



# الحملي وشركاه محاسبون قانونيون واستشاريون

نشرة إلكترونية دورية تصدر كل ثلاث شهور ( العدد الأول ) أكتوبر 2022

AL- HAML I & PARTNERS CO.

— CPA & CONSULTANTS —

A Member of mgi worldwide



[www.alhamli.com.sa](http://www.alhamli.com.sa)

A member of

mgi worldwide

## كلمة العدد



" استمرراً لنهجنا الأساس المتمثل في إضافة قيمة لمجتمع الأعمال بشكل عام ولعملائنا بشكل خاص يسعدنا أن نطلق الإصدار الأول من نشرة شركة الحملي وشركاه والتي تسلط الضوء على مواضيع عديدة مرتبطة بمجال مهنة المراجعة والخدمات المهنية ذات العلاقة بالإضافة إلى العديد من المواضيع المرتبطة بالواقع الجديد المليء بالفرص والتحديات الجديدة من خلال الحديث عن أحدث التطورات في عالم الأعمال وبالتحديد ما يتم إطلاقه من برامج ومبادرات وتحديثات في الأنظمة واللوائح في مجالات المراجعة والخدمات المهنية بشكل خاص وعلى مستوى المملكة بشكل عام .

وفي الختام لا يسعني إلا أن أشكر جميع أعضاء اللجنة القيمين على هذه النشرة على توحيد جهودهم في سبيل تحقيق هدفنا السامي وإطلاق الإصدار الأول من هذه النشرة "

عبدالله عبدالعزيز الحملي  
الشريك الرئيسي





# في هذا العدد

- 03 عن الحملي وشركاه
- 04 رؤيتنا - رسالتنا
- 05 خدمتنا المهنية
- 06 تسعير المعاملات
- 09 القطاعات الواعدة في المملكة العربية السعودية
- 12 الفاتورة الإلكترونية (الربط والتكامل)
- 14 القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي
- 17 أخبار الشركة



# عن الحملي وشركاه

هي شركة مهنية تأسست منذ أكثر من 40 عام حيث بدأت نشاطها لأول مرة في عام 1979 م، وتقدم الشركة خدماتها في كل من المراجعة والحسابات واستشارات الزكاة والضرائب والاستشارات المالية والاقتصادية والاستراتيجية .





## رؤيتنا

أن نكون من أكبر الشركات التي تقدم خدماتها المهنية إلى قاعدة عريضة ومتميزة من العملاء وبمستوى أداء مهني عالمي مع الالتزام بتقاليد وأنظمة بيئة العمل السعودية

## رسالتنا

إضافة قيمة لعملائنا من خلال تقديم خدمات مهنية تتميز بالجودة والكفاءة والفعالية وذلك عن طريق التواصل المستمر مع عملائنا فضلاً عن الالتزام بالمعايير الدولية للأداء





# خدماتنا المهنية

تقدم شركتنا خدماتها من خلال ثلاث مجالات رئيسية وهي :

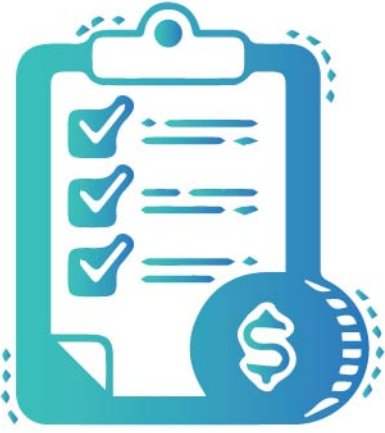
◀ خدمات المراجعة الداخلية والخارجية

◀ خدمات الزكاة والضرائب والتحكيم والتصفية

◀ خدمات الاستشارات المالية والمحاسبية والاقتصادية والاستراتيجية

◀ "بالإضافة إلى العديد من الخدمات المهنية الأخرى المرتبطة بمجال المهنة "





# تسعير المعاملات

يُعرّف "تسعير المعاملات" بأنه التسعير للمعاملات التي تتم بين الأشخاص المرتبطين أو الأشخاص الخاضعين لسيطرة مشتركة. بحيث تسعر المعاملات بين الأشخاص المرتبطين أو الأشخاص الخاضعين لسيطرة مشتركة كما لو أنها كانت معاملات تمت بين أطراف مستقلين.

