green
للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية
Accounting, Auditing & Advisory

تقارير Green

المحاسبة والتقارير · نوفمبر 2026

كيف تُعد قوائمك المالية لعام 2026 في السعودية لإيداعها خلال 2027؟

دليل عملي للشركات في المملكة العربية السعودية

محتويات التقرير

ما ستجده في هذا التقرير

ما الذي تحدده إرشادات وزارة التجارة؟ —

تحديد نهاية السنة والإطار المحاسبي والالتزامات المنطبقة 1

بناء جدول زمني عكسي من موعد الإيداع 2

إقفال الدفاتر قبل إعداد القوائم 3

مطابقة الأرصدة الجوهرية مع المستندات المؤيدة 4

مطابقة بيانات ضريبة القيمة المضافة والزكاة وضريبة الدخل 5

إعداد المجموعة الكاملة من القوائم والإيضاحات 6

استكمال المراجعة والاعتمادات والإيداع عبر منصة قوائم 7

أخطاء شائعة في الإيداع وكيف تتجنبها 8

الأسئلة الشائعة والمراجع —

الإجابة المختصرة

تُودع القوائم المالية السنوية إلكترونيًا عبر منصة قوائم خلال ستة أشهر من نهاية السنة المالية وفق إرشادات وزارة التجارة؛ فالشركة التي تنتهي سنتها في 31 ديسمبر 2026 يكون آخر موعد لإيداعها 30 يونيو 2027 وفق القاعدة الحالية. ويبدأ الإعداد بتحديد نهاية السنة والإطار المحاسبي المنطبق، ثم إقفال الدفاتر ومطابقة الأرصدة وإعداد القوائم والإيضاحات واستكمال المراجعة والاعتمادات. أما إقرارات ضريبة القيمة المضافة والزكاة وضريبة الدخل فلها مواعيد وإجراءات مستقلة.

يبدأ الاستعداد لإيداع 2027 من أعمال عام 2026. فتأخير المطابقات إلى ما بعد نهاية السنة يترك وقتًا قصيرًا لمعالجة المسائل المحاسبية والرد على أسئلة المراجع والحصول على الاعتمادات. لذلك يجب أن يمكن تتبع السجلات إلى مستندات موثوقة طوال السنة.

والإيداع في منصة قوائم مستقل عن إقرارات ضريبة القيمة المضافة والزكاة وضريبة الدخل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ ولكل التزام إجراءاته ومواعيده.

ما الذي تحدده إرشادات وزارة التجارة؟

توضح وزارة التجارة أن القوائم المالية لجميع أنواع الشركات تودع خلال ستة أشهر من نهاية السنة المالية، إلكترونيًا عبر منصة قوائم. وتحدد الوزارة المسؤول عن الإعداد والإيداع بحسب شكل الشركة:

شكل الشركة	المسؤول عن الإعداد والإيداع
الشركة المساهمة غير المدرجة	مجلس الإدارة يعد القوائم، ويوقعها رئيس المجلس والرئيس التنفيذي والمدير المالي إن وجد، ويودعها رئيس المجلس ويزود المساهمين بنسخة
الشركة ذات المسؤولية المحدودة	المدير أو مجلس المديرين، مع تزويد الشركاء بنسخ
شركة المساهمة المبسطة	رئيس المجلس أو المدير أو المجلس بحسب هيكل الشركة، مع تقديم القوائم وتقرير المراجع إن وجد للمساهمين
شركة التضامن	المدير أو الشركاء
شركة التوصية البسيطة	المدير المعين، أو الشركاء إذا لم يعين مدير

وللشركة المساهمة غير المدرجة والشركة ذات المسؤولية المحدودة، تُتاح المستندات المالية لمراجع الحسابات، إن وجد، قبل موعد الجمعية العامة بخمسة وأربعين يومًا على الأقل، وتُتاح للمساهمين أو الشركاء قبل الجمعية العامة السنوية بواحد وعشرين يومًا على الأقل.

1 تحديد نهاية السنة والإطار المحاسبي والالتزامات المنطبقة

سجّل لكل شركة اسمها النظامي ونهاية سنتها المالية وهيكل ملكيتها ومتطلباتها القطاعية، وهل تحتاج إلى قوائم منفصلة أو موحدة. وحدد من سيعد القوائم، وتحقق مما إذا كانت المراجعة المستقلة مطلوبة نظامًا أو من الشركاء أو الممولين أو جهة رقابية. ولا يغير عدم انطباق متطلب تعيين مراجع الحسابات على شركة ما واجب إعداد القوائم وإيداعها.

