعة مدى معقولية معدل الإنتاج في ضوء أحجام الاحتياطات المعتمدة من قبل الخبراء الخارجيين المستقلين وتقييم الإدارة الداخلي والعمليات السابقة؛ • قمنا بمراجعة التكاليف الرأسمالية والتشغيلية المستقبلية المقدره بالمقارنة مع الموازنات المعتمدة والتكاليف السابقة وتقييمها بالرجوع إلى توقعات إنتاج الحقل وتوقعاتنا بناءً على المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها خلال عملية التدقيق. • قمنا بمراجعة الدقة الحسابية لنماذج انخفاض القيمة وأجرينا تحليل الحساسية على مدخلات نماذج التدفقات النقدية؛ و • كما ركزنا على مدى كفاية إفصاحات المجموعة بخصوص تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار الانخفاض في القيمة أكثر حساسية لها، وهي تلك الافتراضات التي لها التأثير الأكثر جوهرية على تحديد المبلغ القابل للاسترداد لموجودات النفط والغاز التي تم الإفصاح عنها في الإفصاح رقم ٣ حول البيانات المالية المجمعة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة حصص النفط والغاز</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت حصص النفط والغاز الملموسة للمجموعة مبلغ ٤١٣ مليون دولار أمريكي (إيضاح ١٢). وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، أجرت الإدارة اختبار سنوي للانخفاض في قيمة حصص النفط والغاز الملموسة باستخدام نموذج قيمة الاستخدام مدعوماً بتقرير احتياطات صادر عن خبير مستقل.</p> <p>قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأنه يتطلب أحكاماً وافتراضات جوهرية من جانب الإدارة والتي تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية، وخصوصاً الأسعار المستقبلية للهيدروكربونات ومبلغ الاحتياطات المتوقعة وظروف الاقتصاد الكلي.</p> <p>تتضمن التقديرات الرئيسية في اختبار انخفاض القيمة أحكاماً وافتراضات فيما يتعلق بافتراضات أسعار الهيدروكربونات ومعدلات الخصم وتوقعات الإنتاج والتكاليف الرأسمالية والتشغيلية المستقبلية.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	كيف تمت معالجة الأمر خلال عملية التدقيق
<p>تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر</p> <p>كما هو مبين في الإيضاح ١٨ حول البيانات المالية المجمعة، كان لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بمبلغ ٩٤ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تنشأ هذه الموجودات عن بعض المدفوعات المقيدة من شركة RWE Supply & Trading GmbH. يعتبر تقدير القيمة العادلة لهذه الموجودات عملية معقدة وتتطوي على قدر كبير من عدم التأكد من التقدير.</p> <p>قمنا بتحديد ذلك على أنه أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأن تثبيت الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتطلب إجراء أحكام وتقديرات جوهرية من جانب الإدارة.</p> <p>إن التقديرات الهامة في نموذج القيمة العادلة للإدارة هي احتمالية التحصيل ومعدلات الخصم.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لمعالجة امر التدقيق الهام هذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى معقولية الأساس المنطقي الذي استندت إليه الإدارة في استنتاج احتمالية التحصيل؛ • قمنا بتقييم مدى معقولية معدلات الخصم المستخدمة؛ و • كما راجعنا مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك عدم اليقين في أحكام وتقديرات الإدارة بشأن القيمة الدفترية للموجودات.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية المجمعة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية المجمعة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن 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)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (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 النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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 خطأً.

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 تتوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها، أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المجمعة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 خطأً، 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 الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تنمة)

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- 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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- ٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن الإفصاح رقم ١٨ حول البيانات المالية المجمعة؛
- ٦) يبين إيضاح ٢٨ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- ٨) يبين إيضاح ٣٢ المساهمات الاجتماعية، إن وجدت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٧

١٣ مارس ٢٠٢٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
١,٩٣٩	٥٢٩	١,٥٥١	٤٢٣	٥	إجمالي الإيرادات
(٥٥٧)	(١٥٢)	(٤٠٠)	(١٠٩)	٥	حقوق الامتياز
١,٣٨٢	٣٧٧	١,١٥١	٣١٤		صافي الإيرادات
(٢١٠)	(٥٧)	(١٩٥)	(٥٣)	٦	تكاليف تشغيلية
(٢٦٠)	(٧١)	(٢٦٠)	(٧١)	١٢	استهلاك ونضوب
٩١٢	٢٤٩	٦٩٦	١٩٠		إجمالي الأرباح
(٤٤)	(١٢)	(٤٠)	(١١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧)	(١٠)	-	-		مصاريف أخرى
١٨	٥	٣٧	١٠	٧	دخل الاستثمارات والتمويل
١٣٢	٣٦	٢٩	٨	٨	دخل آخر
(٧)	(٢)	-	-		الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
(١٧٢)	(٤٧)	(١١)	(٣)	١٨	انخفاض في قيمة/ شطب الموجودات المالية
-	-	٤	١	١٤	التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري
(٧)	(٢)	(٤)	(١)	١٥	حصة من خسائر مشروع مشترك
(٣٣)	(٩)	(٦٦)	(١٨)	٩	تكاليف تمويل
٧٦٢	٢٠٨	٦٤٥	١٧٦		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٩٥)	(٢٦)	(٥٩)	(١٦)	١٠	مصروف ضريبة الدخل
٦٦٧	١٨٢	٥٨٦	١٦٠		الأرباح للسنة
٦٦٧	١٨٢	٥٨٦	١٦٠		الأرباح العائدة إلى: - مساهمي الشركة
٦٦٧	١٨٢	٥٨٦	١٦٠		
٠.٠٩٥	٠.٠٢٦	٠.٠٨٤	٠.٠٢٣	١١	الربح للسهم: الربح الأساسي والمخفف للسهم (دولار أمريكي/درهم للسهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان الدخل الشامل المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٦٦٧	١٨٢	٥٨٦	١٦٠	الأرباح للسنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>٦٦٧</u>	<u>١٨٢</u>	<u>٥٨٦</u>	<u>١٦٠</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٦٦٧</u>	<u>١٨٢</u>	<u>٥٨٦</u>	<u>١٦٠</u>	العائد إلى:
<u>٦٦٧</u>	<u>١٨٢</u>	<u>٥٨٦</u>	<u>١٦٠</u>	- مساهمي الشركة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

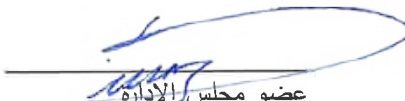
دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي		
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
٣,٨٨٥	١,٠٦٠	٤,١٣٥	١,١٢٨	١٢	ممتلكات ومكانن ومعدات
٧٧٣	٢١١	٧٩٥	٢١٧	١٣	الموجودات غير الملموسة
٧٣	٢٠	٧٧	٢١	١٤	العقارات الاستثمارية
١,٣٢٤	٣٦١	١,٣٢٠	٣٦٠	١٥	الحصة في مشاريع مشتركة
٣١٩	٨٧	٢٩٧	٨١	١٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٦,٣٧٤</u>	<u>١,٧٣٩</u>	<u>٦,٦٢٤</u>	<u>١,٨٠٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة					
٧٧	٢١	٩٥	٢٦	١٧	مخزون
٢٦	٧	٤٧	١٣	١٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٢٢٩	٦٠٨	٢,٢٢٩	٦٠٨	١٩	المبلغ المستحق عقب حكم التحكيم
٥٢٤	١٤٣	٧٧٣	٢١١	٢٠	مدينون تجاريون ومدينون آخرون
٥٥٣	١٥١	٤٨٠	١٣١	٢١	النقدية وشبه النقدية
<u>٣,٤٠٩</u>	<u>٩٣٠</u>	<u>٣,٦٢٤</u>	<u>٩٨٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩,٧٨٣</u>	<u>٢,٦٦٩</u>	<u>١٠,٢٤٨</u>	<u>٢,٧٩٦</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية					
رأس المال والاحتياطيات العائدة لمساهمي الشركة					
٦,٩٩٥	١,٩٠٨	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	٢٢	رأس المال
٦٦٦	١٨٢	٧٢٥	١٩٨	٢٣	احتياطي قانوني
١٨٣	٥٠	٢٤٢	٦٦	٢٣	احتياطي اختياري
٥٨٧	١٦٠	٧٢٨	١٩٩		أرباح غير موزعة
<u>٨,٤٣١</u>	<u>٢,٣٠٠</u>	<u>٨,٦٩٠</u>	<u>٢,٣٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات					
المطلوبات غير المتداولة					
٥٨٣	١٥٩	٤٠٣	١١٠	٢٤	القروض
٢١٣	٥٨	٢٠٩	٥٧	٢٦	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٧٣	٢٠	٧٠	١٩	٢٥	المخصصات
<u>٨٦٩</u>	<u>٢٣٧</u>	<u>٦٨٢</u>	<u>١٨٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة					
٢٠٩	٥٧	٥٢١	١٤٢	٢٤	القروض
٢٧٤	٧٥	٣٥٥	٩٧	٢٦	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع
٤٨٣	١٣٢	٨٧٦	٢٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٣٥٢</u>	<u>٣٦٩</u>	<u>١,٥٥٨</u>	<u>٤٢٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩,٧٨٣</u>	<u>٢,٦٦٩</u>	<u>١٠,٢٤٨</u>	<u>٢,٧٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٤ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

