

# التدابير المالية غير التابعة للمعايير الدولية للتقارير المالية

**إلى جانب التدابير المالية المتضمنة في هذا التقرير السنوي التابعة للمعايير الدولية للتقارير المالية، اعتمدنا تدابير مالية إضافية لإبراز صورة أكثر وضوحاً لأدائنا التشغيلي ووضعنا المالي وتدفعاتنا النقدية.**

وعلى الرغم من أن هذه التدابير الإضافية قد تسهم في إثراء فهمنا لأدائنا وسلامتنا المالية، إلا أنها لا تخضع لتعريفات قياسية بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تختلف عن المقاييس المعتمدة لدى الشركات الأخرى. لذا، يجب التعامل مع هذه التدابير على أنها معلومات تكميلية تُستخدم جنباً إلى جنب مع المعايير الدولية للتقارير المالية، ولا تُعد بديلاً عنها.

## الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء

يُحتسب مؤشر الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء عن طريق إضافة مخصص الزكاة وضريبة الدخل، والمصرفوات التمويلية، ومصروف الإهلاك والإطفاء إلى صافي ربح العام، ثم طرح الإيرادات التمويلية. ويُعتمد هذا المؤشر لتقييم أداء الأرباح التشغيلية الجوهرية، إذ يستبعد العناصر التي قد تخضع لتأثير القرارات المحاسبية، والتنظيمات الضريبية، والاتفاقيات التمويلية.

(بillion)	2024م	2023م
ربح السنة	2,386	1,793
إضافة: الزكاة وضريبة الدخل	115	101
إضافة: المصرفوات التمويلية	622	622
خصم: الإيرادات التمويلية	(86)	(80)
إضافة: إهلاك الممتلكات والمعدات	1,168	1,151
إضافة: استهلاك حق استخدام الأصول	452	199
إضافة: إطفاء / استبعاد الأصول غير الملموسة	51	56
<b>الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء</b>	<b>4,707</b>	<b>3,841</b>

ملاحظات: قد لا تتطابق الأرقام المعروضة مع الإجمالي النهائي بدقة بسبب عملية التقريب.

## التدفق النقدي الحر

يُعرّف التدفق النقدي الحر بأنه صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية مطروحاً منه النفقات الرأسمالية. تشمل النفقات الرأسمالية إجمالي الإضافات إلى الممتلكات والمعدات والمشاريع تحت التنفيذ والأصول غير الملموسة. يُعد هذا المقياس مؤشراً على النقد المُحقق خلال الفترة، والذي يمكن استخدامه في دفع التوزيعات النقدية على المساهمين، وسداد الديون وعقود الإيجار، وزيادة السيولة النقدية، و/أو لأغراض استثمارية وتمويلية أخرى.

(بillion)	2024م	2023م
إضافات الممتلكات والمعدات	246	253
إضافات المشاريع تحت التنفيذ	5,223	1,388
إضافات الأصول غير الملموسة	9	6
<b>النفقات الرأسمالية</b>	<b>5,479</b>	<b>1,647</b>
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	3,406	3,561
خصم: النفقات الرأسمالية	(5,479)	(1,647)
<b>التدفق النقدي الحر</b>	<b>(2,073)</b>	<b>1,913</b>

ملاحظات: قد لا تتطابق الأرقام المعروضة مع الإجمالي النهائي بدقة بسبب عملية التقريب.

## صافي الدين

صافي الدين هو إجمالي الجزء غير المتداول من القروض والتمويلات والالتزامات الإيجارية، مخصوماً منه النقد وما في حكمه. وهو مؤشر على إجمالي الالتزامات المالية لشركة البحري التي تترتب عليها مصرفوات تمويلية، بما في ذلك عقود الإيجار، وذلك بعد استخدام النقد المتاح وما في حكمه.

(بillion)	2024م	2023م
<b>التزامات متداولة</b>		
القروض والتمويلات	460	609
التزامات الإيجار	436	188
<b>التزامات غير متداولة</b>		
القروض والتمويلات	8,288	7,060
الالتزامات الإيجارية	540	499
<b>إجمالي الديون</b>	<b>9,725</b>	<b>8,356</b>
خصم: النقد وما في حكمه	(1,822)	(2,913)
<b>صافي الدين</b>	<b>7,903</b>	<b>5,443</b>

ملاحظات: قد لا تتطابق الأرقام المعروضة مع الإجمالي النهائي بدقة بسبب عملية التقريب.

## معدل صافي الدين إلى مجموع صافي الدين وحقوق الملكية

يُعرّف هذا المعدل بأنه حاصل قسمة صافي الدين على مجموع صافي الدين وحقوق الملكية لشركة البحري، ويُعبر عنه بنسبة مئوية. ويُعد هذا المعدل مؤشراً على مستوى المديونية مقارنة برأس المال الذي يقدمه كل من الدائنين والمساهمين، بمن فيهم أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة لشركة البحري، كما تعتمد عليه الشركة في تنظيم هيكلها الرأسمالي.

(بillion)	2024م	2023م
صافي الدين	7,903	5,443
حقوق الملكية	14,585	12,642
مجموع صافي الدين وحقوق الملكية	22,488	18,085
<b>معدل صافي الدين إلى مجموع صافي الدين وحقوق الملكية</b>	<b>35%</b>	<b>30%</b>

ملاحظات: قد لا تتطابق الأرقام المعروضة مع الإجمالي النهائي بدقة بسبب عملية التقريب.

## نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء

تُعرّف نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بأنها صافي الدين مقسوماً على الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء المحققة خلال الاثني عشر شهراً السابقة التي تسبق نهاية الفترة، ويتم التعبير عنها كمضاعف سنوي. وتُعد هذه النسبة مؤشراً لعدد السنوات اللازمة لسداد ديوننا في حال ثبات معدل الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، كما تُستخدم نظرة حول مرونتنا المالية وصحتنا المالية ومدى اعتمادنا على الديون.

(بillion)	2024م	2023م
صافي الدين	7,903	5,443
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	4,707	3,841
<b>نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء</b>	<b>1.68 مرة</b>	<b>1.42 مرة</b>

ملاحظات: قد لا تتطابق الأرقام المعروضة مع الإجمالي النهائي بدقة بسبب عملية التقريب.