شركة الأولى جوجيت كابيتال
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الشركة الأولى جوجيت كابيتال
Aloula Geojit Capital

تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

السادة : **مساهمي الشركة الأولى جوجيت كابيتال**

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

يسر مجلس الإدارة أن يرحب بكم جميعاً ويشكركم على حضوركم ودعمكم الكبير للدفع بأعمال الشركة إلى الامام ،كما نرحب بممثل وزارة التجارة والصناعة وعلى بركة الله نفتتح إجتماعنا السنوي للعام 2015 للشركة .

يشرفنا إطلاعكم على ماتم تحقيقة من الاعمال لعام 2014م والتي بفضل الله ثم تفتكم بالمجلس وإدارتها التنفيذية من خلال إعتماد منتجات جديدة كالتعامل بالهامش وكذلك تقديم نظام تداول جديد وتمكين العملاء من إستخدام احدث تقنية المعلومات بتداولاتهم ، والتي انعكست على تداول الشركة الشهريه وقفزت تداولات الشركة من مليار ريال شهرياً إلى أربعة مليارات بالشهر خلال عام 2014م ، وكان مردود دخل الشركة ملحوظاً في إدارة الوساطة وإرتفاع عدد عملائها وجودة الخدمة .

وتفخر الشركة بتقديم خدمات التعامل بالهامش بالتوافق مع الشريعة .

حضرات المساهمين الكرام :

إن التقلبات في سوق العقار في منتصف عام 2014م كان له سبباً بتأجيل هيكلة صناديق عقارية نظراً لتغير التشريعات وكذلك لتذبذب الاسواق ، ومع هذا فإن الشركة وفقت لتقديم صندوق عقاري في أبوعريش عبارة عن 12 عمارة سكنية تم الإنتهاء خلال سنه من 66% من المشروع وتلقت الشركة عروضاً للشراء من جهات حكومية رسمياً وهو مايدل على سرعة الانجاز وجودة الخدمة وقد ارتفعت مؤشرات الصناديق بالشركة حتى نهاية شهر نوفمبر وديسمبر 2014م ، وعندما تعرض سعر البترول للإنخفاض قلل من الربحية التي تمت جنيها ونجحت الشركة بموافقة مجلس الإدارة وكفاءة الإدارة التنفيذية بإيجاد وسيلة تمويل من البنوك لكي تستطيع المنافسه وإقراض عملائها بالهامش بفرق سعر بين السعر المقترض والسعر المقرض والاستفادة من عمولات التداول كما قدمت خدمة التمويل لعملاء الصناديق العقارية وتم التوقيع لهيكلة 3 صناديق عقارية لعام 2015م .

كما حققت الشركة ربحاً صافياً للسنة الثانية ونتطلع لدعمكم لتحقيق نجاحاً لعام 2015م وتحقيق ربيحة لكي نتمكن من الاستعداد للطرح العام إن شاء الله .

واخيراً يسعدنا إغتنام هذه الفرصة لتسجيل عميق شكرنا وتقديرنا إلى السادة المساهمين وعملائها الكرام على دعمهم المتواصل للشركة كما نعبر هنا عن عظيم الشكر والامتنان لجميع الاطراف والجهات التي قدمت وتقدم المساعدة والدعم لعمل شركات الوساطة ممثلة بهيئة السوق المالية وشركة تداول بالإضافة إلى وزارة التجارة والصناعة وبقية الأطراف الاخرى دون إستثناء .

كما نسجل بالغ الشكر والتقدير لإدارة الشركة وجميع الموظفين على جهدهم الدؤوب .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مجلس إدارة
شركة الأولى جوجيت كابيتال

تقرير مراجعي الحسابات

KPMG

كي بي إم جي الفوزان والسدحان
برج كي بي إم جي
طريق الملك فهد الأمير
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تلفون ٨٩٥٠٠ ٨٧٤ ١١ ٩٦٦+
فاكس ٨٩٦٠٠ ٨٧٤ ١١ ٩٦٦+
إنترنت www.kpmg.com.sa

رقم الترخيص ٣٤٦/١٢/٣٢٣ بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٢٥م

تقرير مراجعي الحسابات

السادة: المساهمين
شركة الأولى جيوجيت كابيتال (شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة **الأولى جيوجيت كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة** ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد وعرض قوائم مالية عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

مسئولية مراجعي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل :

١) تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.

٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان والسدحان

عبد الله حمد القوزان
ترخيص رقم ٣٤٨

الرياض في: ١٠ جمادى الأولى ١٤٣٦هـ
الموافق: ١ مارس ٢٠١٥م

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م مع تقرير مراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

	ايضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
الموجودات			
موجودات متداولة			
النقد وأرصدة لدى البنوك	٤	٢٨,٥٢٠,٥٤٤	٣١,٤٧٨,٦٣٥
استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة	٥	٢٦,٥٩٨,٣٤٥	١١,٢١٨,١٧٢
استثمارات متاحة للبيع	١٠	--	٥,٠٠٣,٣٨٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦	١٠,٨٥٧,٥٩٢	١٢,٠٩٨,٨٧٢
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	٧	٢,٥٥٦,٤٠٠	١,٥١٤,٧١٩
مجموع الموجودات المتداولة		٦٨,٥٣٢,٨٨١	٦١,٣١٣,٧٨٦
موجودات غير متداولة			
استثمارات متاحة للبيع	١٠	١,٠٢٨,٤٥٤	--
ممتلكات ومعدات، صافي	٨	١,٧١٤,١٨٢	٢,٢٣٧,٨٩٨
موجودات غير ملموسة، صافي	٩	١,٤٤٦,٠٩٢	١,٩٩٨,٠٠٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤,١٨٨,٧٢٨	٤,٢٣٥,٩٠٢
مجموع الموجودات		٧٢,٧٢١,٦٠٩	٦٥,٥٤٩,٦٨٨
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
قرض مرابحة قصير الأجل	٢-٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦	٢٠,٣٨١	٣٩,٣٣٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١١	٨٧٨,٥٥٤	٩٠٨,٥٣٤
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	١٢	٩٩٣,٧٧٦	١,١٠٦,٠٦٧
مجموع المطلوبات المتداولة		١١,٨٩٢,٧١١	٢,٠٥٣,٩٤٠
مطلوبات غير متداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥٩٥,٠٦٢	٤٦٠,٤٠٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٩٥,٠٦٢	٤٦٠,٤٠٤
مجموع المطلوبات		١٢,٤٨٧,٧٧٣	٢,٥١٤,٣٤٤
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	١٤	١٩٥,٠٧٥	١٩٠,٨٧٠
خسائر متراكمة		(٣٩,٩٨٠,٦٩٣)	(٣٩,١٥٨,٩١٤)
إحتياطي القيمة العادلة		١٩,٤٥٤	٢,٠٠٣,٣٨٨
مجموع حقوق المساهمين		٦٠,٢٣٣,٨٣٦	٦٣,٠٣٥,٣٤٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٧٢,٧٢١,٦٠٩	٦٥,٥٤٩,٦٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

	ايضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
إيرادات		٣,٨٠٦,٥٥٧	٤,٩٥١,٠٩٩
اتعاب إدارة الأصول		١,٦٢٩,١٣٨	٢,٤٦٩,٩٤٩
اتعاب وساطة، صافي		١,٢١٧,٠٠٠	--
اتعاب ترتيبات		١,١٦٦,٠٣٩	١,٦١٢,٦٩٤
اتعاب استشارات		٤٤٧,٢٨٠	٧٥٠,٣٥٣
إيرادات عمولة خاصة	١٥	٣,٦٨٥,٨٧٦	١,٨٥٥,٩٥٠
أرباح استثمارات		--	٣,٠٧٩,٠٠٠
إيرادات أخرى		٢١,٩٠١,٨٩٠	١٤,٧١٩,٠٤٦
مجموع الإيرادات			
المصروفات		(٦,٠٥٤,٢٩٧)	(٦,٤٩٤,٢٧٩)
رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين		(٥,٣٣٢,٩٧٣)	(٦,٢٥٢,٩٧٩)
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	١٢	(١١,٨٥٧,٢٧٠)	(١٢,٧٤٧,٢٥٨)
مجموع مصروفات التشغيل		٤٤,٠٢٠	١,٩٧١,٧٨٨
الربح من العمليات الرئيسية			
إيرادات أخرى		٦٦,٢٢١	٦٩,٣٤٨
نفقات تمويلية		(٦٨,٧٩٣)	(١٣٢,٤٣١)
صافي ربح السنة		٤٢,٠٤٨	١,٩٠٨,٧٠٥
صافي ربح السهم			
العائد إلى الربح من العمليات الرئيسية	١٨	٠,٠٠٠٥	٠,٢٠
العائد إلى الإيرادات الأخرى	١٨	٠,٠٠٠٢	٠,٠٠٧
العائد إلى صافي ربح السنة	١٨	٠,٠٠٠٤	٠,٢٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠١٣م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٣٩,٧٧٠,٨٦٥)	١,٧١٩,٠٠٠	٦١,٩٤٨,١٠٥
صافي ربح السنة	--	--	١,٩٠٨,٧٠٥	--	١,٩٠٨,٧٠٥
محول للإحتياطي النظامي	--	١٩٠,٨٧٠	(١٩٠,٨٧٠)	--	--
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	--	--	--	٢٨٤,٣٨٨	٢٨٤,٣٨٨
الزكاة المحملة للسنة	--	--	(١,١٠٥,٨٥٤)	--	(١,١٠٥,٨٥٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٨٧٠	(٣٩,١٥٨,٩١٤)	٢,٠٠٣,٣٨٨	٦٣,٠٣٥,٣٤٤
صافي ربح السنة	--	--	٤٢,٠٤٨	--	٤٢,٠٤٨
محول للإحتياطي النظامي	--	٤,٢٠٥	(٤,٢٠٥)	--	--
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	--	--	--	(٥٣٩,٢٥٣)	(٥٣٩,٢٥٣)
محول لقائمة الدخل عند بيع الاستثمارات المتاحة للبيع	--	--	(١,٤٤٤,٦٨١)	--	(١,٤٤٤,٦٨١)
الزكاة والضريبة المحملة للسنة	--	--	(٨٥٩,٦٢٢)	--	(٨٥٩,٦٢٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٧٥	(٣٩,٩٨٠,٦٩٣)	١٩,٤٥٤	٦٠,٢٣٣,٨٣٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

	ايضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح السنة		٤٢,٠٤٨	١,٩٠٨,٧٠٥
تسويات لمطابقة صافي ربح السنة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:			
الاستهلاك	٨	٥٩٨,٠١٤	٥٨٦,٣١٨
الإطفاء	٩	٦٤٢,٠٧٤	٦١٣,١٧٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٢٣,٦٤٢	١٨٩,٨١٢
أرباح محققة من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة	١٥	(٥١٦,٢٨٢)	(٩١٢,٢٠٧)
أرباح محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع	١٥	(٣,١٤٤,٦٨١)	(٦١٥,٨٠٠)
أرباح من بيع ممتلكات ومعدات		--	(٣١,٠٦٠)
أرباح غير محققة من استثمارات مقتناة بغرض المتاجرة		(٢٤,٩١٣)	(٣٢٧,٩٤٣)
إيرادات أخرى	١٥	--	(٣,٠٧٩,٠٠٠)
		(٢,١٨٠,٠٩٨)	(١,٦٦٨,٠٠١)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ودائع لصيرة الأجل تستحق عن أكثر من ثلاثة أشهر		١٥,٧٧٢,٢٩٦	٢٠,٩٧٤,٤٤٣
مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة، صافي		١,٢٢٢,٣٢٢	(٤,٨٢٢,٨٣٩)
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		(١,٠٤١,٦٨١)	١٧٥,٠٥٥
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٢٩,٩٨٠)	(١٧١,١٧١)
النقد الناتج من العمليات		١٣,٧٤٢,٨٥٩	١٤,٤٨٧,٤٨٧
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		(٨٨,٩٨٤)	(٣٦٧,٩٠٧)
الزكاة المدفوعة	١٢(ب)	(٩٧١,٩١٣)	(٩٣٣,٨٠٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		١٢,٦٨١,٩٦٢	١٣,١٨٥,٧٧١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٨	(٧٤,٢٩٨)	(٢٠٦,١١٥)
شراء موجودات غير ملموسة	٩	(٩٠,١٦٢)	(٢٠٧,٠٧٦)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		--	٣١,٠٦٠
شراء استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة		(٣٨,٨٧٦,٠٠٦)	(١١,٦٤٦,٦١٥)
متحصلات من بيع استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة		٢٤,٠٣٧,٠٢٨	٤,٥٥٨,٨٣٠
شراء استثمارات متاحة للبيع		(١٠,٩٩٠,٠٠٠)	--
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع		١٦,١٢٥,٦٨١	٣,٦٩٤,٨٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٩,٨٦٧,٧٥٧)	(٣,٧٧٥,١١٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تمويل مرابحة قصير الأجل		١٠,٠٠٠,٠٠٠	--
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		١٠,٠٠٠,٠٠٠	--
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		١٢,٨١٤,٢٠٥	٩,٤١٠,٦٥٥
النقد وما في حكمه في بداية السنة		١٥,١٩٩,١٦٢	٥,٧٨٨,٥٠٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢٠	٢٨,٠١٣,٣٦٧	١٥,١٩٩,١٦٢
ملحق المعلومات غير النقدية			
صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات المتاحة للبيع		(٥٣٩,٢٥٣)	٢٨٤,٣٨٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (ريال سعودي)

١. عام

الشركة الأولى جوجيت كابيتال (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مؤسسة ومسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٠٧٦ بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩م).