بيان التدفقات النقدية المجمع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاحات
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	
٧٦٢	٢٠٨	٦٤٥	١٧٦	الأنشطة التشغيلية
				الربح قبل ضريبة الدخل
				التعديلات للبنود التالية:
٢٦٠	٧١	٢٦٠	٧١	١٢ استهلاك ونضوب
(١٨)	(٥)	(٣٧)	(١٠)	دخل الاستثمار والتمويل
(١٣٢)	(٣٦)	(٢٩)	(٨)	٨ دخل آخر
٧	٢	-	-	الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة
١٧٢	٤٧	١١	٣	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	-	(٤)	(١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري
٧	٢	٤	١	١٥ حصة من خسائر مشروع مشترك
٣٣	٩	٦٦	١٨	٩ تكاليف التمويل
(١١)	(٣)	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٨٠	٢٩٥	٩١٦	٢٥٠	
				التغيرات في رأس المال العامل:
(١٦٤)	(٤٥)	(٢٥٧)	(٧٠)	نم مدينة تجارية وأخرى
-	-	(١٨)	(٥)	مخزون
٤	١	١١	٣	نم دائنة تجارية ومستحقات
٩٢٠	٢٥١	٦٥٢	١٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٥)	(٢٦)	(٥٩)	(١٦)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٢٥	٢٢٥	٥٩٣	١٦٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
				الأنشطة الاستثمارية
(٣٣٤)	(٩١)	(٤٣٢)	(١١٨)	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات
	-	١٨	٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومكائن ومعدات
٧	٢	١٥	٤	دخل الاستثمار والتمويل المقبوض
(٣٢٧)	(٨٩)	(٣٩٩)	(١٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
(٦٣٠)	(١٧٢)	(٣١٥)	(٨٦)	٢٩ توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣٦)	(٣٧)	(١٩٤)	(٥٣)	سداد قروض
١٩٤	٥٣	٣٢٣	٨٨	متحصلات من القروض
(٥١)	(١٤)	(٨١)	(٢٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٢٣)	(١٧٠)	(٢٦٧)	(٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٥)	(٣٤)	(٧٣)	(٢٠)	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٦٧٨	١٨٥	٥٥٣	١٥١	٢١ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٥٣	١٥١	٤٨٠	١٣١	٢١ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ 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 ٢٠٢٣

العائد إلى مساهمي الشركة

المجموع		أرباح غير موزعة		احتياطي اختياري		احتياطي قانوني		احتياطي قانوني		رأس المال	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي
٨,٤٤٣١	٢,٣٠٠	٥٨٧	١٦٠	١٨٣	٥٠	٦٦٦	١٨٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	-	-
٥٨٦	١٦٠	٥٨٦	١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٨٦	١٦٠	٥٨٦	١٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣١٥)	(٨٦)	(٣١٥)	(٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١١٨)	(٣٢)	٥٩	١٦	٥٩	١٦	-	-	-	-
(١٢)	(٣)	(١٢)	(٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٦٩٠	٢,٣٧١	٧٢٨	١٩٩	٢٤٢	٦٦	٧٢٥	١٩٨	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	-	-

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الأرباح للسنة
مجموع الربح الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة
المحول إلى الاحتياطيات
أرباح أعضاء مجلس الإدارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع		مجموع الربح الشامل للسنة		توزيعات أرباح مدفوعة		المحول إلى الاحتياطيات		أرباح أعضاء مجلس الإدارة		رأس المال	
مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي	مليون درهم	مليون دولار أمريكي
٨,٤٤٠	٢,٢٩٣	٦٩٥	١٨٩	١١٦	٣٢	٥٩٩	١٦٤	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	-	-
٦٦٧	١٨٢	٦٦٧	١٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٦٧	١٨٢	٦٦٧	١٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦٣٠)	(١٧٤)	(٦٣٠)	(١٧٤)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٣٤)	(٣٦)	٦٧	١٨	٦٧	١٨	-	-	-	-
(١١)	(٣)	(١١)	(٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
٨,٤٤٣	٢,٣٠٠	٥٨٧	١٦٠	١٨٣	٥٠	٦٦٦	١٨٢	٦,٩٩٥	١,٩٠٨	-	-

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الأرباح للسنة
مجموع الربح الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة
المحول إلى الاحتياطيات
أرباح أعضاء مجلس الإدارة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المجمعة.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات حول الشركة

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

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

إن عنوان المركز الرئيسي المسجل للشركة هو ص.ب. ٢٠١١، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة ولديها مكاتب في القاهرة (مصر) وإقليم كردستان العراق.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمثل المجموعة لأحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة في شأن الشركات التجارية. وقد عدلت الشركة نظامها الأساسي امتثالاً للقانون المذكور.

إن الشركات التابعة والترتيبات المشتركة الرئيسية لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ونسبة ملكية الشركة (المباشرة وغير المباشرة) من رأس المال العادي أو الحصة هي كالتالي:

الشركات التابعة	٪	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
دانة غاز ابستريم القابضة المحدودة*	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة المباشرة لدانة غاز مصر وبيرل بتروليوم ودانة غاز لاستكشاف النفط
دانة غاز ميدستريم القابضة المحدودة*	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الشركة القابضة المباشرة لشركة الصجعة للغاز وشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة وشركة دانة غاز ميدستريم للعمليات
دانة غاز ميدستريم للعمليات المحدودة	١٠٠	جزر العذراء البريطانية	الشركة القابضة لشركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة
مشاريع دانة إل إن جي ليمتد	١٠٠	جزر العذراء البريطانية	الشركة القابضة المباشرة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز البحر الأحمر	١٠٠	بربادوس	الشركة القابضة لدانة غاز مصر
شركة دانة غاز مصر ليمتد	١٠٠	بربادوس	استكشاف وإنتاج النفط والغاز ("دانة غاز مصر")
دانة غاز للاستكشاف ش.م.ح شركة الصجعة للغاز الخاصة المحدودة ("غاز الصجعة")	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تنقية الغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إمدادات الغاز

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات حول الشركة (تتمة)

العمليات المشتركة	%	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة بيرل للبتروك المحدودة ("بيرل للبتروك")	٣٥	جزر العذراء البريطانية	استكشاف وإنتاج النفط والغاز
الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ إمارات جي في	٥٠	غير مسجلة	إمدادات الغاز
المشاريع المشتركة			
شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة	٣٥	جزر العذراء البريطانية	تسويق الغاز
غاز سيتيز ليمتد	٥٠	جزر العذراء البريطانية	غاز سيتيز

* تأسست في ٢٠٢٣.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

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

٢-٢ بيان التوافق

يتم إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

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

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ليس لهذه المعايير والتعديلات أي تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (١ يناير ٢٠٢٣)
- تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (١ يناير ٢٠٢٣)
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (١ يناير ٢٠٢٣)
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (١ يناير ٢٠٢٣)
- الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ (١ يناير ٢٠٢٣)

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم يتم اتباعها بعد فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتوي المجموعة اتباع هذه المعايير، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار (١ يناير ٢٠٢٤)
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (١ يناير ٢٠٢٤)
- اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ (١ يناير ٢٠٢٤)

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

٢-٤ أسس تجميع البيانات المالية

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

(أ) الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(أ) الشركات التابعة (تتمة)

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 لصادفي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. إذا كان إجمالي المبلغ المحول، والحصص غير المسيطرة المثبتة والحصة المقاسة المحتفظ بها سابقاً أقل من القيمة العادلة لصادفي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة شراء الصفقة، يتم تسجيل الفرق مباشرة في بيان الدخل.

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

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

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

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

(ج) استبعاد الشركات التابعة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ أسس تجميع البيانات المالية (تتمة)

(د) الترتيبات المشتركة

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

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

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع 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 في مشروعها المشترك. بتاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمارات في المشروع المشترك قد انخفضت قيمتها. إذا كان يوجد هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ القابل للتحويل للمشروع المشترك والقيمة المدرجة له، ثم تقوم بتثبيت الخسائر باعتبارها "الحصة من أرباح مشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

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

فيما يتعلق بحصصها في العمليات المشتركة، تقوم المجموعة بتثبيت:

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

٢-٥ إعداد التقارير القطاعية

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة المستخدمة وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

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

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

(ج) شركات المجموعة

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

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

٧-٢ الموجودات الثابتة

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

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

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

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

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الموجودات الثابتة (تتمة)

إن مصاريف الإنشاءات والتركيب أو إتمام مرافق البنية التحتية مثل المنصات والأنايبب وحفر آبار التنمية، والتي تشتمل على آبار تنمية أو آبار تحديدية غير ناجحة، يتم رسملتها ضمن ممتلكات النفط والغاز.

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

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

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

٨-٢ الموجودات غير الملموسة

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

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

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

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

(أ) حصص النفط والغاز

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

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

(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.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩ - ٢ الشهرة

تتسأ 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.

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

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

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

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

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

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

١١ - ٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١١ 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.

