

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي  
جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)  
الجبيل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م  
وكذا تقرير المراجع المستقل عليها،،،

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي  
جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)  
الجبيل - المملكة العربية السعودية

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

صفحة	البيان
1-3	تقرير المراجع المستقل.....
4	قائمة المركز المالي.....
5	قائمة الانشطة.....
6	قائمة التدفقات النقدية.....
7-14	إيضاحات حول القوائم المالية.....

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

الموقرين

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الذكاء الاصطناعي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (0039)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية كما في 31 ديسمبر 2020م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2020م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في 31 ديسمبر 2020م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا



تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً على تلك القوائم في تقريره الصادر بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٦هـ والموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٥م.

### مسؤوليات الإدارة والمكفنين بالحوكمة حول القوائم المالية:

ان الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي الادارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة او في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.



## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: تتمة:

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة والتوقيت المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة النخبة المحترفون محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠٨ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

قائمة المركز المالي

(ريال سعودي)

كما في		إيضاح
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
0	6,391	(4) الآلات وممتلكات ومعدات - بالصافي
0	6,391	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
6,800	39,850	(5) نقد وما يماثله
4,066	7,759	مدنوتون وأرصدة مدنوتة أأرى
10,866	47,609	مجموع الأصول المتداولة
10,866	54,000	مجموع الأصول
		صافي الأصول والالتزامات
		صافي الأصول
5,866	36,749	صافي الأصول غير المقيدة
0	0	(11) صافي الأصول المقيدة
5,866	36,749	مجموع صافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
5,000	17,251	(6) دائنون وأرصدة دائنة أأرى
5,000	17,251	مجموع الالتزامات المتداولة
5,000	17,251	مجموع الالتزامات
10,866	54,000	مجموع صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتماد إصدارها من قبل مجلس إدارة الجمعية و وقعت نيابة عنهم من قبل الدكتور/ ظبية أحمد محمد البوعينين بصفتها رئيس مجلس إدارة الجمعية والمفوض طبقاً لإجتماع مجلس إدارة الجمعية.

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

قائمة الأنشطة

(ريال سعودي)

للسنة المالية المنتهية في			للسنة المالية المنتهية في			إيضاح	
31 ديسمبر 2024م			31 ديسمبر 2025م				
الإجمالي	غير مقيدة	مقيد	الإجمالي	غير مقيدة	مقيد		
							<b>الإيرادات والمكاسب</b>
3,200	3,200	0	15,200	15,200	0		تبرعات نقدية عامة
3,884	3,884	0	35,461	35,461	0		تبرعات تخفيض التزام
20,377	20,377	0	0	0	0		تبرع عام
5,400	5,400	0	16,050	16,050	0		الاشتراكات-عضوية عامل
0	0	0	6,900	6,900	0		تبرعات عينية
0	0	0	382,426	0	382,426		تبرعات خدمات تطوعية
0	0	0	0	382,426	(382,426)		صافي الأصول المحررة من القيود
<b>32,861</b>	<b>32,861</b>	<b>0</b>	<b>456,037</b>	<b>456,037</b>	<b>0</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
							<b>المصروفات والخسائر</b>
(6,189)	(6,189)	-	(9,119)	(9,119)	0	(10)	المصروفات العمومية والإدارية
0	0	-	(509)	(509)	0		استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
(20,806)	(20,806)	-	(415,526)	(415,526)	0		مصاريف البرامج والأنشطة
<b>(26,995)</b>	<b>(26,995)</b>	<b>-</b>	<b>(425,154)</b>	<b>(425,154)</b>	<b>0</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
5,866	5,866	0	30,883	30,883	0	(11)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
0	0	0	5,866	5,866	0		صافي الأصول في بداية السنة
<b>5,866</b>	<b>5,866</b>	<b>0</b>	<b>36,749</b>	<b>36,749</b>	<b>0</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتماد إصدارها من قبل مجلس إدارة الجمعية و وقعت نيابة عنهم من قبل الدكتورة/ ظبية أحمد محمد البوعينين بصفتها رئيس مجلس إدارة الجمعية والمفوض طبقاً لإجتماع مجلس إدارة الجمعية.

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

قائمة التدفقات النقدية

(ريال سعودي)

للسنة المالية المنتهية في

31 ديسمبر 2024 م	31 ديسمبر 2025 م	
		<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
		<b>التعديلات للبنود غير المالية</b>
5,866	30,883	استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
0	509	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
5,000	12,251	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(4,066)	(3,693)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
6,800	39,950	صافي النقد المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
0	(6,900)	المدفوع في الآلات والممتلكات والمعدات
0	(6,900)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
6,800	33,050	صافي الزيادة في النقد وما يماثله خلال السنة
0	6,800	نقد وما يماثله في بداية السنة
6,800	39,850	نقد وما يماثله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (15) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، والتي تم اعتماد إصدارها من قبل مجلس إدارة الجمعية و وقعت نيابة عنهم من قبل الدكتورة/ ظبية أحمد محمد البوعينين بصفتها رئيس مجلس إدارة الجمعية والمفوض طبقاً لإجتماع مجلس إدارة الجمعية.

