شـركة الأولى جوجيت كابيتال

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

الشركة الأولى جوجيت كابيتال
Aloula Geojit Capital

تقرير مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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 2016 للشركة .

نستعرض مع سعادتكم القوائم المالية المراجعة والمدققة من مكتب المراجع الخارجي طلال أبوغزالة لعام 2015م ونشاطات الشركة التي تم تقديمها خلال عام 2015م في ظل الظروف الاقتصادية التي مرت فيها المنطقة والاسواق المالية .

حضرات السادة الكرام الكل يعلم الانخفاض الذي تم في القطاع العقاري في عام 2015م والقرارات التشريعية الجديدة لقطاع العقار ، ساهم في قلة الطلب على هيكلة الصناديق العقارية وعدم الاقبال على الاستثمار في هذا المجال مما سبب نقص ملحوظ في ايرادات الشركة والذي كان متوقع إطلاق صندوقين في تلك الفترة والإنخفاض الحاد في أسعار البترول وإرتفاع الودائع البنكية ساهم في توجه رؤوس الاموال الى الودائع البنكية عوضاً عن الاستثمار في أسواق المال وبالتحديد السوق السعودي ، حيث قل الإقبال على التمويل والتعامل بالهامش والتسهيلات نظراً لتذبذب أسعار الاسهم في النصف الثاني من 2015م .

لقد نجحت الشركة في النصف الاول من عام 2015م من تغطية مصاريف التشغيل وفقاً لخطة العمل إلا أنه كما ذكرنا عدم الإقبال على القطاع العقاري وإنخفاض أسعار الاسهم كانت التحدي الاصعب امام شركتنا من رفع الايرادات في النصف الثاني وحيث كانت اغلب إستثمارات الشركة في صناديقها التي تستثمر في الاسهم تعرضت لخسارة غير محققة نظراً لإنخفاض أسعار الاسهم انعكس ذلك على القوائم المالية في عام 2015م ، بالإضافة الى دفع الشركة لغرامة مالية فرضتها هيئة السوق المالية على الشركة والتي تم تقديم إعتراض للجنة المنازعات في الاوراق المالية وتم تأجيل صدور الحكم لعام 2016م وأضطرت الشركة أن تسجلها كمصارف في قوائمها المالية في 2015م علماً أنه في حال صدور القرار لصالح الشركة ستعاد كإيرادات، أيضاً إستثمارات الشركة في الصناديق ستحسب كإيرادات إذا تحسنت أسعار الاسهم في عام 2016م.

السادة المساهمين لقد سعت الشركة جاهده على تقديم خدماتها لعملائها وحافظت على مركزها بين شركات الوساطة وحصتها في سوق الاسهم إلا أن الظروف والحروب في المنطقه كان لها إنعكاس سلبي على إستثماراتها وتقليل فرص زيادة الايرادات التي نأمل أن تتحسن في عام 2016م .

وتشكر الشركة مساهميها تفهمهم لإجتياز هذه المصاعب التي واجهتنا والخارجة عن إيرادتها

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مجلس إدارة

شركة الأولى جوجيت كابيتال

تقرير مراجعي الحسابات

شركة طلال أبوغزالة وشركاه محاسبون قانونيون
Talal Abu-Ghazaleh & Co. Certified Public Accountants
License No. 323/11/61 Dated 5/7/1418 — ترخيص رقم ٣٢٣/١١/٦١ تاريخ ١٤١٨/٧/٥هـ

السادة المساهمين المحترمين
شركة الأولى جوجيت كابيتال
شركة مساهمة سعودية مقفلة
المملكة العربية السعودية

تقرير المراجعة

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة الأولى جوجيت كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٦) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . ان هذه القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة وإن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القوائم المالية إستناداً إلى المراجعة التي قمنا بها ، وكانت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها واشتملت على فحص السجلات المحاسبية والإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة محقولة من القناعة تمكننا من إبداء الرأي على القوائم المالية .

رأي مطلق :

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل المركز المالي لشركة الأولى جوجيت كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها ، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه

التوقيع :

وليد بن أحمد بامعروف
محاسب قانوني - ترخيص (٤٠٨)

التاريخ : ؟
الموافق : ؟

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع تقرير مراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي) قائمة (أ)