٢-١٢ الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

(أ) التصنيف والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

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

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

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

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

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

(ب) القياس

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها

إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

أدوات الدين

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

- التكلفة المطفأة: إن الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن التثبيت مباشرة في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى، بالإضافة إلى أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. تشمل هذه الفئة بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة.
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى: إن الموجودات المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. يتم أخذ الحركات في القيمة المدرجة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، باستثناء تثبيت أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة ودخل الفائدة وأرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية عندما يتم تثبيتها في الأرباح أو الخسائر. عندما يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر ويتم تثبيتها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصاريف الانخفاض في القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير قياس التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تتشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

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

التوقف عن التثبيت

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت (تتمة)

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

١٣-٢ القروض والسلفيات التي تترتب عليها أرباح

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

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

١٤-٢ العقارات الاستثمارية

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

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

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

١٥-٢ البضاعة

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ المدينون التجاريون والمدينون الآخرون

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

١٧-٢ النقدية وشبه النقدية

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

١٨-٢ 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. ويتم عرض الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إلا إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقرير. ويتم تثبيتها في البداية بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

١٩-٢ المخصصات

عامة

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

مطلوبات السحب من الخدمة

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠-٢ حقوق الامتياز

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

٢١-٢ ضريبة الدخل

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

٢٢-٢ تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات التي بالضرورة تحتاج إلى فترة زمنية جوهرية من الوقت للتخصير للاستخدام المقصود أو البيع يتم رسميتها 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.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٣ التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة
تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

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

أو

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

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

أو

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٢٤ تحقق الإيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجب حقوق والتزامات واجبه النفاذ ويحدد معايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة للعميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يحق لها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات التي وعدت العميل بها، باستثناء المبالغ التي حُصلت نيابةً عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقود: بخصوص العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام للأداء، تخصص المجموعة سعر معاملة لكل التزام للأداء بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن يكون من حقها في مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة ٥: تثبيت الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

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

(أ) لا ينشئ أداء المجموعة بند موجودات ذو استخدام بديل للشركة ويكون للشركة حق ملزم في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.

(ب) ينشئ أداء المجموعة أو يحسن بند موجودات يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين بند الموجودات.

(ج) يحصل العميل على ويستهلك في وقت متزامن المزايا المقدمة من أداء المجموعة بمجرد أداء المجموعة لها؛

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

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

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

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

دخل التمويل

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

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

١-٣ القيمة الدفترية لمشروع غاز الإمارات العربية المتحدة: يتضمن ذلك استثماراً في شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة (إيضاح ١٥) وموجودات مرتبطة بشركة الصجعة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة مشمولة ضمن الممتلكات والمكانن والمعدات (إيضاح ١٢) والموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٣). إن عقد بيع وشراء الغاز بين شريك دانة غاز، شركة نفط الهلال، وشركة النفط الوطنية الإيرانية والذي ينص على توريد الغاز إلى مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة كان موضوع جلسات التحكيم الدولي منذ يونيو ٢٠٠٩ (راجع إيضاح ١٥). وفي سبتمبر ٢٠٢١، أبلغت شركة نفط الهلال شركة دانة غاز بصنوع حكم بالتعويض عن الأضرار في دعوى التحكيم الأولى المرفوعة ضد شركة النفط الوطنية الإيرانية من قبل هيئة التحكيم الدولية. تغطي دعوى التحكيم الأولى هذه فترة ٨.٥ سنوات الأولى من مدة اتفاقية بيع الغاز البالغة ٢٥ سنة، وذلك من سنة ٢٠٠٥ وحتى منتصف سنة ٢٠١٤. كان مبلغ التعويض عن الأضرار المستحق للشركة هو ٦٠٨ مليون دولار أمريكي، والذي تم تتيته خلال سنة ٢٠٢١. بناءً على مشورة شركة نفط الهلال، تعتقد الإدارة أن الحكم النهائي من دعوى التحكيم الثانية سيكون كافياً لتحصيل مبلغ يزيد عن القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة. تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل على انخفاض القيمة المدرجة لموجودات مشروع غاز الإمارات العربية المتحدة. ويتطلب ذلك من الإدارة تقدير القيمة المستخدمة باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربونات طويلة الأجل، وحجم التوريد، ومعدل الخصم، وتكلفة التشغيل، ومتطلبات رأس المال المستقبلية، وعدم اليقين حول الأداء التشغيلي.

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

٣-٣ الترتيبات المشتركة: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحتفظ المجموعة بنسبة ٣٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٣٥٪) من حقوق التصويت في شركة بيرل للبتترول المحدودة. إن المجموعة لديها سيطرة مشتركة على شركة بيرل للبتترول المحدودة، وبموجب الترتيبات التعاقدية، يلزم موافقة بالإجماع من جميع أطراف الترتيب لمعظم الأنشطة ذات العلاقة. وعلى الرغم من أن شركة بيرل للبتترول المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة، إلا أن الاتفاقيات الأساسية توفر للشركة حقوق والتزامات في حصتها من الموجودات / الدخل المملوك بشكل مشترك والمطلوبات / المصاريف المتكبدة بشكل مشترك. ولذلك، يتم تصنيف هذا الترتيب كعمليات مشتركة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تمة)

التقديرات والافتراضات

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

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

٥-٣ إمكانية تحصيل موجودات النفط والغاز: تحدد المجموعة بتاريخ كل بيان مالي فيما إذا كان يوجد أي دليل على انخفاض القيمة الدفترية لموجودات النفط والغاز الخاصة بها المدرجة ضمن الممتلكات والمكائن والمعدات. يتطلب ذلك من الإدارة تقدير القيمة الممكن تحصيلها لموجودات النفط والغاز باستخدام التقديرات والافتراضات مثل أسعار الهيدروكربونات على المدى الطويل ومعدلات الخصم والتكاليف التشغيلية والمتطلبات الرأسمالية المستقبلية وتكاليف السحب من الخدمة والاستكشافات المحتملة والاحتياطات والتقديرات غير المؤكدة للأداء التشغيلي. تخضع هذه التقديرات والافتراضات للمخاطر وعدم اليقين. وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسية شديدة لمعدل الخصم وأسعار النفط. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة بنسبة ١٠٪ إلى ١٢.٥٪. إن التدفقات النقدية المستقبلية شديدة الحساسية لأسعار النفط.

٦-٣ الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر: تستخدم المجموعة العديد من النماذج والافتراضات عند قياس القيمة العادلة للموجودات المالية. تُطبق الأحكام عند تحديد النموذج الأكثر ملاءمة لكل نوع من الموجودات وكذلك عند تحديد الافتراضات المستخدمة في تلك النماذج، بما في ذلك الافتراضات حول الاحتمالات ومعدلات الخصم. خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة الافتراضات المتعلقة بمعدل الخصم وأسعار الهيدروكربونات والاحتمالية، والتي لم ينتج عنها تأثير جوهري للقيمة العادلة لهذه الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. قد تؤثر الزيادة / النقص بمعدل ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم على القيمة العادلة لبند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بواقع ٣ مليون دولار أمريكي.

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

يتم تحديد الاحتياطات التجارية باستخدام تقديرات النفط والغاز الموضوعية وعوامل الاستخراج والأسعار المستقبلية للسلع، حيث يكون للأخيرة تأثير على إجمالي مبالغ الاحتياطات القابلة للاستخراج ونسبة من إجمالي الاحتياطات التي تعود إلى الحكومة المستضيفة بموجب بنود الاتفاقيات التجارية المعنية. يتم تقدير تكاليف التطوير المستقبلية باستخدام الافتراضات من حيث عدد الآبار المطلوبة لإنتاج الاحتياطات التجارية وتكاليف تلك الآبار ومرافق الإنتاج ذات العلاقة والتكاليف الرأسمالية الأخرى. إن القيمة المدرجة لممتلكات النفط والغاز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ مبنية في الإيضاح رقم ١٢.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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

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

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

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - معلومات القطاعات

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
٤	٢٠١	٢١٨	٤٢٣
-	(١٠٩)	-	(١٠٩)
٤	٩٢	٢١٨	٣١٤
(٢)	(٥٣)	(٦٩)	(١٢٤)
٢	٣٩	١٤٩	١٩٠
-	-	-	(١١)
-	٣	-	١٠
٥	-	-	٨
(٣)	-	-	(٣)
١	-	-	١
-	-	-	(١)
-	-	-	(١٨)
-	-	-	١٧٦
-	(١٦)	-	(١٦)
-	-	-	١٦٠
١,٤٥٨	١٨٢	١,١٥٦	٢,٧٩٦
١٢٩	٣٨	٢٥٨	٤٢٥

* تشمل المصاريف العمومية والإدارية أتعاب مدققي الحسابات بمبلغ ٣٢١ ألف دولار أمريكي لخدمات التدقيق.

