

# دليل ونماذج القوائم المالية المعتمدة 2026 - شركة ماتركس

تلتزم شركة ماتركس للأنظمة البرمجية بتوفير الحلول الرقمية والتقنية الأكثر كفاءة لتمكين المنشآت والشركات من إدارة حساباتها بدقة وسلاسة. يهدف هذا المستند إلى تقديم نماذج هيكلية شاملة ومفصلة للقوائم المالية الرئيسية متوافقة تماماً مع معايير الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) والمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)، وجاهزة للتحويل الرقمي والرفع الفوري على منصة "قوائم" الحكومية لعام 2026.

## أولاً: قائمة المركز المالي النموذجية (Statement of Financial Position)

توضح هذه القائمة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية للمنشأة كما في 31 ديسمبر 2026، وهي مصممة وفق الأكواد البرمجية المعتمدة لتسهيل الرقمنة.

البند المحاسبي	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
<b>الأصول المتداولة (Current Assets)</b>		
النقد وما في حكمه	10101	150,000
الذمم المدينة التجارية (صافي)	10102	85,000
المخزون	10103	120,000
مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى	10104	15,000
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>10100</b>	<b>355,000</b>
<b>الأصول غير المتداولة (Non-Current Assets)</b>		
العقارات والآلات والمعدات (صافي)	10201	450,000
الأصول غير الملموسة	10202	60,000
استثمارات طويلة الأجل	10203	0

البند المحاسبي	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
إجمالي الأصول غير المتداولة	10200	510,000
إجمالي الأصول	10000	865,000
<b>الالتزامات المتداولة (Current Liabilities)</b>		
الذمم الدائنة التجارية والموردين	20101	65,000
مستحقات وقروض قصيرة الأجل	20102	40,000
مخصص مالي (مستحقات ومصاريف أخرى)	20103	15,000
إجمالي الالتزامات المتداولة	20100	120,000
<b>حقوق الملكية (Equity)</b>		
رأس المال المصرح به والمدفوع	30101	600,000
الأرباح المبقاة (المحتجزة)	30102	145,000
إجمالي حقوق الملكية	30000	745,000
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	20000	865,000

## ثانياً: قائمة الدخل (Income Statement) - الربح أو الخسارة

تعرض القائمة الأداء المالي للمنشأة وربط الحسابات الأساسية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026.

البند المحاسبي	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
إجمالي الإيرادات / المبيعات	40101	600,000
يخصم: تكلفة البضاعة المباعة / المبيعات	40102	-350,000
<b>إجمالي الربح (المجمل)</b>	<b>40100</b>	<b>250,000</b>
<b>المصاريف التشغيلية والإدارية (OPEX)</b>		
مصاريف بيع وتوزيع	50101	-20,000
رواتب وأجور ومنافع موظفين إداريين	50102	-80,000
إيجارات ومصاريف عمومية	50103	-15,000
استهلاكات وإطفاءات	50104	-10,000
<b>إجمالي المصاريف التشغيلية والإدارية</b>	<b>50100</b>	<b>-125,000</b>
<b>الربح التشغيلي قبل الزكاة والضريبة</b>	<b>40200</b>	<b>125,000</b>
تكاليف تمويلية ومصاريف أخرى	50201	-5,000
مخصص الزكاة الشرعية وضريبة الدخل	50202	-20,000
<b>صافي الربح للفترة</b>	<b>40000</b>	<b>100,000</b>

### ثالثاً: قائمة التدفقات النقدية (Cash Flow Statement) - الطريقة غير المباشرة

توضح حركة التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للمنشأة والأنشطة المرتبطة بها لعام 2026.

البند المحاسبي	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
<b>(Operating Activities) الأنشطة التشغيلية</b>		
صافي الربح للفترة قبل الزكاة	60101	120,000
تعديلات: الاستهلاك والإطفاء	60102	10,000
التغير في الذمم المدينة (زيادة/النقص)	60103	-15,000
التغير في المخزون (زيادة/النقص)	60104	-20,000
التغير في الذمم الدائنة والموردين	60105	30,000
<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>	<b>60100</b>	<b>125,000</b>
<b>(Investing Activities) الأنشطة الاستثمارية</b>		
شراء عقارات وآلات ومعدات جديدة	60201	-50,000
استبعاد أصول ثابتة	60202	0
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>	<b>60200</b>	<b>-50,000</b>
<b>(Financing Activities) الأنشطة التمويلية</b>		
متحصلات من زيادة رأس المال / قروض	60301	50,000
تسديد توزيعات أرباح أو التزامات	60302	-10,000
<b>صافي النقد المتوفر/المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>	<b>60300</b>	<b>40,000</b>

البند المحاسبي	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه	60000	115,000

## رابعاً: نموذج القوائم المالية الصفرية للمنشآت الجديدة

هذا النموذج الهيكلي مصمّم خصيصاً للمنشآت الجديدة التي تمتلك سجلاً تجارياً نشطاً ولم تبدأ عملياتها التشغيلية أو حركتها المالية بعد، تلبية للمتطلبات الإلزامية للمنصات الحكومية.

البند المحاسبي الصفري	كود الحساب (قوائم)	القيمة (SAR)
إجمالي الأصول المتداولة الصفرية	10100	0
إجمالي الأصول غير المتداولة الصفرية	10200	0
<b>إجمالي الأصول بالكامل</b>	<b>10000</b>	<b>0</b>
إجمالي الالتزامات المتداولة	20100	0
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	20200	0
رأس المال المصرح به والمدفوع الصفري	30101	0
<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية الصفرية</b>	<b>20000</b>	<b>0</b>
إجمالي الإيرادات والتشغيل	40101	0
<b>صافي حركة الأرباح/الخسائر الصفرية</b>	<b>40000</b>	<b>0</b>

## خامساً: التحول الرقمي وحوكمة القوائم المالية مع ماتركس

تعبئة البيانات واستخراج التقارير المالية التقليدية يدوياً قد يؤدي إلى غياب التطابق وتأخير فترات الفحص والتدقيق القانوني والذكوي. تقدم شركة ماتركس أنظمتها البرمجية السحابية المتكاملة لحوكمة الحسابات وأتمتة التقارير وربطها المباشر ببوابات الرفع الإلكتروني الحكومية (مثل منصة قوائم)، مما يضمن دقة متناهية وإصداراً فورياً للقوائم المالية وحسابات الزكاة والضريبة بضغط زر واحدة لتأمين

موقف منشأتك المالي واستقرارها التشغيلي.