اختر الإطار المحاسبي للفترة المنتهية في 2026 من بين المعايير المعتمدة في المملكة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، سواء المعايير الدولية للتقرير المالي الكاملة أو المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

انتبه إلى أن سنة الإيداع وحدها لا تحدد نسخة المعيار. فقد أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الإصدار الثالث من معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، مع السماح بالتطبيق المبكر. أما قوائم السنة الميلادية 2026 فتخص فترة بدأت قبل ذلك التاريخ. تحقق من النسخة المعتمدة في المملكة للفترة المعنية ومن شروط التطبيق المبكر قبل البدء.

2 بناء جدول زمني عكسي من موعد الإيداع

احسب الأشهر الستة من نهاية السنة المالية الفعلية لشركتك، ثم وزع الأعمال على مراحل داخلية. المثال التالي لشركة تنتهي سنتها في 31 ديسمبر 2026، والمراحل فيه للتخطيط الداخلي وليست مواعيد نظامية لكل خطوة.

الفترة	الأعمال	المخرج
أكتوبر – ديسمبر 2026	مراجعة السياسات المحاسبية، والتخطيط للجرد، وتحديد البنود المفتوحة	خطة إقفال بمسؤولين محددين
يناير – فبراير 2027	ترحيل القيود النهائية، ومطابقة الحسابات، وإعداد المسودة	ميزان مراجعة مضبوط وجداول تفصيلية
مارس – مايو 2027	حسم التقديرات، واستكمال المراجعة إن كانت مطلوبة، والحصول على الاعتمادات	قوائم معتمدة وتقرير المراجع عند الانطباق
حتى الموعد النظامي (30 يونيو 2027 وفق القاعدة الحالية)	الإيداع في منصة قوائم وحفظ ما يثبت الإيداع	نسخة نهائية موقعة وإشعار الإيداع

ضع في الجدول مواعيد الجمعية العامة ومهلتي إتاحة المستندات للمراجع وللمساهمين أو الشركاء. وخطط بشكل مستقل لإقرار الزكاة أو ضريبة الدخل؛ إذ تنص هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على تقديمه خلال 120 يومًا من نهاية السنة، فكان آخر موعد لإقرارات السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 هو 30 أبريل 2026. وهذا يعني أن إقرار الزكاة أو الضريبة يسبق في العادة موعد إيداع القوائم في منصة قوائم.

3 إقفال الدفاتر قبل إعداد القوائم

ابدأ من دفتر أستاذ عام مكتمل وميزان مراجعة للكيان والفترة الصحيحين. وتأكد من تسجيل المبيعات والمشتريات والرواتب والتمويل والأصول الثابتة حتى نهاية السنة. وسجّل المصروفات المستحقة والمدفوعة مقدمًا والإهلاك والمخصصات وسائر التسويات بمستندات مؤيدة، واحتفظ بسجل للقيود المتأخرة يبين من اعتمدها.

اتبع تسلسلاً واضحًا للإقفال:

1. فصل الفترات (القطع) للمبيعات والمشتريات والمخزون.
2. إعداد ميزان مراجعة أولي.
3. إجراء المطابقات.

4. تسجيل تسويات الإدارة المعتمدة.

5. إعداد ميزان المراجعة النهائي.

وإذا تغيرت المسودة، فحدّث الأرقام والإيضاحات معًا، ووضّح أي نسخة هي المعتمدة.

4 مطابقة الأرصدة الجوهرية مع المستندات المؤيدة

يجب أن يرتبط كل بند جوهري بجدول تفصيلي وحساب في دفتر الأستاذ ومستندات أصلية. وقارن التغيرات غير المعتادة بأرقام 2025 وبمعرفة الإدارة بالنشاط.

المجال	المستندات المفيدة	السؤال الذي يجب حسمه
النقد والبنوك	كشوف الحسابات والمطابقات البنكية ومصادقات القروض	هل الفروقات القديمة والقيود على النقد مفسرة؟
الإيرادات والذمم المدينة	دفتر المبيعات والعقود والإشعارات الدائنة وأعمار الذمم والتحصيلات	هل القطع وإمكانية التحصيل مدعومان؟
المخزون والأصول	سجلات الجرد والتقييم وسجل الأصول والاستبعادات	هل تتفق الكميات والتكاليف والإهلاك؟
الدائنون والالتزامات	كشوف الموردين والمستحقات وعقود الإيجار ومنافع الموظفين	هل توجد مصروفات أو التزامات غير مسجلة؟
حقوق الملكية والأطراف ذات العلاقة	سجلات الملكية والمحاضر والاتفاقيات والأرصدة بين الشركات	هل الحركات والإفصاحات مكتملة؟

تختلف المتطلبات بحسب النشاط؛ فالشركة الخدمية قد لا تحتفظ بمخزون يذكر، بينما تحتاج الشركة التجارية إلى جرد وتقييم مفصلين. عيّن مسؤولاً لكل جدول، واحتفظ بالأدلة، وابحث في أسباب الفروقات بدلاً من تسجيل قيود غير مفسرة.