المعلومات القطاعية الأخرى

نفقات رأسمالية:	ممتلكات ومكائن ومعدات	موجودات غير ملموسة	استهلاك ونضوب
-	١٥	١٢٤	١٣٩
-	٦	-	٦
٢	٣٣	٣٦	٧١
-	٨	١٤	٢٢
٦	-	-	٦
١	-	-	١
-	٧	٤	١١

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - معلومات القطاعات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإمارات العربية المتحدة مليون دولار أمريكي	مصر مليون دولار أمريكي	إقليم كردستان العراق مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي	
٤	٢٧٠	٢٥٥	٥٢٩	إجمالي الإيرادات
-	(١٥٢)	-	(١٥٢)	حقوق الامتياز
٤	١١٨	٢٥٥	٣٧٧	صافي الإيرادات
(٢)	(٦٣)	(٦٣)	(١٢٨)	تكاليف تشغيلية ونضوب
٢	٥٥	١٩٢	٢٤٩	إجمالي الأرباح
-	-	-	(١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	(١٠)	مصاريف أخرى
-	-	-	٥	دخل الاستثمار والتمويل
٣٥	١	-	٣٦	دخل آخر
-	(٢)	-	(٢)	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات والموجودات غير الملموسة والمشروع المشترك
(٤٧)	-	-	(٤٧)	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	-	-	(٢)	الحصة من أرباح المشروع المشترك
-	-	-	(٩)	تكاليف التمويل
-	-	-	٢٠.٨	الربح قبل ضريبة الدخل
-	(٢٦)	-	(٢٦)	مصروف ضريبة الدخل
-	-	-	١٨٢	صافي ربح السنة
١,٥٠٥	١٦٧	٩٩٧	٢,٦٦٩	موجودات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٢	٤٠	٢٤٧	٣٦٩	مطلوبات القطاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعلومات القطاعية الأخرى

-	١٨	١٠٠	١١٨	نفقات رأسمالية:
-	٢٠	-	٢٠	ممتلكات ومكائن ومعدات
-	٢٣	٣٦	٧١	موجودات غير ملموسة
٢	-	-	-	استهلاك ونضوب
-	١٣	١٢	٢٥	تكاليف الموظفين
-	-	٢	٢	تكاليف تشغيلية - الموظفين
٥	-	-	٥	تكاليف تشغيلية - تكاليف الإنتاج
١	-	-	١	مصاريف عمومية وإدارية
-	٩	٣	١٢	مصاريف أخرى
-	-	-	-	نفقات رأسمالية

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥٢٥	٤١٩	إجمالي الإيرادات
٤	٤	رسوم التعرف
٥٢٩	٤٢٣	
(١٥٢)	(١٠٩)	ناقصاً: حقوق الامتياز
٣٧٧	٣١٤	صافي الإيرادات

تتعلق حقوق الامتياز بحصة الحكومة من الإنتاج في مصر. تتعلق رسوم التعرف برسوم سعة الاتانيب الثابتة المحصلة من قبل الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. نظراً لأن العقد يتضمن رسوم ثابتة شهرياً، يتم تثبيت الإيرادات كما في وعند تحرير الفواتير للعملاء على أساس شهري.

في شركة بيرل، يتم تثبيت الإيرادات مقابل بيع المكثفات إلى حكومة إقليم كردستان وفقاً لشروط اتفاقية تطوير البترول استناداً إلى الأسعار المرحلية وفقاً للأسس الموضحة في اتفاقية تطوير البترول. وفقاً لشروط اتفاقية تطوير البترول، فإن حكومة إقليم كردستان ملزمة بتقديم تفاصيل السعر لكل شهر بناءً على فواتير مبيعات المكثفات المسعرة مؤقتاً، والتي قد تخضع لتسويات بمجرد استلام تفاصيل السعر المدققة. تم تحرير فواتير إيرادات المكثفات الشهرية من يناير ٢٠٢٣ إلى أبريل ٢٠٢٣ بناءً على معلومات التسعير المستلمة من حكومة إقليم كردستان، وتم تسجيل التعديل التصاعدي الناتج (الصافي) بقيمة ٠,٥ مليون دولار فيما يتعلق بالشهور من فبراير إلى أبريل ٢٠٢٣ في الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع الزيادة المقابلة في الذمم المدينة التجارية. وأي تعديل إضافي، إن وجد، عقب استلام تفاصيل الأسعار المدققة النهائية من حكومة إقليم كردستان، سيتم معالجتها محاسبياً في المستقبل.

٦ - التكاليف التشغيلية والنضوب

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣٢	٣١	تكاليف الإنتاج
٢٥	٢٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٤)
٧١	٧١	استهلاك ونضوب (إيضاح ١٢)
١٢٨	١٢٤	

٧ - دخل الاستثمارات والتمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٣	٤	الربح على الودائع قصيرة الأجل
٢	٦	الفائدة على الدفعات المؤجلة (ملحوظة أ)
٥	١٠	

أ) تمثل الفائدة المفروضة على حكومة إقليم كردستان عن المدفوعات المتأخرة مقابل مبيعات النفط للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، على التوالي وفقاً لشروط اتفاقية تطوير النفط واتفاقية مبيعات الغاز المؤرخة ٣٠ يناير ٢٠١٨ (GSA 1) مع حكومة إقليم كردستان.

٨ - الدخل الآخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
-	٥	الربح من بيع ممتلكات ومكانن ومعدات
٣٥	-	الموجودات المالية المثبتة خلال السنة (إيضاح ١٨)
١	٣	أخرى
٣٦	٨	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٤	١٢
١	١
٤	٥
٩	١٨

تمويل لأجل (إيضاح ٢٤ (أ) و(ب))
تمويل مشاريع - شركة بيرل (إيضاح ٢٤ (ج))
أخرى

١٠ - مصروف ضريبة الدخل

(أ) الإمارات العربية المتحدة

لا تخضع الشركة لضريبة الدخل على الشركات في مكان تواجدها الأساسي. في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. بدأ العمل بنظام ضريبة الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

ستخضع المجموعة للضرائب اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. أجرت المجموعة تقييماً واستنتجت بأنه لا توجد أي تأثيرات للضريبة المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(ب) إقليم كردستان العراق

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

(ج) مصر

إن مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل يتعلق بعمليات دانة غاز مصر التي تخضع للضريبة بمعدل ضريبة بنسبة ٤٠.٥٥٪ (٢٠٢٢ - ٤٠.٥٥٪). يتم دفع هذه الضريبة من قبل الهيئة المصرية العامة للبترول/ الشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية نيابة عن الشركة من حصتها من الإنتاج. ولا يوجد لدى دانة غاز مصر أي موجودات أو مطلوبات ذات ضريبة مؤجلة في نهاية السنة.

١١ - الربح للسهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٨٢	١٦٠
٦,٩٩٥	٦,٩٩٥
٠.٠٢٦	٠.٠٢٣

الأرباح:

صافي الأرباح للسنة - بالمليون دولار أمريكي

الأسهم:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة - مليون

ربح السهم (الأساسي والمخفف) - دولار أمريكي للسهم:

دائنة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - ممتلكات ومكائن ومعدات

المجموع مليون دولار أمريكي	الأدبيات والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأدبيات والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	ممتلكات ومعدات مليون دولار أمريكي	حصى النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبان مليون دولار أمريكي	أراض بنظام التأجير الحر مليون دولار أمريكي
٢,٧٣٩	١١٩	٤٩٠	١١٩	٤٤	٣٨٧	١,٦٧٣	١٢	١٤
١٣٩	-	١٢٤	-	-	-	١٥	-	-
-	-	(٦)	-	٣	٣	-	-	-
٢,٨٧٨	١١٩	٦٠٨	١١٩	٤٧	٣٩٠	١,٦٨٨	١٢	١٤
١,٦٧٩	٧١	٦٦	٧١	٣٦	٢٨٠	١,٢١٩	٧	-
٧١	٤	-	٤	٢	٩	٥٦	-	-
١,٧٥٠	٧٥	٦٦	٧٥	٣٨	٢٨٩	١,٢٧٥	٧	-
١,١٢٨	٤٤	٥٤٢	٤٤	٩	١٠١	٤١٣	٥	١٤

إن بعض ممتلكات ومكائن ومعدات شركة بيرل للبتروكيم مقابل مرهونة تسهيل قرض (إيضاح ٢٤).

تتضمن الممتلكات والمكائن والمعدات تكلفة تمويل بقيمة ٣٧ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٥ مليون دولار أمريكي) على القروض من أجل التطوير المستمر ويتم رسمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقرض المعني.

الإستهلاك / النضوب:
في ١ يناير ٢٠٢٣
الإستهلاك / النضوب المحلل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - ممتلكات ومكائن ومعدات (تمة)

المجموع مليون دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مليون دولار أمريكي	الأتايب والمرافق ذات العلاقة مليون دولار أمريكي	موجودات أخرى مليون دولار أمريكي	منشآت ومعدات مليون دولار أمريكي	حصى النفط والغاز مليون دولار أمريكي	مبان مليون دولار أمريكي	أراض بنظام التملك الحر مليون دولار أمريكي
٢,٦٢١	٣٨٩	١١٩	٤٤	٣٨٥	١,٦٥٨	١٢	١٤
١١٨	١٠١	-	-	٢	١٥	-	-
٢,٧٣٩	٤٩٠	١١٩	٤٤	٣٨٧	١,٦٧٣	١٢	١٤
١,٦٠٨	٦٦	٦٧	٣٤	٢٦٩	١,١٦٥	٧	-
٧١	-	٤	٢	١١	٥٤	-	-
١,٦٧٩	٦٦	٧١	٣٦	٢٨٠	١,٢١٩	٧	-
١,٠٦٠	٤٢٤	٤٨	٨	١٠٧	٤٥٤	٥	١٤

إن بعض ممتلكات ومكائن ومعدات شركة بيرل للبتروول مرهونة مقابل تسهيل قرض (إيضاح ٢٤).

تتضمن الممتلكات والمكائن والمعدات تكلفة تمويل بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥ مليون دولار أمريكي) على القروض من أجل التطوير المستمر وتم رسملتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي للقرض المعني.