## ما الهدف من تسعير المعاملات ؟

الهدف من تسعير المعاملات هو ضمان الالتزام بمبدأ السعر المحايد لأغراض احتساب الوعاء الضريبي بحيث يقوم الأشخاص الخاضعين للضريبة "المرتبطين" ؛ بتحديد شروط وأحكام معاملاتهم التي يكون لها أثر اقتصادي على نفس النحو الذي تقوم به الأطراف المستقلة في معاملات مشابهة تحت ظروف مماثلة ؛ وسداد ما تستدقه الدول التي يقيم فيها كل مطرف من أطراف المعاملات بشكل عادل

## ما المعاملات التي تنطبق عليها عملية تسعير المعاملات ؟

تنطبق على وجه الخصوص بمجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي تمارس أعمالها في دول مختلفة و تطبق عليها الأنظمة الضريبية، والنسب الضريبية المختلفة. وتشمل "المعاملات بين الأشخاص المرتبطين"، على سبيل المثال لا الحصر، المعاملات المرتبطة بالخدمات والسلع والقروض والأصول غير المادية (الملكية الفكرية) .

بمعنى أن السعر المعمول به داخل نفس مجموعة الشركات المرتبطة يجب أن يكون كما لو كانت هذه الأطراف شركات غير مرتبطة في السوق وبالتالي يدخل ضمن نطاق الارتباط كافة أشكال السيطرة بما فيها السيطرة بالأعمال .





## كيف اعرف ان تعليمات تسعير المعاملات تنطبق على منشاتي ؟

### الأشخاص



لا تنطبق على الأشخاص الطبيعيين



تنطبق على الشخص الاعتباري الخاضع لضريبة الدخل وفقاً لنظام ضريبة الدخل في المملكة ويشمل أيضاً المنشآت الدائمة "



الشركات التي تخضع لكل من نظام ضريبة الدخل والزكاة "الشركات المختلطة " وذلك عن جزء الضريبة (هناك مقترح يتم دراسته حالياً تم لإخضاع الشركات الزكوية) .



الأشخاص الذين يسيطرون فعلياً على المكلف "السيطرة الفعالة من الشخص المرتبط"



الأشخاص الآخرون الذين يسيطر عليهم المكلف فعلياً "السيطرة الفعالة على الشخص المرتبط"



الأشخاص الآخرون الذين يسيطر عليهم فعلياً ذات الشخص المسيطر على المكلف "السيطرة الفعلية المشتركة"

### الأشخاص المرتبطون



## فاذا كانت المنشأة ينطبق عليها أحد الحالات السابقة فأنت ملزم بإعداد ملف لتسعير المعاملات وفقاً لتعليمات تسعير المعاملات الصادرة بالقرار 19/1/6 في 2019/1/31 والذي يطبق على القوائم المالية اعتباراً من عام 2019



### ماهية الوثائق المطلوبة من المنشآت الامتثال لتعليمات تسعير المعاملات

#### يجب على الشركات تجهيز الوثائق التالية

- نموذج الإفصاح : تقديم نموذج الإفصاح خلال 120 يوماً من تاريخ نهاية السنة المالية يتم تقديم الإقرار السنوي الى الهيئة العامة للزكاة والدخل
- التقرير الرئيسي والذي يتضمن المعلومات الخاصة بالأعمال العالمية وسياسات تسعير المعاملات الخاصة بمجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي ينتمي إليها المكلف
- التقرير المحلي يتوجب على المكلف الاحتفاظ به والذي يتضمن معلومات مفصلة عن جميع معاملاته مع أشخاص مرتبطين
- ويتم تقديمهما للهيئة بناءً على طلبها خلال المدة التي تحددها الهيئة على ألا تقل هذه المدة عن ثلاثين (30) يوماً من تاريخ الطلب.
- تقرير كل دولة على المجموعات التي يتجاوز حجم مبيعاتها 3.2 مليار ريال سعودي، ويجب تقديمه خلال فترة 12 شهراً بعد نهاية السنة المالية مباشرةً.

خدماتنا في هذا المجال هي دعم الشركات في إعداد الدراسات اللازمة وتجهيز الوثائق المطلوبة أعلاه بما يتوافق مع تعليمات تسعير المعاملات السعودية وذلك من خلال أكبر قاعدة بيانات لأكبر الشركات العالمية في كافة مجالات الصناعة والتجارة والخدمات حول مختلف دول العالم .



# رؤية المملكة 2030 قطاعات واعدة وفرص جديدة





تسعى المملكة من خلال "رؤية 2030" وما تضمنه من أهداف محددة ودراسات متعمقة لمختلف القطاعات الاقتصادية، إلى تنويع الاقتصاد السعودي عن طريق تشجيع القطاعات الواعدة والسعي لتنميتها لتكون دعامة جديدة للاقتصاد السعودي، وذلك من خلال وضع السياسات والأطر التنظيمية اللازمة لها، وتحفيز وتسهيل الاستثمارات بها، ورفع نسبة المحتوى المحلي لهذه القطاعات.