	إيضاح	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد والنقد المماثل	(٤)	٨,٦٧٤,٣٩٤	٢٨,٥٢٠,٥٤٤
استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	(٥)	١٦,٩٨٥,٧٥٩	٢٦,٥٩٨,٣٤٥
استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	(٦)	١,٠٧٩,٨٧٢	١,٠٢٨,٤٥٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٧/أ)	١٢,٢٥٨,٧٤٤	١٠,٨٥٧,٥٩٢
المطلوب من عملاء المرابحة	(٨)	١٢,٦٢١,٢٨٣	٨٨٥,٨٤٣
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	١,٠٦٠,٩٥٨	١,٦٧٠,٥٥٧
مجموع الأصول المتداولة		٥٢,٦٨١,٠١٠	٦٩,٥٦١,٣٣٥
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة - صافي	(١٠)	١,٢١١,٥٥٧	١,٧١٤,١٨٢
الأصول غير ملموسة - صافي	(١١)	٨١٢,٤٠٨	١,٤٤٦,٠٩٢
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٠٢٣,٩٦٥	٣,١٦٠,٢٧٤
مجموع الأصول		٥٤,٧٠٤,٩٧٥	٧٢,٧٢١,٦٠٩
الخصوم وصافي حقوق المساهمين			
الخصوم المتداولة			
قرض مرابحة قصير الأجل	(١٢)	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(٧/ب)	-	٢٠,٣٨١
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١,٢٨٢,٩١٢	٨٧٨,٥٥٤
مخصص الزكاة وضريبة الدخل	(١٤)	٨١٩,٤٧٥	٩٩٣,٧٧٦
مجموع الخصوم المتداولة		١٢,١٠٢,٣٨٧	١١,٨٩٢,٧١١
الخصوم غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٧٣٢,٣٣٣	٥٩٥,٠٦٢
مجموع الخصوم غير المتداولة		٧٣٢,٣٣٣	٥٩٥,٠٦٢
مجموع الخصوم		١٢,٨٣٤,٧٢٠	١٢,٤٨٧,٧٧٣
صافي حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٥)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٦)	١٩٥,٠٧٥	١٩٥,٠٧٥
(خسائر) متراكمة		(٥٨,٣٩٥,٦٩٢)	(٣٩,٩٨٠,٦٩٣)
إحتياطي القيمة العادلة		٧٠,٨٧٢	١٩,٤٥٤
صافي حقوق المساهمين - قائمة د		٤١,٨٧٠,٢٥٥	٦٠,٢٣٣,٨٣٦
مجموع الخصوم وصافي حقوق المساهمين		٥٤,٧٠٤,٩٧٥	٧٢,٧٢١,٦٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي) قائمة (ب)

	إيضاح	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الإيرادات			
أتعاب إدارة الأصول		١,٥٦١,٩٨٣	٣,٨٠٦,٥٥٧
أتعاب الوساطة - صافي		٢,٢٤٣,٨١٣	١,٦٢٩,١٣٨
أتعاب ترتيبات		-	١,٢١٧,٠٠٠
أتعاب إستشارات		٢٨٢,٢٥٠	١,١١٦,٠٣٩
إيرادات عمولة خاصة		١٤٣,٨٥٠	٤٤٦,٥٨٢
أتعاب الهامش		٧٦٣,٢٤٣	٦٩٨
(خسائر) / أرباح من الاستثمارات	(١٧)	(٧,٤٥٦,١١٢)	٣,٦٨٥,٨٧٦
إجمالي (الخسائر) / الإيرادات		(٢,٤٦٠,٩٧٣)	١١,٩٠١,٨٩٠
مصاريف الأعمال الرئيسية :			
رواتب ومزايا الموظفين	(١٨)	(٦,٦٨٩,٧٧٧)	(٦,٥٢٤,٢٩٧)
مصاريف إدارية وعمومية	(١٩)	(٨,٢٤١,٤٠٣)	(٥,٣٣٢,٩٧٣)
إجمالي مصاريف الأعمال الرئيسية		(١٤,٩٣١,١٨٠)	(١١,٨٥٧,٢٧٠)
صافي (الخسارة) / الدخل من الأعمال الرئيسية		(١٧,٣٩٢,١٥٣)	٤٤,٦٢٠
نتائج الأعمال الأخرى :			
إيرادات أخرى		٢٥٥,٧٠٧	٦٦,٢٢١
أعباء مالية		(٥١١,٦٤٩)	(٦٨,٧٩٣)
صافي (خسارة) / دخل السنة - قائمة د		(١٧,٦٤٨,٠٩٥)	٤٢,٠٤٨
(خسارة) / ربحية السهم			
العائد من صافي (الخسارة) / الدخل من الأعمال الرئيسية للسنة	(٢٠)	(١,٧٤)	٠,٠٠٥
العائد من الإيرادات الأخرى	(٢٠)	٠,٠٢	٠,٠٠٦
العائد من صافي (الخسارة) / الدخل للسنة	(٢٠)	(١,٧٦)	٠,٠٠٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفق النقدي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي) قائمة (ج)