الإستهلاك / النضوب:
في ١ يناير ٢٠٢٢
الإستهلاك / النضوب المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - ممتلكات ومكائن ومعدات (تتمة)

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

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

حصص النفط والغاز

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

- عقد تنمية الوسطاني - إن عقد التنمية هذا مملوك بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪ ويمثل حوالي ٢٪ من الإنتاج الحالي في دانة غاز مصر. تشمل منتجات الوسطاني على الغاز والغاز المسال ذات العلاقة. وإن عقد التنمية هذا لديه ٤٠.٧ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدوده ويقع في دلتا نهر النيل في مصر.
- عقود تنمية غرب المنزلة (امتياز غرب المنزلة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل ٢٦١.٥ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها ويقع في دلتا نهر النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم أحد عشر عقد تنمية بإنتاج الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ٨٨٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.
- عقود تنمية غرب القنطرة (امتياز استكشاف غرب القنطرة) - يتم الاحتفاظ بعقود التنمية هذه بحصة عاملة بنسبة ١٠٠٪. إن عقود التنمية هذه تشمل ٧٦.٥ كيلو متر مربع من الأراضي الواقعة ضمن حدودها ويقع في دلتا نهر النيل في مصر. حتى تاريخه، يقوم عقدان تنمية جديان بإنتاج كلا من الغاز الطبيعي والسوائل ذات العلاقة التي تمثل حوالي ١٠٪ من الإنتاج الحالي لدانة غاز مصر.

١٣ - الموجودات غير الملموسة

المجموع	حقوق الإمداد والتنقية	حصص النفط والغاز	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٥١٠	٢٨٩	٢٢١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٩٩)	(٩٨)	(٢٠١)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة المتراكم
٢١١	١٩١	٢٠	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٣
٦	-	٦	الإضافات
٢١٧	١٩١	٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

المجموع مليون دولار أمريكي	حقوق الإمداد والتنقية مليون دولار أمريكي	حصص النفط والغاز مليون دولار أمريكي	
٤٩٠	٢٨٩	٢٠١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢٩٩)	(٩٨)	(٢٠١)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة المترامك
١٩١	١٩١	-	صافي القيمة الدفترية في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٠	-	٢٠	الإضافات
٢١١	١٩١	٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) حصص النفط والغاز

تتضمن الموجودات غير الملموسة مبلغ ١٩١ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢ - مبلغ ١٩١ مليون دولار أمريكي) يمثل حقوق شراء ونقل ومعالجة وبيع الغاز والمنتجات ذات العلاقة المستحوز عليها من قبل الشركة من خلال مساهماتها في شركات الصبغة للغاز والشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة. إن القيمة العادلة للحقوق المكتسبة في عام ٢٠٠٥ تم تحديدها بالرجوع إلى التقييم المطبق والمتخذ من قبل أطراف ثالثة مستقلة ومؤهلة مهنيًا استنادًا إلى التدفقات النقدية المستقبلية الناتجة من العلاقات التعاقدية المعنية. سيتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بدءاً من تاريخ بداية الأنشطة التجارية وفقاً لبنود العقود ذات العلاقة. ولم تبدأ الأنشطة التجارية بعد. إن شركة نفط الهلال مستمرة في التحكيم الدولي سعياً للحصول على حكم قضائي ملزم بخصوص عقد توريد الغاز لفترة ٢٥ سنة مع شركة النفط الوطنية الإيرانية. إن طرفي دعوى التحكيم هما شركة نفط الهلال وشركة النفط الوطنية الإيرانية، وهما طرفي عقد بيع وشراء الغاز الذي هو موضوع دعوى التحكيم. وإن شركة دانة غاز ليست طرفاً في عقد بيع وشراء الغاز أو دعوى التحكيم.

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

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبة أكبر لمدة ١٦.٥ سنة تغطي باقي مدة اتفاقية توريد الغاز من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠. وكان من المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، إلا أنه قد جرى تأجيلها إلى شهر مارس ٢٠٢٣. ثم تم تأجيل الجلسة مرة أخرى والآن من المقرر عقدها في أواخر سنة ٢٠٢٤. كما ستحصل شركة دانة غاز على حصة من حكم التحكيم التالي. بناءً على مشورة شركة نفط الهلال، تعتقد الإدارة أن المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية ستكون كافية لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة.

١٤ - العقارات الاستثمارية

٢٠٢٢ مليون دولار أمريكي	٢٠٢٣ مليون دولار أمريكي	
٢٠	٢٠	الرصيد في ١ يناير
-	١	التغير في القيمة العادلة
٢٠	٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

تم إظهار العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي حددت استناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه من قبل شركة مؤهلة مستقلة للاستشارات العقارية بالرجوع إلى معاملات السوق القابلة للمقارنة. إن آخر تقييم أجري من قبل الاستشاريين كان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتج عن التقييم مبلغ ٢١.٥ مليون دولار أمريكي.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - الحصة في المشاريع المشتركة

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	
			الموجودات المتداولة
٢	-	٢	الموجودات المتداولة الأخرى
٢	-	٢	إجمالي الموجودات المتداولة
١٧	١٧	-	الموجودات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
(٦٧)	(٥٨)	(٩)	المطلوبات المتداولة الأخرى
(٦٧)	(٥٨)	(٩)	إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
(١٩)	(١٩)	-	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
(١٩)	(١٩)	-	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(٦٧)	(٦٠)	(٧)	صافي (المطلوبات)
			التسوية إلى القيمة الدفترية
(٦٣)	(٥٦)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات) الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤)	(٤)	-	الخسائر للسنة
(٦٧)	(٦٠)	(٧)	صافي الموجودات/ (المطلوبات) الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			حصة المجموعة بالنسبة المئوية (%)
(٢٤)	(٢١)	(٣)	حصة المجموعة من صافي الموجودات/ (المطلوبات)
٥٧٢	٥٦٩	٣	تكلفة الاستحواذ / التعديل
(١٨٨)	(١٨٨)	-	الانخفاض في القيمة
٣٦٠	٣٦٠	-	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	
-	-	-	الإيرادات
-	-	-	دخل الفوائد
-	-	-	استهلاك وإطفاء
-	-	-	مصاريف الفوائد
-	-	-	مصروف ضريبة الدخل
<u>(٤)</u>	<u>(٤)</u>	<u>-</u>	إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

لم يكن لدى المشاريع المشتركة أي مطلوبات طارئة هامة أخرى أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

يلخص الجدول التالي بيان المركز المالي للمشاريع المشتركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المجموع مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	
٢	-	٢	الموجودات المتداولة
٢	-	٢	الموجودات المتداولة الأخرى
١٨	١٨	-	إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
(٦٤)	(٥٥)	(٩)	المطلوبات المتداولة
(٦٤)	(٥٥)	(٩)	المطلوبات المتداولة الأخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
(١٩)	(١٩)	-	المطلوبات غير المتداولة
(١٩)	(١٩)	-	المطلوبات غير المتداولة الأخرى
<u>(٦٣)</u>	<u>(٥٦)</u>	<u>(٧)</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي (المطلوبات)

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

التسوية إلى القيمة الدفترية

صافي الموجودات/ (المطلوبات) الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٢	(٧)	(٥٠)	(٥٧)
الخسائر للسنة	-	(٦)	(٦)
صافي الموجودات/ (المطلوبات) الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٧)	(٥٦)	(٦٣)
حصة المجموعة بالنسبة المئوية (%)	٥٠%	٣٥%	
حصة المجموعة من صافي الموجودات/ (المطلوبات)	(٣)	(٢٠)	(٢٣)
تكلفة الاستحواذ / التعديل	٣	٥٦٩	٥٧٢
الانخفاض في القيمة	-	(١٨٨)	(١٨٨)
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٣٦١	٣٦١

يلخص الجدول التالي بيان الدخل للمشاريع المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإيرادات	غاز سيتيز مليون دولار أمريكي	شركة الهلال الوطنية للغاز المحدودة مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
دخل الفوائد	-	-	-
استهلاك وإطفاء	-	-	-
مصاريف الفوائد	-	-	-
مصروف ضريبة الدخل	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	-	(٦)	(٦)

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - الحصة في المشاريع المشتركة (تتمة)

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

علاوة على ذلك، لا تزال دعوى تحكيم ثانية قيد الإجراء بمبلغ مطالبة أكبر لمدة ١٦.٥ سنة باقياً مدة العقد من سنة ٢٠١٤ وحتى سنة ٢٠٣٠. وكان من المقرر انعقاد جلسة الاستماع النهائية خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٢ في باريس، إلا أنه قد جرى تأجيلها إلى شهر مارس ٢٠٢٣. ثم تم تأجيل الجلسة مرة أخرى والآن من المقرر عقدها في أواخر ٢٠٢٤. كما ستحصل شركة دانة غاز على حصة من حكم التحكيم التالي. بناءً على مشورة شركة نفط الهلال، تعتقد الإدارة أن المبالغ المتوقعة من دعوى التحكيم الثانية ستكون كافية لتغطية القيمة الدفترية المتبقية للموجودات ذات العلاقة.

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

١٦ - الحصة في العمليات المشتركة

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق

تأسست شركة بيرل في جزر العذراء البريطانية كشركة أعمال في جزر العذراء البريطانية بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٠٩. تشمل أنشطة الشركة التنقيب عن الغاز الطبيعي والمنتجات النفطية ذات العلاقة وتطويرها وإنتاجها وملكيته ونقلها ومعالجتها وتوزيعها وتسويقها وبيعها، بما في ذلك تطوير المشاريع والخدمات المتعلقة بالغاز في إقليم كردستان العراق. إن شركة بيرل مملوكة بما نسبته ٣٥٪ لكل من شركة نفط الهلال ودانة غاز أباستريم القابضة المحدودة و ١٠٪ لكل من شركة "OMV" OMV Upstream International GmbH وشركة MOL Hungarian Oil and Gas Public Limited Company ("MOL") شركة RWE Middle East Holding BV ("RWE"). وبعد إعادة هيكلة الشركة التي تمت في ديسمبر ٢٠٢٣، قامت شركة دانة غاز ش.م.ع، المساهم السابق بنسبة ٣٥٪ في أسهم بيرل، بنقل حصتها إلى شركتها التابعة المملوكة بالكامل، دانة غاز أباستريم القابضة المحدودة.