مكّن هذا النهج في ذات الوقت إلى استحداث فرصاً استثمارية واعدة وعلى مستوى مختلف القطاعات ومن هذه القطاعات القطاع الصناعي، قطاع الثروة المعدنية والتعدينية، قطاع الطاقة والمرافق، قطاع السياحة والترفيه، قطاع التعليم، قطاع الرعاية الصحية، قطاع التشييد والبناء، قطاع النقل والخدمات اللوجستية، وفيما يلي سنلقي الضوء على بعض تلك القطاعات المستهدفة.



فعلى مستوى "القطاع الصناعي" تهدف الرؤية إلى تحويل المملكة إلى قوة صناعية رائدة ومنصة لوجستية عالمية، من خلال تطوير الصناعات الواعدة والتنافسية وزيادة مساهمتها في الناتج المحلي الإجمالي، ممثلة في صناعات محددة مثل :

صناعة السيارات وأجزائها، الصناعات الدوائية واللازم الطبية وغيرها، كما تضمن البرنامج العمل على توطيد الصناعات العسكرية، التوسع في نطاق الصناعات المرتبطة بالغاز والنفط كالصناعات البتروكيميائية، صناعات الطاقة المتجددة كألواح الطاقة الشمسية وبطاريات الليثيوم وغيرها، تطوير الصناعات الغذائية، بالإضافة إلى التركيز على ما بات يعرف بمصطلح "صناعات الجيل الرابع" ممثلة في صناعات متعددة كالذكاء الاصطناعي والطباعة ثلاثية الأبعاد وغيرها.





وعلى مستوى "قطاع الثروة المعدنية والتعدينية" فالمملكة تزخر بالعديد من الثروات الطبيعية والتي لا تقتصر على النفط فقط، بل تشمل على الثروات المعدنية الأخرى، فالمملكة تمتلك منها احتياطات هائلة ستسهم في نقل هذا القطاع بالمملكة إلى آفاق غير مسبوقة إذا ما أحسن استغلالها واستثمارها الاستثمار الأمثل، كما تسعى المملكة خلال هذه المرحلة لتطوير الصناعات والخدمات اللوجستية المرتبطة بهذا القطاع لجعله الركيزة الثالثة للاقتصاد السعودي، ومن الصناعات المعتمدة على الثروات المعدنية والتعدينية التي تسعى الرؤية إلى تنميتها :

صناعة القضبان والسبائك الحديدية، صناعة كربونات الكالسيوم المستخدمة في الصناعات الكيماوية، صناعة مركبات الكالسيوم المستخدم في صناعة الأسمنت، صناعة السيراميك المستخدم في قطاع التشييد والبناء وغيرها.



أما على مستوى "القطاع السياحي"، والذي يُعد واحداً من أكثر القطاعات الواعدة، حيث استهدفت استراتيجية وزارة السياحة زيادة إسهام القطاع السياحي في الناتج المحلي الإجمالي من 3% في الوقت الراهن إلى 10% وزيادة أعداد زوار السعودية من 18 مليون زائر سنوياً إلى 100 مليون زائر بحلول عام 2030، ونتيجة للجهود الكبيرة التي قامت بها المملكة لتدعيم القطاع السياحي، ومن خلال الجهود المبذولة لتحقيق هذا المستهدف فقد استطاع القطاع أن يحقق طفرات كبيرة وغير مسبوقة خلال السنوات القليلة الماضية، حيث تزايدت أعداد الرحلات السياحية الوافدة من نحو 10,9 مليون رحلة عام 2010 إلى نحو 17,5 مليون رحلة عام 2019، كما تزايدت أعداد الرحلات السياحية المحلية خلال نفس الفترة من نحو 22,8 مليون رحلة سياحية إلى نحو 74,8 مليون رحلة سياحية، مقابل تراجع واضح للسياحة المغادرة على مدار آخر ثلاث سنوات من نحو 21,1 مليون رحلة إلى نحو 19 مليون رحلة بتراجع بلغت نسبته نحو 10,1%، ولأول مرة يحقق ميزان السفر السعودي فائضاً اعتباراً من عام 2019.