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي (خسارة) / دخل السنة	(١٧,٦٤٨,٠٩٥)	٤٢,٠٤٨
تعديلات لـ		
استهلاك أصول ثابتة	٥٧٦,١٧٠	٥٩٨,٠١٤
اطفاءأصول غير ملموسة	٦٣٥,٠٣٤	٦٤٢,٠٧٤
المحمل على المصاريف من مكافأة نهاية الخدمة	٢٢٨,٦٤٣	٢٢٣,٦٤٢
(أرباح) محققة من بيع استثمارات في أوراق مالية للمتاجرة	(١,٢٢٦,٧٤٢)	(٥١٦,٢٨٢)
(أرباح) محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع	-	(٣,١٤٤,٦٨١)
(أرباح) بيع أصول ثابتة	(١٦,٠٠٠)	-
خسائر / (أرباح) غير محققة من استثمارات مقتناة للمتاجرة	٨,٦٨٢,٨٥٤	(٢٤,٩١٣)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٨,٧٦٨,١٣٦)	(٢,١٨٠,٠٩٨)
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية		
ودائع قصيرة الأجل لفترة إستحقاق ٣ اشهر أو أقل	٥٠٧,١٧٧	١٥,٧٧٢,٢٩٦
أطراف ذات علاقة - صافي	(١,٤٢١,٥٣٣)	١,٢٢٢,٣٢٢
المطلوب من عملاء المرابحة	(١١,٧٣٥,٤٤٠)	(٨٨٥,٨٤٣)
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	٦٠٩,٦٠٠	(١٥٥,٨٣٨)
مصاريف مستحقة وأخرى	٤٠٤,٣٥٧	(٢٩,٩٨٠)
المدفوع لقاء مخصص نهاية الخدمة	(٩١,٣٧٢)	(٨٨,٩٨٤)
زكاة مدفوعة	(٩٤١,٢٠٥)	(٩٧١,٩١٣)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية	(٢١,٤٣٦,٥٥٢)	١٢,٦٨١,٩٦٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء أصول ثابتة	(٧٣,٥٤٥)	(٧٤,٢٩٨)
شراء أصول غير ملموسة	(١,٣٥٠)	(٩٠,١٦٢)
المحصل من بيع أصول ثابتة	١٦,٠٠٠	-
شراء استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	(٢٥,٥٩٨,٠٤٠)	(٣٨,٨٧٦,٠٠٦)
المحصل من بيع استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	٢٧,٧٥٤,٥١٤	٢٤,٠٣٧,٠٢٨
شراء استثمارات متاحة للبيع	-	(١٠,٩٩٠,٠٠٠)
المحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع	-	١٦,١٢٥,٦٨١
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٢,٠٩٧,٥٧٩	(٩,٨٦٧,٧٥٧)
التدفقات النقدية من الأنشطةالتمويلية		
المحصل من تمويل مرابحة قصير الأجل	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المماثل	(١٩,٣٣٨,٩٧٣)	١٢,٨١٤,٢٠٥
النقد والنقد المماثل في بداية السنة	٢٨,٠١٣,٣٦٧	١٥,١٩٩,١٦٢
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	٨,٦٧٤,٣٩٤	٢٨,٠١٣,٣٦٧
يتألف النقد والنقد المماثل من الآتي:		
النقد والنقد المماثل	٨,٦٧٤,٣٩٤	٢٨,٠١٣,٣٦٧
ودائع قصيرة الأجل لفترة إستحقاق ٣ اشهر أو أقل	-	٥٠٧,١٧٧
المجموع- قائمة أ	٨,٦٧٤,٣٩٤	٢٨,٥٢٠,٥٤٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي) قائمة (د)

	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	(خسائر) متراكمة ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٨٧٠	(٣٩,١٥٨,٩١٤)	٢,٠٠٣,٣٨٨	٦٣,٠٣٥,٣٤٤
صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - قائمة ب	-	-	٤٢,٠٤٨	-	٤٢,٠٤٨
صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	(٥٣٩,٢٥٣)	(٥٣٩,٢٥٣)
المحول الى قائمة الدخل من بيع الاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	(١,٤٤٤,٦٨١)	(١,٤٤٤,٦٨١)
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	٤,٢٠٥	(٤,٢٠٥)	-	-
الزكاة والضريبة التقديرية للسنة	-	-	(٨٥٩,٦٢٢)	-	(٨٥٩,٦٢٢)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - قائمة أ	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٧٥	(٣٩,٩٨٠,٦٩٣)	١٩,٤٥٤	٦٠,٢٣٣,٨٣٦
صافي (خسارة) السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - قائمة ب	-	-	(١٧,٦٤٨,٠٩٥)	-	(١٧,٦٤٨,٠٩٥)
صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	٥١,٤١٨	٥١,٤١٨
الزكاة والضريبة التقديرية للسنة	-	-	(٧٦٦,٩٠٤)	-	(٧٦٦,٩٠٤)
صافي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - قائمة أ	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٥,٠٧٥	(٥٨,٣٩٥,٦٩٢)	٧٠,٨٧٢	٤١,٨٧٠,٢٥٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (ريال سعودي)