**(1-1) تعريف بالجمعية :**

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539) بتاريخ 22 جمادى الأول 1445هـ الموافق 6 ديسمبر 2023م ، مقرها الجبيل – المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساسي في

- المساهمة في برنامج التحول الرقمي للذكاء الاصطناعي.
- رفع مستوى كفاءة المختصين والناشطين والمهتمين بعلم البيانات.
- دعم الذكاء الاصطناعي المفيد للوطن.
- نشر الوعي بأهمية تقنيات الذكاء الاصطناعي المتخصصة بالأنشطة المتعلقة بالبيانات والذكاء الاصطناعي.
- المساهمة في دعم المبادرات وأنشطة بالبيانات والذكاء الاصطناعي.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات بالأنشطة المتعلقة بالبيانات والذكاء الاصطناعي.

**(1-2) فترة الحسابات :**

تبدأ السنة المالية للجمعية في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام ميلادي وتغطي القوائم المالية حسابات ونتائج أعمال الجمعية للسنة المالية المنتهية من 1 يناير 2025م إلى 31 ديسمبر 2025م.

**2- أسس الأعداد**

**أ- بيان الألتزام**

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

**ب- قياس القيمة العادلة**

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس .

**ج- أسس القياس**

تقوم الجمعية بتسجيل الأصول والالتزامات بموجب التكلفة التاريخية لها .

**د- عملة العرض والأفصاح**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض .

**(2-1) التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة :**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وإفترضات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفترضات تُعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

**(2-1) التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة (تتمة)**

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

**العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات**

تقوم إدارة الجمعية بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الأهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الأهلاك المستقبلي إذا كان اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

**القيمة القابلة للأسترداد**

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للأسترداد للأصول بشكل عام لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها .

**ب - مبدأ الأستمرارية**

ليس لدى الإدارة أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الأستمرار . وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الأستمرارية.

**3 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**3-1 تمييز الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة :**

تظهر الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحقيقها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير،
- تكون في صورة نقد وما يعادله، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير وتُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- وتُعدّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يُتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق تسويتها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتُصنّفُ كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

### 2-3 الأدوات المالية:

تقوم المنشأة بإثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

#### أ - الأصول المالية :

عند اقتناء الجمعية لأصل مالي يتم تصنيفه بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الانشطة على أساس :

أ- نموذج الأعمال لإدارة الجمعية للأصول مالية.

ب- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصول المالية.

القياس الأولي : عندما يتم قياس أصل مالي أو إلتزام مالي بشكل أولي يجب على المنشأة :

• قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) .

• أو قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يشكل الترتيب في الواقع معاملة تمويل للمنشأة .

#### القياس اللاحق:

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخرى التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة (مثل كمبيالة أو قرض مستحق من المدينين أو مستحق للدائنين) بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

#### إلغاء اثبات الأصل المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

#### ب - هبوط قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

في نهاية كل فترة تقرير يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة ، وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة ، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً

#### ج - الإلتزامات المالية :

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة.

#### إلغاء اثبات الإلتزامات المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء التزام مالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما وفقط يتم إطفائه (أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إطفائه أو إنقضاءه.

يجب على المنشأة أن تثبت ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

إذا تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فيجب على المنشآت أن تحاسب عن المعاملة على أنها اطفاء للإلتزام المالي الأصلي واثبات التزام مالي جديد.

## جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

الأيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(ريال سعودي)

### 3-3 الآلات والممتلكات والمعدات :

تثبت الآلات والممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت). وتتضمن تلك التكاليف اي تكاليف تعود وبشكل مباشر الى جلب الأصل الى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد اجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية استبدال ذلك الجزء مع امكانية قياس التكلفة بدرجة موثوق فيها. هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل عند استحقاقها.

**القياس اللاحق:** يتم قياس بند الممتلكات والآلات والمعدات بعد القياس الاولي (القياس اللاحق) وفقاً لنموذج التكلفة حيث يجب قياس الممتلكات والآلات

والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط.

### الاهلاك

يتم الاعتراف بالاهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (ماعداء الأراضي) بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد اخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.

وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك: (أجهزة حاسب: 10%). وإذا تحقق أي أرباح أو خسائر رأسمالية ناتجة عن إستبعاد أصل يتم إدراجها في قائمة الانشطة في سنة حدوثها.

### 3-4 العقارات الاستثمارية :

تعترف الجمعية بالأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به لكسب إيرادات إيجار أو لإنماء صافي أصولها أو لكلا الغرضين معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية وليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستعمالات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم الشركة نموذج التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت.

### الاهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ذات الصلة، هذا ويتم الإهلاك من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام - ويتم احتساب معدل الأهلاك (5)%. يتم استبعاد الاستثمارات العقارية إما عند بيعها أو سحبا بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع مستقبلية. ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريق) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

### 3-5 الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى :

تثبت الذمم المدينة مبدئياً بالمبالغ الأصلية للفواتير ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ناقصاً مخصص هبوط القيمة (إن وجد) ويتم تكوينه عندما يكون هناك دليل موضوعي علي عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة ويتم قيده بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

### 3-6 نقد وما يماثله :

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يتضمن بند النقد وما يماثله أرصدة النقدية لدى البنوك في حسابات جارية غير مقيدة الاستخدام والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة أشهر- إن وجدت.

### 3-7 الأصول الغير مقيدة :

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

### 3-8 الأصول المقيدة :

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

### 3-9 التغير في صافي الأصول غير المقيدة :

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة.

### 3-10 التغير في صافي الأصول المقيدة :

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بانقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

**3-11 التبرعات العينية :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

**3-12 مخصصات :**

يتم اثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها

**3-13 مخصص الزكاة الشرعية :**

لم يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية على الجمعية لكون الجمعية كيان غير هادف للربح .

**3-14 التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين :**

قامت إدارة الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع الموظفين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكنواري:

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

**3-15 الأرصدة الدائنة الأخرى:**

تقاس الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية ويتم بيان الذمم الدائنة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين أو مقدمي الخدمة .

**3-16 الإيرادات:**

- (1) يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-
  - (أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
  - (ب) ان تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - (ج) ان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- (2) يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات او المرافق .

**3-17 المصروفات :**

- (1) يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (2) يتم اثبات مصروف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (3) يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي

**3-18 قائمة التدفقات النقدية :**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

الأيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(ريال سعودي)

4 - الآلات وممتلكات ومعدات - بالصافي :-

أجهزة حاسب	الإجمالي	التكلفة
0	0	الرصيد في 1 يناير 2025م
6,900	6,900	الإضافات خلال السنة
<b>6,900</b>	<b>6,900</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2025 م
0	0	<u>مجمع الاهلاك</u>
509	509	الرصيد في 1 يناير 2025م
<b>509</b>	<b>509</b>	إهلاك السنة
		الرصيد في 31 ديسمبر 2025 م
		<u>صافي القيمة الدفترية في</u>
<b>6,391</b>	<b>6,391</b>	31 ديسمبر 2025 م

كما في		5 - نقد وما يماثله
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
6,800	39,850	حسابات جارية بالبنوك-عملة محلية
<b>6,800</b>	<b>39,850</b>	<b>الرصيد</b>

كما في		6 - دائنون وأرصدة دائنة أخرى
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
3,000	3,000	اتعاب مهنية مستحقة
2,000	12,000	مصروفات مستحقة
0	2,251	العهد والسلف
<b>5,000</b>	<b>17,251</b>	<b>الرصيد</b>

كما في		7 - مدينون وأرصدة مدينة أخرى
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
1,800	<b>0</b>	تبرعات وهبات غير نقدية-مستحقة
2,266	5,728	مصارييف تشغيلية مقدمه
0	2,031	ضريبة القيمة المضافة
<b>4,066</b>	<b>7,759</b>	<b>الرصيد</b>

كما في		8 - تبرع عام
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
20,377	0	تبرعات -مجلس الإدارة
<b>20,377</b>	<b>0</b>	<b>الرصيد</b>

للسنة المالية المنتهية في		9- المصروفات الادارية والعمومية
كما في		
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
3,000	1,500	اتعاب مهنية
1,189	1,619	اشتراكات وتصديقات
2,000	6,000	مكافآت وحوافز أخرى
<b>6,189</b>	<b>9,119</b>	<b>الإجمالي</b>

للسنة المالية المنتهية في		10- مصارييف البرامج والأنشطة
كما في		
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
9,094	2,892	اشتراك وتصديقات
11,712	22,708	مصارييف برامج غير مقيدة
0	7,500	مكافآت وحوافز أخرى
0	382,426	تبرعات خدمات تطوعية (محررة من القيد)
<b>20,806</b>	<b>415,526</b>	<b>الإجمالي</b>

## جمعية حوكمة الذكاء الاصطناعي

جمعية خيرية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5539)

الأيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م  
(ريال سعودي)

### 13- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الشركة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الشركة لمخاطر العملات.

#### ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية و ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان .

#### ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل .

#### د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### 14- أرقام المقارنة

يتم تعديل بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة لسنة المقارنة لتتماشى مع التبيويب في العام الحالي "إن وجد".

#### 15- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م من قبل مجلس إدارة الجمعية و وقعت نيابة عنهم من قبل الدكتورة/ ظبية أحمد محمد البوعينين صفته رئيس مجلس إدارة الجمعية والمفوض طبقاً لإجتماع مجلس إدارة الجمعية .