سنتناول في النشرات القادمة بإذن الله تعالى بشيء من التفصيل لبعض من الفرص الاستثمارية المنبثقة عن القطاعات الاقتصادية التي تضمنتها رؤية المملكة 2030، فضلاً عن استعراض ما يمكننا تقديمه من خدمات استشارية لاستغلال تلك الفرص من خلال برامج استشارية مصممة خصيصاً لتوافق احتياجاتكم وتأسيس البنية التحتية لدعم مراحل النمو الخاصة بمشاريعكم .

# الفاتورة الالكترونية



تدخل الفاتورة الالكترونية مرحلة جديدة من التطبيق ، تُعرف المرحلة باسم مرحلة الربط و التكامل حيث يجب ربط أنظمة الفوترة الإلكترونية الخاصة بالمكلف مع نظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (منصة فاتورة) - اعتباراً من 1 يناير 2023 ، وسيتم تنفيذها بشكل مرحلي وستقوم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإشعار المكلفين بالمرحلة الثانية قبل 6 أشهر على الأقل.





## فهل أنت مستعد لهذا الاجراء ؟ لذا عليك التأكد من تطبيق ما يلي

### 01

تأكد من استخدام نظام فواترة إلكتروني قادر على إصدار وحفظ فواتير إلكترونية بالصيغة المطلوبة (XML) أو (PDF/A-3 متضمنة صيغة XML) متضمنة جميع الحقول المطلوبة.



### 02

تأكد من توافق نظام الفواترة الإلكتروني الخاص بالمنشأة مع جميع متطلبات الفواترة الإلكترونية بما في ذلك التأكد من قدرة النظام على الاتصال بالإنترنت.



### 03

تأكد من أن الحل التقني المستخدم في منشأتك قادر على الربط والتكامل مع منصة "فاتورة" بهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .





## القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي

شهدت مهنة المحاسبة في الآونة الأخيرة تحديات عدة فيما يتعلق باختيار الأساس المناسب للقياس المحاسبي فبعد رؤية 2030 وما نتج عنها من تطور اقتصاد المملكة ليصبح ضمن أكبر 20 اقتصاد عالمي فضلاً عن زيادة حجم الشركات متعددة الجنسيات؛ أصبحت الحاجة ملحة إلى التحول إلى مفهوم القيمة العادلة كأساس للقياس المحاسبي (للأصول والالتزامات).



يعد القياس بالقيمة العادلة المقياس الأكثر دقة وأقرب من الواقع الفعلي وفقاً للظروف السائدة وبما يحقق ملاءمة وموثوقية البيانات المالية المنشورة ؛ الأمر الذي سيؤدي إلى تعزيز كفاءة الإدارة بالمنشأة حيث أن القياس بالتكلفة التاريخية قاصر على إظهار الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية وفقاً للحقائق الاقتصادية الأمر الذي قد يفقد هذه البيانات أهميتها .

وفيما يلي نستعرض بتفصيل أكثر مفهوم القيمة العادلة وطرق قياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي IFRS13

1 يمكن تعريف القيمة العادلة بالسعر الذي يُمكن استلامه لقاء بيع أصل، أو دفعه لقاء تحويل التزام في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق كما في تاريخ القياس .

2 مناهج القياس بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار IFRS13 : يتطلب المعيار من المنشأة استخدام أساليب التقويم الملائمة للظروف التي تتوافر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، واستخدام أكبر قدر ممكن من المعطيات التي يمكن رصدها وتقليل استخدام المعطيات التي لا يمكن رصدها.

وقد أشار المعيار إلى أن هناك منهجيات أكثر شيوعاً في قياس القيمة العادلة وهي:

### منهج السوق

ينطوي على استخدام معلومات عن معاملات تمت لموجودات أو مطلوبات مماثلة للموجودات أو المطلوبات المراد تقويمها.

### منهج التكلفة

وتعكس القيمة المطلوبة حالياً لاستبدال المنفعة التي يوفرها الأصل (تكلفة الاستبدال الحالية)

### منهج الدخل

يشبه إلى حد كبير أسلوب صافي القيمة الحالية والذي يأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية التي يتوقع أحد الأطراف المشاركة في السوق



### العناصر التي يجب على المنشأة أخذها في الحسبان عند اختيار طريقة قياس القيمة العادلة

3

عند اختيار الطريقة المناسبة لقياس القيمة العادلة، يتعين على المنشأة تحديد جميع الأمور التالية:

• الأصل أو الالتزام المحدد المراد قياس قيمته العادلة (بما يتفق مع وحدة حسابه).

• فيما يخص الأصل غير المالي : تحديد فرضية التقويم المناسبة للقياس (بما يتفق ويتناسب مع أقصى وأفضل استخدام له)

• السوق الرئيسية (أو الأكثر نفعاً) للأصل أو الالتزام .

