



مطابقات وتعريفات المقاييس غير المدرجة ضمن متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

للتقرير المالي، ولا يجوز الاستغناء بها عن أي مقاييس للاداء أو السيولة الواردة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي أو اعتبارها بديلة عنها. وتتعلق هذه المقاييس المالية غير المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي بالفترة الواردة أدناه، ولا يُقصد منها تقديم أي توقعات للنتائج المستقبلية للشركة. كما قد تستخدم بعض الشركات الأخرى، ومنها الشركات التي تزاوّل أعمالها في قطاعات مماثلة لأرامكو السعودية، المقاييس ذاتها بطريقة محاسبية مختلفة عن طريقة أرامكو السعودية. ونظرًا لأن هذه الشركات الأخرى لا تستخدم بالضرورة الطريقة المحاسبية ذاتها التي تستخدمها أرامكو السعودية لحساب هذه المقاييس، فقد لا يكون عرض أرامكو السعودية لهذه المقاييس مماثلًا للمقاييس التي تستخدمها الشركات الأخرى.

تستخدم أرامكو السعودية بعض المقاييس المالية غير المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي، وهي مقاييس تستخدمها أرامكو السعودية في اتخاذ قرارات مدروسة بشأن مركزها المالي وأدائها التشغيلي أو السيولة. وقد أدرجت هذه المقاييس أدناه لتيسير فهم التوجهات السابقة لأعمال أرامكو السعودية ومركزها المالي.

وتستخدم أرامكو السعودية هذه المقاييس باعتبارها معلومات تكملية للتقارير المُعدّة وفق المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بأدائها التشغيلي ومركزها المالي. وليس لهذه المقاييس غير المدرجة تعريف محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي، ولا تشترط المعايير الدولية للتقرير المالي تقديمها. ولا تستخدم هذه المقاييس غير المدرجة ضمن المعايير الدولية للتقرير المالي في قياس الأداء التشغيلي أو السيولة لأرامكو السعودية بموجب المعايير الدولية

التدفقات النقدية الحرة

جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك

صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفقات الرأسمالية

التدفقات النقدية الحرة

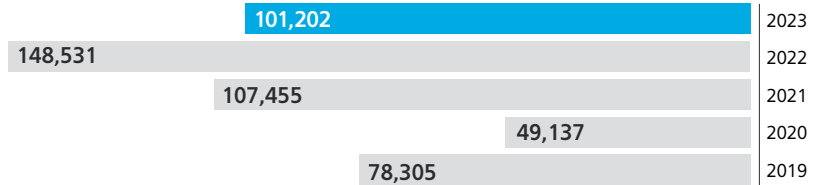
ريال سعودي		دولار أمريكي*	
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2022	2023	2022	2023
698,152	537,814	186,174	143,417
(141,161)	(158,308)	(37,643)	(42,215)
556,991	379,506	148,531	101,202

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

وبلغت التدفقات النقدية الحرة 379,506 ريال سعودي (101,202 دولار أمريكي) في عام 2023، مقارنة مع 556,991 ريال سعودي (148,531 دولار أمريكي) في عام 2022، بانخفاض قدره 177,485 ريال سعودي (47,329 دولار أمريكي)، أو بنسبة 31.9%. ويُعزى ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض التدفقات النقدية التشغيلية ويعود ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض الأرباح، وزيادة النفقات الرأسمالية في قطاع التنقيب والإنتاج، وقابل ذلك جزئيًا تحركات إيجابية في رأس المال العامل، وانخفاض في النقد المدفوع لتسوية ضرائب الدخل والزكاة والضرائب الأخرى.

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

التدفقات النقدية الحرة
(مليون دولار أمريكي)