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

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - الحصص في العمليات المشتركة (تتمة)

(أ) مشروع إقليم كردستان العراق (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
٨٢٢	٩١٠	الموجودات غير المتداولة
١٧٥	٢٤٧	الموجودات المتداولة
٩٩٧	١,١٥٧	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
١٧٩	١٣٩	المطلوبات غير المتداولة
٦٨	١١٦	المطلوبات المتداولة
٢٤٧	٢٥٥	إجمالي المطلوبات
		صافي الموجودات
٧٥٠	٩٠٢	
		الإيرادات
٢٥٥	٢١٨	التكاليف التشغيلية
(٢٧)	(٣٣)	الاستهلاك
(٣٦)	(٣٦)	إجمالي الأرباح
١٩٢	١٤٩	

(ب) الشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة/ شركة إمارات

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في العمليات الخاضعة للرقابة المشتركة للشركة المتحدة لإمدادات الغاز المحدودة / شركة إمارات، والتي تمتلك أحد أضخم خطوط أنابيب الغاز في الإمارات العربية المتحدة (بقطر ٤٨ إنش) وبطاقة استيعابية تبلغ ١.٠٠٠ 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 والدخل في العمليات المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		الموجودات:
١٢	١١	الموجودات غير المتداولة
١٨	١٩	الموجودات المتداولة
٣٠	٣٠	إجمالي الموجودات
		المطلوبات:
-	-	المطلوبات غير المتداولة
٣٠	٣٠	صافي الموجودات
		الإيرادات
٤	٤	تكاليف تشغيلية
(١)	(١)	الاستهلاك
(١)	(١)	إجمالي الأرباح
٢	٢	

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢١	٢٦	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٢١	٢٦	

١٨ - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١١٩	٩٤	الرصيد في ١ يناير
٣٥	-	المتبث خلال السنة
(١٦)	-	المقبوض خلال السنة
(٤٤)	-	المشطوبات
٩٤	٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تصنيف الموجودات المالية بين الموجودات المتداولة وغير المتداولة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٧	١٣	موجودات متداولة
٨٧	٨١	موجودات غير متداولة
٩٤	٩٤	

خلال ٢٠١٩، سجلت الشركة استحقاقات معينة على أساس الاحتياطيات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهي مستحقات من بعض المساهمين في شركة بيرل للبتروك على شكل دفعات مقابلة كانت محتملة عند إثبات احتياطيات إضافية في شركة بيرل للبتروك. رفعت الشركة دعاوى في فبراير ٢٠٢٠، مع شركة نفط الهلال، ضد شركة MOL Hungarian Oil and Gas Public ("إم أو إل") وشركة OMV Upstream International GMBH ("أو إم في") لاسترداد مدفوعات الأرباح المستتدة إلى الاحتياطي التي تطالب الشركة بسدادها لها وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء المبرمة بين الطرفين في ٢٠٠٩. خلال ٢٠٢٢، حصلت الشركة على الأحكام النهائية في دعوتي التحكيم من محكمة لندن للتحكيم الدولي خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. وقد رفضت هيئة التحكيم المطالبات وقضت بأن الشركة لا يحق لها الحصول على مدفوعات الأرباح، وبالتالي تم شطب القيمة الدفترية لمدفوعات الأرباح خلال سنة ٢٠٢٢.

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

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

لم تقم الشركة بأي استثمارات في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - لا شيء).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - المبلغ المستحق عقب حكم التحكيم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٠٨	٦٠٨	المبلغ المستحق عقب حكم التحكيم

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

كان مبلغ التعويض عن الأضرار المستحق لشركة دانة غاز هو ٦٠٨ مليون دولار أمريكي (٢.٢٣ مليار درهم)، والذي تم تثبيته خلال سنة ٢٠٢١. ومن المتوقع أن يتم تحصيل المبلغ بالكامل من خلال عملية التنفيذ التي ستجريها شركة نפט الهلال، وتوقع الشركة الحصول على المبلغ المستحق لها خلال فترة الاثني عشر شهراً القادمة. بالإضافة إلى ذلك، يترتب على المبلغ المستحق فائدة على تأخر السداد، والتي بلغت ٦٧,٥ مليون دولار أمريكي في نهاية سنة ٢٠٢٣.

٢٠ - مدينون تجاريون ومدينون آخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٩٤	١٥١	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١	٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦	١٩	مبالغ مستحقة من مشاريع مشتركة
٨	٨	إيرادات مستحقة (إيضاح ج)
٢٤	٣١	ذمم مدينة أخرى
١٤٣	٢١١	

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

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

متأخرة السداد						
المجموع	غير متأخرة	أقل من ٣٠	من ٣٠ إلى ٦٠	من ٦١ إلى ٩٠	من ٩١ إلى ١٢٠	أكثر من ١٢٠
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤	١٣	٤	١٦	٩٤	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠	٢٥	١٦	٩	٤	-

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- مديونون تجاريون ومديونون آخرون (تتمة)

وفي حين تم اتخاذ خطوات مؤقتة لتصحيح الزيادة في الإبلاغ في يوليو ٢٠١٩، اتفقت الشركة وحكومة إقليم كردستان أيضًا على سلسلة من الخطوات لتطبيق القياس المالي الكامل من أجل حل هذه المشكلة. وفي غضون ذلك، تم تطبيق تعديل مؤقت، فيما يتعلق بالفترة من نوفمبر ٢٠١٨ إلى يوليو ٢٠١٩، على فواتير يوليو وأغسطس وسبتمبر ٢٠١٩. وبلغت قيمة هذا التعديل ٢٣ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز - ٨ مليون دولار أمريكي) مع القرار النهائي بتطبيق التعديل المؤقت فقط عند الانتهاء من التعديل النهائي والتسوية. تأخر الجدول الزمني لتنفيذ حزمة القياس المالي نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. ومن المتوقع أن يبدأ تشغيل النظام الجديد في الربع الأول من ٢٠٢٤. وعليه، تم إدراج التعديل المؤقت على المبالغ المستحقة من حكومة إقليم كردستان في هذه البيانات المالية كإيرادات مستحقة ضمن الموجودات.

(د) تتضمن فوائد بقيمة ٨,٣ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز بنسبة ٣٥٪) التي أصدرتها بيرل إلى حكومة إقليم كردستان على الدفعات المتأخرة مقابل مبيعات النفط وفقاً لشروط اتفاقية تطوير النفط واتفاقية مبيعات الغاز في ٣٠ يناير ٢٠١٨ مع حكومة إقليم كردستان.

٢١- النقدية وشبه النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		نقد لدى البنك
٤٧	٢١	- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة
٦	-	-مقيدة- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة
٢٦	٢٣	- بنوك أجنبية خارج الإمارات العربية المتحدة
		ودائع قصيرة الأجل
٦١	٦١	- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة
-	٤	- بنوك أجنبية خارج الإمارات العربية المتحدة
٨	١٤	-مقيدة- بنوك محلية في الإمارات العربية المتحدة (عمليات مشتركة -٣٥٪)
٣	٨	-مقيدة- بنوك أجنبية خارج الإمارات العربية المتحدة (عمليات مشتركة -٣٥٪)
١٥١	١٣١	النقدية وشبه النقدية

يحقق النقد لدى البنوك أرباحاً بنسب متغيرة استناداً إلى أسعار الإيداع البنكية اليومية. إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لفترات تتراوح ما بين أسبوع واثني عشر شهراً اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحقق أرباحاً استناداً إلى أسعار الودائع قصيرة الأجل المعنية، ويستحق سدادها عند الطلب. إن القيمة العادلة للأرصدة النقدية والبنكية متضمنة الودائع قصيرة الأجل هي ١٣١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥١ مليون دولار أمريكي). إن نسبة الربح الفعلية المكتسبة على الودائع قصيرة الأجل هي ٤,٥٪ إلى ٦,٢٪ (٢٠٢٢: ٠,١٪ إلى ٥,٤٪) سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت نسبة ٧٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٪) من الأرصدة النقدية والبنكية محتفظ بها لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة، وكان الرصيد المتبقي محتفظ به خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. ومن أصل إجمالي مبلغ ١٣١ مليون دولار أمريكي للأرصدة النقدية والبنكية، فإن نسبة ٤٪ من المبلغ كانت محتفظ بها بالجنيه المصري (٢٠٢٢: ٢٪).

تشمل النقدية وشبه النقدية مبلغ ١١٤ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪) محتفظ به من قبل المشروع المشترك شركة بيرل.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢ - رأس المال

٢٠٢٢ ٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي مليون دولار أمريكي

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

١,٩٠٨ ١,٩٠٨

٢٣ - الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري

الاحتياطي القانوني الاختياري
مليون دولار أمريكي مليون دولار أمريكي

٣٢	١٦٤
١٨	١٨
٥٠	١٨٢
١٦	١٦
٦٦	١٩٨

في ١ يناير ٢٠٢٢

التخصيص للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التخصيص للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(أ) الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، أنشأت الشركة الاحتياطي القانوني عن طريق اقتطاع ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة لكل سنة. قد يتوقف هذا التخصيص بقرار من الجمعية العمومية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. قد لا يتم توزيع هذا الاحتياطي على المساهمين. ومع ذلك، يمكن توزيع الاحتياطي القانوني عندما يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال المدفوع كأرباح على المساهمين في السنوات التي لا تحقق فيها الشركة ما يكفي من الأرباح الصافية.