• أسلوب أو (أساليب) التقويم المناسب للقياس ، مع الأخذ في الحسبان مدى توفر البيانات التي سيتم على أساسها وضع الافتراضات للتسعير وتصنيف مستوى القيمة العادلة المناسب في التسلسل الهرمي المذكور أدناه.

### التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمعيار

4

من أجل الوصول إلى نتائج متسقة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة، يصف المعيار القيمة العادلة إلى 3 مستويات، وأطلق على هذه المستويات اسم “التسلسل الهرمي للقيمة العادلة”، وهي على النحو التالي:

• **المستوى الأول:** ويضم الأصول والالتزامات التي تتوفر مثلها موجودات ومطلوبات مدرجة في أسواق نشطة كما في تاريخ القياس.

• **المستوى الثاني:** ويضم هذا المستوى الأصول والالتزامات التي لا تدرج تحت المستوى الأول، ولكن تتوفر لها معلومات يُمكن رصدها. على سبيل المثال أسعار السوق غير المدرجة أو المدرجة في أسواق غير نشطة أو الأصول والالتزامات المشابهة لأصول والتزامات تدرج تحت المستوى الأول.

• **المستوى الثالث:** يضم هذا المستوى الأصول والالتزامات التي لا تتوفر حولها معلومات يُمكن رصدها في السوق.

أود التأكيد إلى أن مسؤولية المنشأة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة تتمثل في اختيار طريقة التقويم المناسبة لقياس القيمة العادلة لأصول أو الالتزامات موضوع التقويم وتطبيقها سواء توفرت لديه القدرات الفنية اللازمة أو أنه سيتم الاستعانة بطرف خارجي للقيام بهذه المهمة.

نعمل في الحملتي وشركاه على تقديم الدعم اللازم للمنشآت من خلال تدقيق مدى صحة وملائمة طريقة التقييم والافتراضات المستخدمة ومنطقيتها في الوصول إلى القيمة العادلة وبما يعزز جودة التقارير المالية .

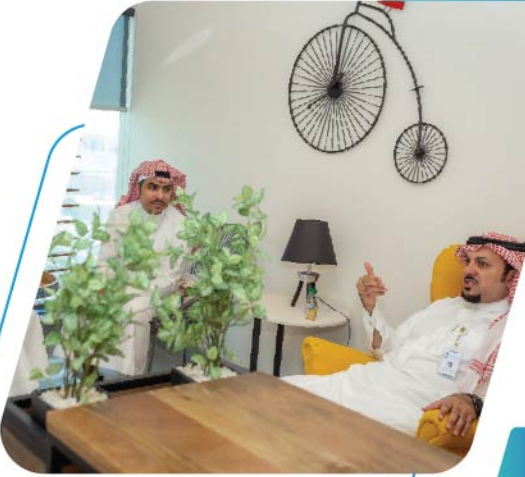


# أخبارنا

الأحد الموافق 4 سبتمبر 2022

زار ممثلي الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مقر الشركة بمدينة الدمام يوم الأحد الموافق 4 سبتمبر 2022 ، برئاسة مدير فرع المنطقة الشرقية الأستاذ أحمد السالم ؛ وكان في استقبالهم الشريك الأستاذ غسان بن محمد الماجد وعدد من منسوبي فرعي الدمام والأحساء .

جاءت هذه الزيارة بهدف التعريف بالشهادات المهنية التي تقدمها الهيئة فضلاً عن الدورات التدريبية اللازمة للمساعدة على الحصول على هذه الشهادات ، وفي ختام هذه الزيارة تم التقاط الصور التذكارية وتم توديعهم .



# أخبارنا

الأربعاء 21 سبتمبر 2022

أقامت الشركة يوم الأربعاء 21 سبتمبر 2022 بمقراتها الأربعة احتفالاً بمناسبة اليوم الوطني السعودي 92 وذلك بحضور الشريك المدير والرئيس التنفيذي، بالإضافة إلى موظفي الشركة. وقد عبر الجميع عن سعادتهم ومشاعرهم بهذه المناسبة.





**AL- HAMLI & PARTNERS CO.**

— CPA & CONSULTANTS —

A Member of mgi worldwide

## تواصل معنا

الدمام : هاتف : 8343466

جده : هاتف : 6120055

الرياض : هاتف : 2495444

الاحساء : هاتف : 5622933



alhamlicpa



alhamli\_sa



alhamli\_sa



alhamli

E-mail: [hcpa@alhamli.com.sa](mailto:hcpa@alhamli.com.sa)