العائد على متوسط رأس المال المستثمر

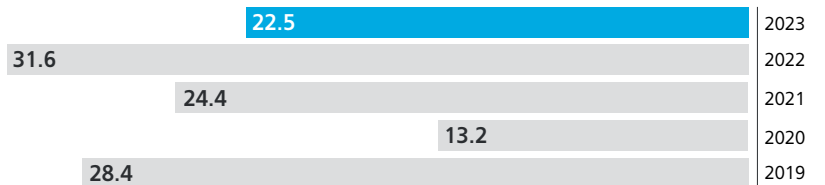
دولار أمريكي*		ريال سعودي		جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك
الاثنا عشر شهرا المنتهية في 31 ديسمبر		الاثنا عشر شهرا المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	2022	2023	
161,068	121,271	604,005	454,764	صافي الدخل
1,185	1,092	4,441	4,093	تكاليف التمويل، بعد خصم ضرائب الدخل والزكاة
162,253	122,363	608,446	458,857	صافي الدخل قبل تكاليف التمويل وبعد خصم ضرائب الدخل والزكاة
116,366	84,901	436,371	318,380	كما في بداية الفترة:
19,880	19,937	74,550	74,764	القروض غير المتداولة
341,512	444,306	1,280,668	1,666,147	القروض المتداولة
477,758	549,144	1,791,589	2,059,291	مجموع حقوق الملكية
				رأس المال المستثمر
84,901	60,395	318,380	226,481	كما في نهاية الفترة:
19,937	16,978	74,764	63,666	القروض غير المتداولة
444,306	463,225	1,666,147	1,737,092	القروض المتداولة
549,144	540,598	2,059,291	2,027,239	مجموع حقوق الملكية
				رأس المال المستثمر
513,451	544,871	1,925,440	2,043,265	متوسط رأس المال المستثمر
%31.6	%22.5	%31.6	%22.5	العائد على متوسط رأس المال المستثمر

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

وبلغ العائد على متوسط رأس المال المستثمر 22.5% للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة مع 31.6% في عام 2022. ويعزى الانخفاض في نسبة العائد على متوسط رأس المال المستثمر، محسوبة على أساس مستمر لفترة اثني عشر شهرا، بشكل أساس إلى انخفاض الأرباح، التي تعكس بشكل كبير انخفاض أسعار النفط الخام والكميات المباعة، وضعف هوامش أرباح أعمال التكرير والكيميائيات، وارتفاع متوسط رأس المال المستثمر.

يقيس العائد على متوسط رأس المال المستثمر كفاءة استخدام أرامكو السعودية لرأس المال. وتُعرّف أرامكو السعودية العائد على متوسط رأس المال المستثمر بأنه نسبة صافي الدخل قبل خصم تكاليف التمويل وبعد خصم ضرائب الدخل والزكاة، محسوبة على أساس مستمر لفترة اثني عشر شهرا، إلى متوسط رأس المال المستثمر. ويقصد بمتوسط رأس المال المستثمر متوسط إجمالي القروض مضافاً إليه مجموع حقوق الملكية في بداية الفترة المعنية ونهايتها. وتستخدم أرامكو السعودية نسبة العائد على متوسط رأس المال المستثمر لتقييم أداء الإدارة ولبرهنة كفاءة استخدامها لرأس المال أمام المساهمين.

العائد على متوسط رأس المال المستثمر (%)



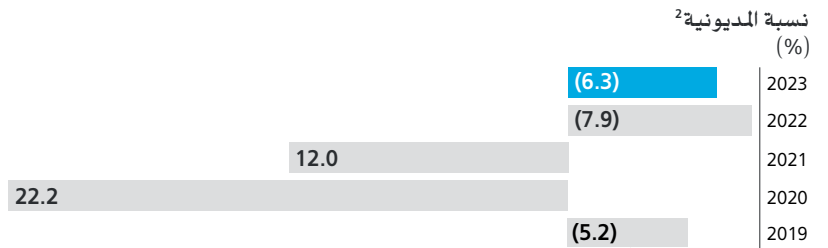
نسبة المديونية

دولار أمريكي*		ريال سعودي		جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك
كما في 31 ديسمبر		كما في 31 ديسمبر		
2022	2023	2022	2023	
104,838	77,373	393,144	290,147	مجموع القروض (المتداولة وغير المتداولة)
(60,279)	(53,059)	(226,047)	(198,973)	النقد وما يماثله
(74,991)	(49,158)	(281,215)	(184,343)	الاستثمارات قصيرة الأجل
(2,282)	(2,556)	(8,565)	(9,584)	الاستثمارات في سندات الدين (المتداولة وغير المتداولة) ¹
-	-	-	-	الاستثمارات النقدية غير المتداولة
(32,714)	(27,400)	(122,683)	(102,753)	صافي النقد
444,306	463,225	1,666,147	1,737,092	مجموع حقوق الملكية
411,592	435,825	1,543,464	1,634,339	مجموع حقوق الملكية وصافي النقد
% (7.9)	% (6.3)	% (7.9)	% (6.3)	نسبة المديونية