بدأت الشركة نشاطها في التعامل بالهامش وتمويل الأوراق المالية بموجب ترخيص رقم ١٠٠٤٠٠٠٠ بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢ نوفمبر ٢٠٠٨م) الصادر من هيئة السوق المالية السعودية. هيئة السوق المالية أعطت ترخيص جديد للأنشطة الأعمال بموجب إرسالية إستبدال ومؤكد بالقناعة، الإدارة والترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧٠١٠١٤٥ بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٣٦هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٤م).

يقع مكتب الشركة المسجل على العنوان التالي:

بداية الأرض جيوجيت
طريق الملك فهد العليا
صندوق بريد ٨٦٠٣٣
الرياض ١١٦٢٢
المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

٢أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢ب) **أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم إظهارها بقيمتها العادلة، بالإضافة إلى مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢ج) **عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة.

٢د) **استخدام التقديرات والافتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير وإجراء افتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. إن النتائج الفعلية تختلف بشكل عام عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم الإعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣أ) **النقد وما في حكمه**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي تعد وفقاً للطريقة غير المباشرة، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وتلك لدى البنوك وودائع المرابحة قصيرة الأجل، عالية السيولة، والتي تكون قابلة لتحويلها إلى مبالغ نقدية معلومة وتكون عرضة لمخاطر غير جوهرية من التغير في القيمة.

٣ب) **الاستثمارات**

استثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة

يتم تصنيف استثمارات الشركة في الأوراق المالية كاستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة، عندما يتم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة من تاريخ الشراء. يتم إثبات تلك الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. يتم تسجيل أي تغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار السوق المعلنة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد تكلفة الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

استثمارات متاحة للبيع

تتضمن استثمارات الشركة في الأوراق المالية استثمارات متاحة للبيع إن لم تكن محتفظاً لأغراض المتاجرة ولم يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات تلك الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع بما في ذلك مصاريف الشراء المباشرة. بعد الإثبات المبدئي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس أسعار السوق المعلنة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد تكلفة الاستثمارات المباعة على أساس المتوسط المرجح.

٣ج) **الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة التكلفة المتكبدة بشكل مباشر لوضع الأصل في حالة تسمح بتشغيله بالطريقة المستهدفة من قبل الإدارة. تحتسب الاستهلاكات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند بما يتجاوز المعيار الأصلي لأداء الأصل. تحتسب الاستهلاكات على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل، الأعمال الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٥ سنوات

يتم تحميل مصاريف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات الرئيسية وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل ذي العلاقة. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها عند الضرورة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. يتم تخفيض القيمة الدفترية فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

٣د) **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة غير المالية**

يتم مراجعة الموجودات المالية والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على تعرض خسارة ناتجة للانخفاض في القيمة. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد، يتم تكوين مخصص الانخفاض في القيمة. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات على المستوى الأدنى الذي يوجد عنده تدفقات نقدية مستقلة محددة بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير لإحتمال عكس الانخفاض في القيمة.

٣هـ) **تحقق الإيرادات**

يتحقق الإيرادات من الخدمات كالآتي:

- تقيد إيرادات إدارة الأصول عند الاعتراف بها وفقاً لإتفاقية الإشتراك المبرمة بين الشركة ومحفظة مديرة الصندوق بالتناسب الفترات الزمنية للخدمة.
- إيرادات الأتعاب المتحققة على حساب الإدارة والاكتتاب والحفظ يتحسب وتقيد عند وقوع حق عرض هذه الخدمات.
- إيرادات الوساطة يتم الاعتراف بها عندما يتم تقديم الخدمات ذات العلاقة ويتم قياسها بالتكلفة، بعد الخصومات.
- يتم الاعتراف بأرباح غير عادية تظهر الاكتتابة وفقاً على الخدمات المقدمة وموجب عقود الخدمات ذات العلاقة.
- إيرادات العمولات الخاصة على الودائع يتم الاعتراف بها على أساس الاستحقاق.

٣و) **الزكاة وضريبة الدخل**

وموجب العقدة لشركة والمثل في المملكة العربية السعودية على الشركات السعوديين والمكاتب على الشركاء وعلى الحصص في الشركات المختلطة التي تحتفظ بها الشركة بالتناسب مع حصة ملكية المساهمين السعوديين في الشركة. يتم احتساب الزكاة وفقاً للأساس المعدل لصافي الربح المحاسبي للسنة المالية، أو على أساس الوعاء الزكوي، أيهما أعلى. يتم احتساب ضريبة الدخل المساهمين الأجانب وفقاً لتعديلاتهم من صافي ربح العدة. تسجل ومحمل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل عند تكبدها.