(ب) الاحتياطي الاختياري

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - قروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
		غير متداولة
٣٨	٢٩	تسهيل قرض لأجل (أ)
١٢١	٨١	تسهيل قرض (ب)
١٥٩	١١٠	
		متداولة
١٩	١٤	تسهيل قرض لأجل (أ)
-	٦٥	تسهيل قصير الأجل (ب)
٣٨	٦٣	تسهيل قرض (ج)
٥٧	١٤٢	
٢١٦	٢٥٢	إجمالي القروض
		مجموع القروض (بما في ذلك العمليات المشتركة لشركة بيرل)
٢١٦	٢٥٢	
(١٥٩)	(١٤٤)	ناقصاً: تسهيل قرض شركة بيرل - دون حق الرجوع على شركة دانة غاز
٥٧	١٠٨	قروض دانة غاز

(أ) تسهيل قرض لأجل

أبرمت شركة دانة غاز ش.م.ع وشركة دانة غاز مصر ليمتد (معاً "المقترضون") اتفاقية تسهيل قرض لأجل مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ ("تاريخ التوقيع")، لإعادة تمويل صكوك الشركة بشكل جزئي. وبلغت قيمة تسهيل القرض لأجل ٩٠ مليون دولار أمريكي لمدة سنة واحدة بهامش ميدني بنسبة ٣٪ سنوياً على سعر ليبور. وتم سحب قيمة التسهيل بالكامل بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٠. وكان تاريخ سداد أول دفعة في الشهر السادس من تاريخ التوقيع بينما يقع تاريخ الانتهاء الأصلي بعد سنة واحدة من تاريخ التوقيع، مع خيار التمديد لمدة أربع سنوات أخرى. وخلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بممارسة حقها في تمديد التسهيل لمدة أربع سنوات إضافية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فإن المبلغ المستحق لسداد المبلغ الأساسي هو ٤٣ مليون دولار أمريكي.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - قروض (تتمة)

(أ) تسهيل قرض لأجل (تتمة)

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

بموجب شروط التسهيل، يتوجب على الشركة الامتثال لبعض التعهدات المالية وقد التزمت الشركة بجميع التعهدات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء نسبة تغطية خدمة الدين لشركة دانة غاز ش.م.ع ودانة غاز مصر.

خلال السنة في يوليو ٢٠٢٣، تنازل البنك عن شرط الالتزام بهذا العهد المالي المتعلق بنسبة تغطية خدمة الديون بشركة دانة غاز مصر لمدة سنة واحدة، أي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، في شهر سبتمبر، وافق البنك على تأجيل سداد أصل المبلغ المستحق في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٣، كما تنازل عن شرط الالتزام بهذا العهد المالي المتعلق بنسبة تغطية خدمة ديون دانة غاز لمدة ٩ أشهر، أي حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، في ديسمبر ٢٠٢٣، وافق البنك مرة أخرى على تأجيل سداد أصل القرض المستحق في ١٤ يناير ٢٠٢٤. وستتم إضافة المبلغ الأصلي المؤجل إلى المبلغ النهائي المستحق السداد بموجب اتفاقية القرض.

(ب) تسهيلات القروض قصيرة الأجل

أبرمت شركة دانة غاز ش.م.ع. تسهيلات قرض قصير الأجل مع أحد البنوك المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣. تبلغ قيمة التسهيلات قصيرة الأجل ٦٥ مليون دولار أمريكي لفترة ١٠ أشهر ("المدة")، وتستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم سحب التسهيلات بالكامل في ٢٥ أبريل ٢٠٢٣.

بعد نهاية السنة، في ٦ فبراير، وقعت الشركة على الملحق رقم ١ لاتفاقية القرض الأصلية، لزيادة قيمة تسهيل القرض بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي من ٦٥ مليون دولار أمريكي إلى ٧٠ مليون دولار أمريكي، ويستحق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. تم سحبها بالكامل في ١٥ فبراير ٢٠٢٤. ووفقاً لشروط الملحق، يجب أن يتم السداد على أقساط متعددة بالمبالغ وفي التاريخ المحدد في الملحق.

(ج) تسهيل قرض - شركة بيرل للبترو

بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٨، وقعت شركة بيرل للبترو لاتفاقية تسهيل قرض بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي دون حق الرجوع (على مساهمها بما في ذلك دانة غاز) "اتفاقية التسهيل" مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ استحقاق نهائي أصلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لتمويل أنشطتها الخاصة بالتطوير. تنص اتفاقية التسهيل على فترة سماح مدتها عامان يليها سداد على اثني عشر قسطاً ربع سنوي متساوي القيمة مع استحقاق أول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب مبلغ التسهيل بالكامل والبالغ ١٥٠ مليون دولار أمريكي. وتم تعديل جدول السداد لهذا القرض عن طريق اتفاقية تم تنفيذها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وقد تم سداد المبالغ المؤجلة من سنة ٢٠٢٠ (١٢.٥ مليون دولار أمريكي) خلال سنة ٢٠٢١. وتم تأجيل الرصيد المتبقي من التسهيل (أي ١٣٧.٥ مليون دولار أمريكي منها ٥٠ مليون دولار أمريكي مستحقة في سنة ٢٠٢١) لمدة سنة واحدة حيث تم سداد أول قسط في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ويستحق آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. خلال سنة ٢٠٢١، اختارت شركة بيرل رسملة الفائدة المستحقة الدفع خلال سنة ٢٠٢١ (١٠ مليون دولار أمريكي) على رصيد التسهيل المتبقي (بمبلغ ١٣٧.٥ مليون دولار أمريكي)، على أن يستحق سداد هذه الفائدة المرسلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وفقاً لاتفاقية التسهيلات المعدلة. دفعت شركة بيرل، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي لسداد أصل الدين بموجب التسهيل (بلغ سداد مبلغ أصل الدين التراكمي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٢.٥ مليون دولار أمريكي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ المبلغ المستحق بموجب التسهيل ٤٧.٥ مليون دولار أمريكي، والذي يستحق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وتم تصنيفه كمطلوبات متداولة.

بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩، وقعت شركة بيرل للبترو تسهيل قرض لأجل جديد بقيمة ١٢٠ مليون دولار أمريكي دون حق الرجوع (على مساهمها بما في ذلك دانة غاز) مع بنك محلي داخل دولة الإمارات العربية المتحدة حيث يكون تاريخ آخر دفعة سداد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وذلك بشكل رئيسي لتمويل أنشطة التطوير. منح التسهيل فترة سماح مدتها عامان ونصف ويستحق السداد على ثمانية أقساط ربع سنوية متساوية حيث يستحق أول قسط بداية من ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. تم تعديل جدول السداد لهذا القرض عن طريق اتفاقية تم تنفيذها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، حيث تمت مراجعة تاريخ استحقاق أول قسط ربع سنوي بداية من ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ويستحق آخر قسط في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. ومنذ ذلك الحين، قامت شركة بيرل بسحب كامل مبلغ التسهيل البالغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (حصاة شركة دانة غاز: ٤٢ مليون دولار أمريكي). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت شركة بيرل بدفع ٦٠ مليون دولار أمريكي لسداد أصل الدين بموجب التسهيل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان المبلغ المستحق بموجب التسهيل بمبلغ ٦٠ مليون دولار أمريكي والذي يستحق في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وتم تصنيفه كمطلوبات متداولة.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤ - قروض (تتمة)

(ج) تسهيل قرض - شركة بيرل للبترو (تتمة)

وقعت شركة بيرل بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢١ تسهيل قرض لأجل بمبلغ ٢٥٠ مليون دولار أمريكي مع شركة تمويل التنمية الدولية الأمريكية مع تاريخ سداد نهائي في ١٧ يوليو ٢٠٢٨ لتمويل إنشاء وتطوير وتشغيل منشأة جديدة لمعالجة الغاز بطاقة استيعابية تبلغ ٢٥٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً والبنية التحتية المرتبطة الواقعة في حقل غاز خور مور. إن التسهيل له فترة سماح مدتها ٢.٥ سنة ويستحق السداد على ثمانية عشر قسط ربع سنوي متساوي، ويستحق سداد أول دفعة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤. قامت شركة بيرل بسحب كامل مبلغ التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بلغ إجمالي المبلغ المستحق بموجب التسهيل ٢٥٠ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن مبلغ السداد بموجب التسهيل ٤١,٦٧ مليون دولار أمريكي والتي تستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم تصنيفها كمطلوبات متداولة.

نفذت شركة بيرل تسهيلات قرض أخرى بقيمة ٦٥ مليون دولار أمريكي مع أحد البنوك المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ سريان ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وتاريخ سداد نهائي في ٣١ مارس ٢٠٢٥. ومن المقرر سداد التسهيل على قسطين متساويين يتم استحقاقهما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٥. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت شركة بيرل بسحب مبلغ ٦٥ مليون دولار أمريكي في إطار التسهيل. بلغ إجمالي المبلغ المستحق بموجب التسهيل ٦٥ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تصنيف أقساط السداد بموجب التسهيل البالغة ٣٢,٥ مليون دولار أمريكي والتي تستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كمطلوبات متداولة.