* يتم تحويل المعلومات الإضافية بسعر صرف ثابت 1.00 دولار أمريكي = 3.75 ريال سعودي للملاءمة فقط.
 1. كما في 31 ديسمبر 2023، تشمل الاستثمارات في سندات الدين (المتداولة وغير المتداولة) مبلغ 1,249 ريال سعودي (333 دولار أمريكي)، و8,335 ريال سعودي (2,223 دولار أمريكي) والتي تشكل جزءاً من الموجودات والذمم المدينة الأخرى تحت بند الموجودات المتداولة، والاستثمارات في الأوراق المالية تحت بند الموجودات غير المتداولة، على التوالي. وكما في 31 ديسمبر 2022، تشمل الاستثمارات في سندات الدين (المتداولة وغير المتداولة) مبلغ 906 ريال سعودي (240 دولار أمريكي)، و7,659 ريال سعودي (2,042 دولار أمريكي) والتي تشكل جزءاً من الموجودات والذمم المدينة الأخرى تحت بند الموجودات المتداولة، والاستثمارات في الأوراق المالية تحت بند الموجودات غير المتداولة، على التوالي.

وبلغت نسبة مديونية أرامكو السعودية (6.3)% كما في 31 ديسمبر 2023، مقارنة مع (7.9)% كما في 31 ديسمبر 2022. تعكس هذه الزيادة في نسبة المديونية انخفاض صافي (النقد) وارتفاع مجموع حقوق الملكية. ويعود الانخفاض في صافي (النقد) بشكل كبير إلى انخفاض الاستثمارات قصيرة الأجل والنقد وما يماثله، وقابل ذلك جزئياً انخفاض في مجموع القروض.

تُستخدم نسبة المديونية مؤشراً لقياس حجم تمويل أعمال أرامكو السعودية بالدين، وتعكس السيولة المتاحة في الاستثمارات المتداولة وغير المتداولة وأدوات إدارة النقد. وتُعرف أرامكو السعودية نسبة المديونية بأنها نسبة صافي (النقد)/الدين (مجموع القروض بعد خصم النقد وما يماثله والاستثمارات قصيرة الأجل والاستثمارات في سندات الدين (المتداولة وغير المتداولة) والاستثمارات النقدية غير المتداولة) إلى مجموع حقوق الملكية وصافي (النقد)/الدين. وترى الإدارة أن نسبة المديونية مقياس يستخدمه المحللون والمستثمرون في قطاع النفط والغاز على نطاق واسع لبيان القدرة المالية للشركة ومدى مرونتها.



2. تم تعديل نسب المقارنة للسنوات 2021، 2020، 2019. لتعكس تعريف المديونية المعدل لأرامكو السعودية.

جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك

الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة

ريال سعودي		دولار أمريكي*		جميع المبالغ الواردة بالملايين ما لم يُذكر خلاف ذلك
السنة المنتهية في 31 ديسمبر		السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2022	2023	2022	2023	
604,005	454,764	161,068	121,271	صافي الدخل
(12,425)	(31,216)	(3,313)	(8,324)	دخل التمويل
8,882	8,186	2,369	2,183	تكاليف التمويل
548,957	433,303	146,388	115,547	ضرائب الدخل والزكاة
1,149,419	865,037	306,512	230,677	الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة

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

وبلغت الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة 865,037 ريال سعودي (230,677 دولار أمريكي) في عام 2023، مقارنة مع 1,149,419 ريال سعودي (306,512 دولار أمريكي) في عام 2022، ويعكس هذا الانخفاض البالغ قدره 284,382 ريال سعودي (75,835 دولار أمريكي) أو 24.7% بشكل أساس تأثير انخفاض أسعار النفط الخام والكميات المباعة، وضعف هوامش أرباح أعمال التكرير والكيميائيات، وقابل هذا جزئيًا انخفاض ربح إنتاج النفط الخام خلال العام.

تُعرّف أرامكو السعودية الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة بأنها صافي الدخل مضافًا إليه تكاليف التمويل وضرائب الدخل والزكاة، مخصصًا منه دخل التمويل. وترى أرامكو السعودية أن الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة توفر معلومات مفيدة للمحللين والمستثمرين عن أدائها المالي.

الأرباح قبل الفوائد وضرائب الدخل والزكاة (مليون دولار أمريكي)