٣ز) **المخصصات**

يتم قياس وإثبات المخصصات والتي تم تكبدها فعلياً، يتم توزيع المصروفات المشتركة بطريقة ثابتة أو أكثر على هذه الفترات بشكل تناسبي.

٤. النقد وأرصدة لدى البنوك

	ايضاح	٢٠١٤م	٢٠١٣م
نقد في الصندوق		٩,٦٠١	١١,٩٧٠
نقد لدى البنوك			
- حسابات جارية		٩,٠٧٨,٩٣٦	٢,٤٤٢,١١٠
- حسابات هامش مرابحة	٢-٢	٤,٢٣٩,٩٠٨	--
- ودائع لأجل	٢-٢	١٧,٣٥٨,٠٠٠	٢٩,٠٠٤,٥٧٥
		٢٨,٥٢٠,٤٤٤	٣١,٤٧٨,٦٣٥

٤أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م إحتفظت الشركة بمبلغ ٤,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: لا شيء) في حساب هامش مرابحة لأغراض تمويل مرابحة العملاء.

٤ب) قيد الشركة بالحاجز جزء من النقد المحتفظ به في وديعة لأجل لدى بنوك تجارية محلية وخاضعة وقائم التحسين مبلغ ٩,٠٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٤٤٢ مليون ريال سعودي) وفي أجنبي بمبلغ ٥٨٦ ألف دولار وأجنبي بمبلغ ٥٥٥ ألف دولار أمريكي (٢٠١٣م: ٢٥٠ ألف دولار أمريكي).

٥. الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
في بداية السنة	١١,٢١٨,١٧٢	٥,٥٧٢,٥٥٧
إضافات خلال السنة	٣٧,٥٧٠,٩٣٥	٢٣,٧٧٠,٨٢٩
إستبعادات خلال السنة	(٢٤,٠٣٧,٠٢٨)	(١٨,٠٩٣,٧٩٤)
صافي التغير في القيمة العادلة	٢,٨٤٦,٣١٦	٩٦٧,٧٨٠
في نهاية السنة	٢٧,٥٩٨,٣٤٥	١١,٢١٨,١٧٢

٥أ) تتكون الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة من برنامج المضاعب الإلى المدارة من قبل الشركة الأصل الإئتمانية المتوجهات غير المتنوعة هي كما يلي:

	٢٠١٤م	٢٠١٣م
صناديق الأولى جوجيت الجوهر للأسهم السعودية	١,٩٧٨,٩٧٢	٣١,٤٧٨,٦٣٥
صناديق الأولى جوجيت الجوهر للأسهم السعودية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	٢٥,٥٩٩,٣٧٣	--
	٢٧,٥٧٨,٣٤٥	٣١,٤٧٨,٦٣٥

٦. مستحق من/إلى أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة للشركة من المساهمين والشركاء تقوم الشركة في سياق نشاطها الإعتيادي بمعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً للشروط متفق عليها من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة الناتجة عنها:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملات	٢٠١٤م	٢٠١٣م
شركة جوجيت للأوراق المالية السعودية	- شراء براضع وتوازن أجهزة مكتب	٥٠,٣١٢	١٩٦,٣٧٠
	- عمولة مرابح وتكلفة معلومات	٢٧٥,٠٣٧	٣٧٥,٠٣٧
مجلس الإدارة	- مصروفات سفر أعضاء مجلس الإدارة	٧٥,٧٣٩	٩٩,٤٢٥
شركة بارجيل جوجيت للأسهم والسندات المحدودة (شركة زميلة لمساهم)	- أتعاب استشارية	٣٥٠,٠٤٢	٣٦١,٠٠٠
صندوق الفرص العقارية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	- أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	٣,٥١٨,٧٤١	٤,٧٦٩,٩٤٩
	- أتعاب أداء	٢٩٤,٧٧٧	--
صندوق الأولى جوجيت الجوهر للأسهم السعودية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	- أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	١٥٢,٨٤٢	١٣٤,٧٧٢
	- (مكتسب بالحفظ)	٢٣,٠٣٧	٦,٩٩٦,٨٤٦
	- مكتسب وحدات	٤٤,٠٣٧	٤٤,٠٣٧
صندوق الجوهر للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الهيئة الشرعية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	- أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية (صندوق مدار برأسمالة الشركة)	٥٦,٨٢٢	--
	- (مكتسب بالحفظ)	٣٠٥,٨٩٦	--
	- مكتسب وحدات	٢