5 مطابقة بيانات ضريبة القيمة المضافة والزكاة وضريبة الدخل

قارن دفاتر المبيعات والمشتريات بإقرارات ضريبة القيمة المضافة والفواتير الضريبية والإشعارات الدائنة والحسابات الضريبية في دفتر الأستاذ. ويُقدَّم إقرار القيمة المضافة شهريًا أو ربع سنوي، وآخر موعد له وفق تقويم الإقرارات لدى الهيئة هو نهاية الشهر التالي لانتهاء الفترة. وقد تنشأ الفروقات عن التوقيت أو التصنيف أو الأخطاء؛ فوثّق سببها وطريقة معالجتها.

وإذا كانت الفوترة الإلكترونية تنطبق على منشأتك، فاحتفظ ببيانات الفواتير وراجع أي فجوات بين النظام والدفاتر. وتطبق الهيئة الفوترة الإلكترونية على مرحلتين: مرحلة الإصدار منذ 4 ديسمبر 2021، ومرحلة الربط والتكامل منذ 1 يناير 2023 على موجات تُبلَّغ بها المنشآت المستهدفة قبل ستة أشهر على الأقل.

طابق احتساب الزكاة أو ضريبة الدخل ومدفوعاتها مع القوائم المالية. وقد يختلف الأساس الضريبي عن الأساس المحاسبي لأسباب مشروعة؛ لذا أعد جدولاً يشرح الفروقات بدلاً من فرض التطابق. وأجِل الخلافات الجوهرية أو تغيرات الملكية إلى

مختص مؤهل.

6 إعداد المجموعة الكاملة من القوائم والإيضاحات

بعد اعتماد ميزان المراجعة النهائي، أعد القوائم التي يتطلبها الإطار المنطبق: قائمة المركز المالي، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية، والإيضاحات. وأدرج أرقام المقارنة والإفصاحات المطلوبة، وارجع إلى المعايير المعتمدة في المملكة بدلاً من نموذج عام.

أعد الإيضاحات بالتوازي مع الأرقام؛ فسياسات الإيرادات والتقديرات المهمة والأطراف ذات العلاقة والارتباطات وعقود الإيجار والأحداث اللاحقة تحتاج إلى معلومات من خارج دفتر الأستاذ. وقيّم قدرة المنشأة على الاستمرار ووثّق الافتراضات الرئيسية. ولا يمكن إعداد قائمة التدفقات النقدية بشكل صحيح من التغير في رصيد البنك وحده.

القائمة	فحص قبل المراجعة
المركز المالي	تتفق الأصول والالتزامات وحقوق الملكية مع ميزان المراجعة النهائي
الأداء	تعكس الإيرادات والمصروفات الفترة والتصنيف الصحيحين
التدفقات النقدية	يتفق النقد الافتتاحي والختامي، وتُعالج المعاملات غير النقدية
حقوق الملكية والإيضاحات	حركات حقوق الملكية والسياسات والتقديرات والإفصاحات مدعومة

7 استكمال المراجعة والاعتمادات والإيداع عبر منصة قوائم

إذا كانت المراجعة مطلوبة، فعيّن مراجعًا مستقلاً مؤهلاً في وقت يسمح بالتخطيط. وقدّم له المسودة وميزان المراجعة النهائي والجداول والأدلة، ومكّنه من الوصول إلى الموظفين المعنيين. تظل الإدارة مسؤولة عن القوائم المالية، بينما يفحص المراجع الأدلة ويصدر تقريره بناء على العمل المنفذ. واتفقا مسبقًا على طريقة معالجة التسويات المقترحة وتحديث جميع النسخ بشكل متسق.

تحقق من إجراءات الاعتماد وفق شكل الشركة ونظامها الأساس، واحتفظ بالقوائم الموقعة والمحاضر وتقرير المراجع عند الانطباق.

قبل الإيداع، طابق القوائم المعتمدة مع الأرقام والملفات التي ستُرفع، وتحقق من الكيان والسنة واللغة والتوقيعات وتقرير المراجع. ثم أودع عبر منصة قوائم بالطريقة المعتمدة لشركتك، واحفظ إشعار الإيداع والملفات النهائية والمراسلات. وبعد الإيداع، تأكد من تطابق النسخة المحفوظة داخليًا مع النسخة المعتمدة والمودعة. وإذا اكتشفت خطأ، فاستشر مختصًا في طريقة التصحيح، ولا تستبدل الملف الداخلي دون توثيق.