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

تم إدراج القروض تحت المطلوبات غير المتداولة بعد خصم تكاليف المعاملة وتم إدراجها بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بموجب شروط تسهيل القرض، يتوجب على بيرل الالتزام ببعض التعهدات المالية، وقد التزمت بيرل بهذه التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥ - المخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
١٦	١٥
٤	٤
٢٠	١٩

غير متداولة

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

(أ) يعتمد مخصص سحب الموجودات من الخدمة على أفضل تقدير للشركة للمصاريف المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية عمر الحقل في مصر.
(ب) يمثل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزامات تجاه الموظفين وفقاً لقانون العمل الإماراتي. تم تثبيت مخصص إضافي خلال السنة بمبلغ ٠,٧ مليون دولار أمريكي كمصروف، وتم استخدام مبلغ ٠,٨ مليون دولار أمريكي من المخصص.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢٣	٢٢	الدائنون التجاريون
٩٥	١١١	المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون
٤	٨	فوائد مستحقة على عقد الهندسة والمشتريات والإنشاء (أ)
٢	١	التزام سحب الموجودات من الخدمة
٩	١٢	مطلوبات أخرى
١٣٣	١٥٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٧٥	٩٧	المطلوبات المتداولة
٥٨	٥٧	المطلوبات غير المتداولة (ب)
١٣٣	١٥٤	

(أ) يمثل الفائدة المستحقة على شركة بيرل على عقد الهندسة والمشتريات والبناء مع إنيرفليكس بمبلغ ٨ ملايين دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪)، وهي تكلفة التمويل الضمنية.

(ب) يمثل الجزء غير المتداول من عقد الهندسة والشراء والبناء مع إنيرفليكس المستحق والمفصح عنه ضمن الالتزامات غير المتداولة بمبلغ ٥٢ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪) والجزء غير المتداول من تكلفة التمويل الضمنية بمبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (حصة دانة غاز ٣٥٪).

٢٧ - التزامات

شركة بيرل للبترول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى شركة بيرل التزامات رأسمالية بمبلغ ٩٨,٣ مليون دولار أمريكي تقريباً (حصة دانة غاز: ٣٤,٤ مليون دولار أمريكي) - (٢٠٢٢: ١٩١,٥٧ مليون دولار أمريكي - حصة دانة غاز: ٦٧ مليون دولار أمريكي)، والتي تتضمن بشكل رئيسي الالتزام فيما يتعلق بعقد أعمال الهندسة والمشتريات والإنشاءات لتطوير محطة معالجة الغاز في حقل خور مور بطاقة إنتاجية تبلغ ٢٥٠ مليون قدم مكعب من الغاز يومياً.

٢٨ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٢	١	أتعاب خدمات الإدارة المقدمة من المساهم
٣	٣	أتعاب خدمات الإدارة المقدمة للترتيب المشترك
١	١	الإيرادات المفوترة للترتيب المشترك

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء الإدارة العليا خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٤	٤
٤	٤

المزايا قصيرة الأجل

٢٩ - توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على توزيعات أرباح نقدية نهائية بقيمة ٤,٥ فلس للسهم الواحد لسنة ٢٠٢٢ ليصل إجمالي توزيعات الأرباح النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى ٩ فلس للسهم (٢٠٢١: ٨ فلس للسهم).

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

(أ) مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر عملات أجنبية فيما يتعلق برصيداها النقدي بالجنيه المصري المحتفظ به لدى بنوك محلية في مصر والذمم الدائنة بالجنيه المصري البالغة ٦ مليون دولار أمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا انخفض/ارتفع الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، سيكون إجمالي الأرباح الشاملة للسنة أعلى/أقل من ٠.٦ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢ - ٠.٣ 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 المعلومات المالية المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة بالحد الأدنى لمخاطر معدلات الفائدة على الودائع البنكية. تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على حصتها في قروض شركة بيرل وعلى تسهيل القرض لأجل الخاص بها. ولو انخفض / ارتفع معدل الفائدة بنسبة ١٠٪، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، انخفض / ارتفع إجمالي (الخسائر الشاملة) / الأرباح الشاملة للسنة بمبلغ ١.٣ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢ - ٠.٨ مليون دولار أمريكي).

(ج) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة إلى مخاطر أسعار السلع (سعر النفط)، ولكن هذه المخاطر قد يتم تخفيفها بشكل جزئي من خلال اتفاقية الأسعار الثابتة على المدى الطويل لبيع الغاز الطبيعي والتي تشكل حوالي ٤٧٪ (٢٠٢٢ - ٣٩٪) من إجمالي إيرادات المجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا زاد / انخفض متوسط سعر النفط للسنة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، سيزيد / يقل إجمالي الأرباح الشاملة للمجموعة للسنة بمبلغ ١٨ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢ - ٢٨ مليون دولار أمريكي).

(د) مخاطر الائتمان

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

(١) المدينون التجاريون

تنتج الذمم المدينة التجارية من عملياتها في كل من إقليم كردستان العراق ومصر (١٠٣ مليون دولار أمريكي و٤٨ مليون دولار أمريكي، على التوالي (٢٠٢٢ - ٦٤ مليون دولار أمريكي و٣٠ مليون دولار أمريكي، على التوالي). يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد التقرير المالي على أساس فردي للعملاء الرئيسيين (المنشآت الحكومية). وتعتمد المحاسبة على البيانات السابقة الفعلية ووضع العميل. إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢٠.

(٢) الأرصدة البنكية

يتم إدارة المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل خزينة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تتم الموافقة على استثمار فائض الأموال فقط مع الأطراف المقابلة من قبل مجلس إدارة المجموعة. تودع الأرصدة البنكية لدى بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني بدرجة استثمار. إن تعرض المجموعة بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بخصوص الأرصدة البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو المبلغ المدرج كما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢١.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) مخاطر السيولة

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٢٩٤	-	١٢٧	١٦٦	١	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٥٤	-	٧٠	٦٩	١٥	دائنون تجاريون ومستحقات
٤٤٨	-	١٩٧	٢٣٥	١٦	

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع مليون دولار أمريكي	أكثر من ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	من ١ إلى ٥ سنوات مليون دولار أمريكي	أقل من سنة واحدة مليون دولار أمريكي	أقل من شهر واحد مليون دولار أمريكي	
٢٥٩	-	١٨٦	٦٧	٦	القروض (بما في ذلك الأرباح)
١٣٣	-	٧٤	٢٨	٣١	دائنون تجاريون ومستحقات
٣٩٢	-	٢٦٠	٩٥	٣٧	

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 التغييرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتألف هيكل رأسمال المجموعة من رأس المال المصدر والأرباح غير الموزعة والاحتياطيات الأخرى العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم وتم قياسه بمبلغ ٢,٣٧١ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٢,٣٠٠ مليون دولار أمريكي).

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تسوية صافي الدين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
١٥١	١٣١	النقدية وشبه النقدية
(٢١٦)	(٢٥٢)	القروض
(٦٥)	(١٢١)	صافي الدين
المجموع	نقد	قروض
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
(١٤)	١٨٥	(١٩٩)
(٥١)	(٣٤)	(١٧)
(٦٥)	١٥١	(٢١٦)
(٥٦)	(٢٠)	(٣٦)
(١٢١)	١٣١	(٢٥٢)

في ١ يناير ٢٠٢٢

الحركة في التدفقات النقدية خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الحركة في التدفقات النقدية خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

كانت نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	
٦٥	١٢١	صافي الدين
٢,٣٠٠	٢,٣٧١	إجمالي حقوق الملكية
%٢.٨٣	%٥.١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

تم الإفصاح عن التعهدات المالية فيما يتعلق بالقروض في الإيضاح ٢٤.

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - تقدير القيمة العادلة

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

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٣
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي

الموجودات المالية

١٤٢	١٤٢	٢٠٩	٢٠٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعة مقدماً)
٩٤	٩٤	٩٤	٩٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥١	١٥١	١٣١	١٣١	نقد وودائع قصيرة الأجل

المطلوبات المالية

٢١٦	٢١٦	٢٥٢	٢٥٢	قروض
١٣٣	١٣٣	١٥٤	١٥٤	ذمم دائنة تجارية ومستحقات

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

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

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

يتم تحديد تقييم العقارات الاستثمارية بالاستناد إلى معاملات السوق المقارنة.

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي	مليون دولار أمريكي
٩٤	٩٤	-	-
٢١	-	٢١	-
١١٥	٩٤	٢١	-

الموجودات

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

دانة غاز ش.م.ع والشركات التابعة لها
إيضاحات حول المعلومات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المستوى الأول مليون دولار أمريكي	المستوى الثاني مليون دولار أمريكي	المستوى الثالث مليون دولار أمريكي	المجموع مليون دولار أمريكي
-	-	٩٤	٩٤
-	-	-	٢٠
-	-	-	١١٤
-	-	٩٤	١١٤

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنتين ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في الأسواق النشطة باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الموضوعية من قبل المنشأة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني. ليس هناك حركات هامة فيما يتعلق بهذه الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام مدخلات وفقاً للمستوى ٣ معايير القياس.

٣٢ - المساهمات الاجتماعية

في إطار مبادرات المسؤولية الاجتماعية للمؤسسات، أنفقت المجموعة مبلغ ١,٢٢٠,٧٥٠ دولار أمريكي (٢٠٢٢ - ٥٥٣,٠٠٠ دولار أمريكي) خلال السنة.