



مطابقات وتعريفات المقاييس غير المدرجة ضمن متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي

تستخدم أرامكو السعودية بعض المقاييس غير المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي - التدفقات النقدية الحرة، ونسبة المديونية - وهي مقاييس تستخدمها أرامكو السعودية في تحليل أعمالها ومركزها المالي. وقد أُدرجت هذه المقاييس غير المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي أدناه لتيسير فهم التوجهات السابقة لأعمال أرامكو السعودية ومركزها المالي.

وتستخدم أرامكو السعودية هذه المقاييس كمعلومات تكميلية للتقارير المُعدّة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بأدائها التشغيلي أو مركزها المالي. وهذه المقاييس ليس لها تعريف محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي، ولا تشترط المعايير الدولية تقديمها. ولا تمثل هذه المقاييس غير المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي أي مقاييس لأداء أرامكو السعودية التشغيلي أو سيولتها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي، ولا يجوز الاستغناء بها أو اعتبارها بديلة عن أي من مقاييس الأداء أو السيولة الواردة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي. وتتعلق هذه المقاييس غير المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي بالفترة الواردة في التقرير الأولي للربع الثاني ونصف السنة 2020، ولا يُقصد بها تقديم أي توقعات مستقبلية للنتائج. وبالإضافة إلى ذلك، قد تقوم بعض الشركات الأخرى، ومنها العاملة في نفس مجال، باستخدام مقاييس مالية تحمل اسماً مماثلاً للمقاييس التي تستخدمها مع اختلاف طريقة حسابها عن طريقة أرامكو السعودية. ونظراً لأن الشركات لا تحتسب بالضرورة هذه المقاييس غير المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي بالطريقة ذاتها، فإن عرض أرامكو السعودية لهذه المقاييس قد لا يكون مماثلاً لأي مقاييس أخرى تحمل نفس الاسم مما تستخدمه الشركات الأخرى.

التدفقات النقدية الحرة

تستخدم أرامكو السعودية التدفقات النقدية الحرة لتقييم حجم النقد المتوفر لديها لأنشطة التمويل، بما في ذلك توزيعات الأرباح المدفوعة. وتُعرّف أرامكو السعودية التدفقات النقدية الحرة بأنها صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل بعد خصم النفقات الرأسمالية.

انخفضت التدفقات النقدية الحرة من 77,299 ريال سعودي (20,614 دولار أمريكي) في الربع الثاني من عام 2019 إلى 22,878 ريال سعودي (6,101 دولار أمريكي) للربع ذاته من عام 2020، بانخفاض مقداره 54,421 ريال سعودي (14,513 دولار أمريكي). ويُعزى ذلك في المقام الأول إلى انخفاض التدفقات النقدية التشغيلية، بما يعكس انخفاض أسعار النفط الخام وتراجع الهوامش الربحية لأعمال التكرير والكيميائيات، وهو ما قابلته بصورة جزئية انخفاض قيمة سداد الضرائب والزيادة والتحويلات الإيجابية في رأس المال العامل. وقد انخفضت النفقات الرأسمالية بمقدار 3,931 ريال سعودي (1,049 دولار أمريكي) في الربع الثاني من عام 2020، مقارنة مع الربع ذاته من عام 2019. مما يعكس تنفيذ برامج تحسين الإنفاق الرأسمالي ورفع كفاءته.

وانخفضت التدفقات النقدية الحرة من 142,426 ريال سعودي (37,980 دولار أمريكي) في النصف الأول من عام 2019 إلى 79,205 ريال سعودي (21,122 دولار أمريكي) للفترة ذاتها من عام 2020، بانخفاض مقداره 63,221 ريال سعودي (16,858 دولار أمريكي). قابل تأثير انخفاض الأرباح على التدفقات النقدية التشغيلية بشكل جزئي، السيولة النقدية الناتجة من تغيرات رأس المال العامل وتراجع سداد الضرائب والزيادة. وأدى تنفيذ برامج تحسين الإنفاق الرأسمالي ورفع كفاءته إلى انخفاض في النفقات الرأسمالية لعام 2020.

نصف السنة			
ريال سعودي		دولار أمريكي*	
2019	2020	2019	2020
196,689	34,767	52,450	130,377
(54,263)	(13,645)	(14,470)	(51,172)
142,426	21,122	37,980	79,205

الربع الثاني			
ريال سعودي		دولار أمريكي*	
2019	2020	2019	2020
104,662	12,349	27,911	46,310
(27,363)	(6,248)	(7,297)	(23,432)
77,299	6,101	20,614	22,878

جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

النفقات الرأسمالية

التدفقات النقدية الحرة

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملاءمة فقط.



نسبة المديونية

تُستخدم نسبة المديونية كمؤشر لقياس حجم تمويل أعمال أرامكو السعودية بالديون. وتُعرّف أرامكو السعودية نسبة المديونية بأنها نسبة مجموع القروض بعد خصم النقد وما يماثله بالإضافة إلى إجمالي حقوق الملكية. وتزى الإدارة أن نسبة المديونية إجراء يستخدمه المحللون والمستثمرون في قطاع النفط والغاز على نطاق واسع لبيان الصحة المالية للشركة ومدى مرونتها. ارتفعت نسبة المديونية من -0.2% (صافي المركز النقدي) كما في 31 ديسمبر 2019 إلى 20.1% كما في 30 يونيو 2020، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى العوض المؤجل المتعلق بصفقة الاستحواذ على سابك ودمج صافي مديونية سابك في قائمة المركز المالي لأرامكو السعودية.

دولار أمريكي*		ريال سعودي		
30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	31 ديسمبر	
2020	2019	2020	2019	
131,238	46,823	492,143	175,585	جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك
(55,092)	(47,388)	(206,593)	(177,706)	مجموع القروض (المتداولة وغير المتداولة)
76,146	(565)	285,550	(2,121)	النقد وما يماثله
302,005	278,996	1,132,520	1,046,235	صافي الدين / (النقد)
378,151	278,431	1,418,070	1,044,114	مجموع حقوق الملكية
20.1%	(0.2)%	20.1%	(0.2)%	مجموع حقوق الملكية وصافي الدين / (النقد)
				نسبة المديونية

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملازمة فقط.