8 أخطاء شائعة في الإيداع وكيف تتجنبها

الخطأ	طريقة التجنب
تطبيق قواعد 2027 لأن الإيداع يتم في 2027	حدد المعيار ونسخته بحسب الفترة المالية التي بدأت في 2026
بدء المراجعة متأخرًا عن موعد الاعتمادات	احجز وقت العمل الميداني وخطط لاجتماعات الحوكمة مبكرًا
ترك فروقات القيمة المضافة أو الأرصدة بين الشركات مفتوحة	عيّن مسؤولاً لكل مطابقة ووثّق الفروقات قبل التوقيع
إيداع مسودة قديمة	اعتمد نسخة واحدة وراجع حزمة الإيداع قبل الرفع

الأسئلة الشائعة

أسئلة يطرحها العملاء

س متى يجب إيداع القوائم المالية لسنة 2026؟

وفق إرشادات وزارة التجارة يكون الإيداع عبر منصة قوائم خلال ستة أشهر من نهاية السنة المالية. فإذا انتهت السنة في 31 ديسمبر 2026، فآخر موعد هو 30 يونيو 2027 وفق القاعدة الحالية. تحقق من الموعد قبل الإيداع.

س هل يعني الإيداع في 2027 تطبيق النسخة الجديدة من معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة؟

ليس تلقائيًا. صدر الإصدار الثالث للفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، بينما تخص قوائم 2026 فترة بدأت قبل ذلك. تحقق من النسخة المعتمدة في المملكة لفترتك ومن إمكانية التطبيق المبكر.

س هل إيداع القوائم المالية هو نفسه تقديم إقرار الزكاة أو الضريبة؟

لا. يتم إيداع القوائم في منصة قوائم، بينما تُقدم إقرارات القيمة المضافة والزكاة وضريبة الدخل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفق قواعد ومواعيد مستقلة؛ ومنها مهلة 120 يومًا من نهاية السنة لإقرارات الزكاة وضريبة الدخل.

س هل يجب أن تكون قوائم كل شركة مراجعة؟

يعتمد ذلك على شكل الشركة ونظامها الأساس والمتطلبات النظامية والتعاقدية المنطبقة عليها. قيّم متطلب تعيين مراجع الحسابات بشكل منفصل، مع العلم بأن واجب إعداد القوائم وإيداعها قائم في الحالتين.

س ما الذي يجب تجهيزه قبل بدء المراجع عمله؟

مسودة القوائم، وميزان مراجعة مضبوط، والمطابقات، والعقود، وقائمة بالمسائل المفتوحة، إضافة إلى قائمة متفق عليها بالمستندات المطلوبة ومواعيد تسليمها.

س ماذا أفعل إذا كانت سجلات 2026 غير مكتملة؟

عيّن مسؤولاً لكل سجل ناقص، وابدأ بمطابقات البنوك والعملاء والموردين والمخزون والضرائب، واترك وقتًا كافيًا للمراجعة والاعتماد قبل موعد الإيداع.

المراجع الرسمية

1. وزارة التجارة: المسؤولون عن إعداد القوائم المالية للشركات وإيداعها (بالإنجليزية)
https://mc.gov.sa/en/mediacenter/News/Pages/16-12-25-01.aspx
2. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: موعد تقديم إقرارات الزكاة وضريبة الدخل لعام 2025 (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/News/Pages/Submit-CIT-Return-for-2025.aspx
3. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: تقويم إقرارات الزكاة والضرائب (بالإنجليزية)
https://zatca.gov.sa/en/MediaCenter/Publications/Documents/Zakat%20Declaration%20and%20Tax%20Returns%20Calendar%20%28EN%29.pdf
4. هيئة الزكاة والضريبة والجمارك: مراحل تطبيق الفوترة الإلكترونية (بالإنجليزية)

https://zatca.gov.sa/en/E-Invoicing/Introduction/Pages/Roll-out-phases.aspx?lang=en

كيف يمكن أن تساعدك Green؟

تقدم Green خدمات مسك الدفاتر وإعداد التقارير المالية والمراجعة في المملكة. ويمكن أن تبدأ المراجعة الأولية بميزان مراجعة 2026، ونهاية السنة المالية، والإطار المحاسبي، والقوائم السابقة، والمطابقات المفتوحة، وجدول الإيداع في 2027. ويُحدد في نطاق عمل مكتوب ما إذا كانت الخدمة دعمًا في الإعداد أو مراجعة مستقلة، مع مراعاة قواعد الاستقلال عند الجمع بين الخدمات.

البريد الإلكتروني

info@greencpa.info

الهاتف

0545449989

المكتب

مركز الملك عبدالله المالي، الرياض

الموقع

greencpa.sa

هذه المقالة معلومات عامة مبنية على المتطلبات المنشورة وقت إعدادها، ولا تمثل استشارة محاسبية أو نظامية لحالة بعينها؛ تحقق من الالتزامات والمعالجة المحاسبية ومتطلبات المراجعة والإيداع مع المختصين قبل التنفيذ.

© Green للمحاسبة والمراجعة والاستشارات المهنية · ترخيص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين رقم 846