١- **التأسيس وطبيعة النشاط :**
تأسست **شركة الأولى جوجيت كابيتال - شركة مساهمة سعودية مقفلة** (يشار إليها فيما يلي "الشركة") ومسجلة في الرياض ، المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣١٥٧ الصادر بتاريخ ١٤ محرم ١٤٢٩هـ الموافق (٢٣ يناير ٢٠٠٨م) .
بدأت الشركة نشاطها في التعامل وكيلا بموجب ترخيص رقم ٣٠-٠٦٠٤٥ بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٢٩هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٨م) الصادر عن هيئة السوق المالية . وفي وقت لاحق اصدرت هيئة السوق المالية ترخيص جديد لتلفيذ أنشطة التعامل بصفة أصيل وبوكيل ، والتعهد بالتغطية والادارة والترتيب وتقديم المشورة والتخطيط في الأوراق المالية بموجب ترخيص رقم ٣٧-١٠١١٤ تصريح بتاريخ ٢٤ محرم ١٤٣١هـ (الموافق ١٠ يناير ٢٠١٠م).
وحصلت الشركة بعد ذلك على موافقة مؤسسة النقد السعودي لممارسة التعامل بالهامش حسب الخطاب الصادر بتاريخ ٢ ربيع الثاني ١٤٣٥هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٤م).
تمثل القوائم المالية أصول وخصوم ونتائج أعمال السجل التجاري المذكور أعلاه فقط .

٢- **أسس الاعداد :**
أ- **المعايير المحاسبية المطبقة :**
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة.
ب- **أسس القياس :**
تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .
ج- **عملة العرض والنشاط :**
تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة .
د- **استخدام التقديرات :**
إن إعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المنطلقه بها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنيه على أفضل المعلومات المتوفره لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطه إلا أن النتائج الفعليه قد تختلف عن هذه التقديرات.
تم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبيه في السنة التي تتم فيها والفترات المستقبليه التي تتأثر بها.

٣- **السياسات المحاسبية الهامة :**
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعوديه للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي بيانا بأهم السياسات المحاسبية المتبعة.
أ- **النقد والنقد المعادل :**
يتكون النقد والنقد المعادل من نقد في الصندوق والأرصده لدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.
ب- **الإستثمارات :**
- **إستثمار المحتفظ بها لأغراض المتاجرة :**
يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات محتفظ بها لأغراض المتاجرة إذا تم شراءها بهدف إعادة بيعها في المدى القصير ويتم قيد الاستثمارات المقتناة لغرض المتاجرة مبدئيا بتاريخ التداول وهو التاريخ الذي تصبح فيها الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للاستثمار . وعند القيد الاولي تظهر تلك الاستثمارات بالتكلفة وبعد القيد الاولي حدد تكبدها وبعد تقييم المبدئي بعد تقييم هذه الاستثمارات بقيمتها العادلة ويتم إثبات أية تغيرات ناتجة عنها في قائمة الدخل.
- **إستثمارات متاحة للبيع :**
يتم تصنيف إستثمارات الشركة في الأوراق المالية كإستثمارات مالية متاحة للبيع إذا لم تكن مقتناة لأغراض المتاجرة ويتم قياسها بعد الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة محتفظ عليها بتكاليف المعاملات الشركة وبعد الإثبات المبدئي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إثبات الفروق الناشئة عن تغير القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة وتظهر أسعار الصرف العادلة بالبنود النقدية المتاحة للبيع مباشرة في قائمة حقوق المساهمين ضمن بند إحتياطي القيمة العادلة وعندما يتم التوقف عن إثبات الإستثمارات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة التي كانت قائمة في قائمة حقوق المساهمين يتم تحويلها الى قائمة الدخل وفي حالة عدم التمكن من تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع بشكل معقول فإنه يتم إثباتها بالتكلفة.
- **إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :**
يتم إثبات الأوراق المالية في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على الأصول الثابته ، ما عدا الأراضي، وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الانتاجيه المقدره وباستخدام نسب الإستهلاك السنويه التالية:

تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ %	سيارات	٢٥ %
معدات مكتبية	١٠ %	أثاث ومفروشات	١٠ %

يتم حذف الأصول الثابته الدفاتريه أو المستبعده وإستهلاكاتها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجه ضمن قائمة الدخل.
تقوم مصاريف الصيانه والإصلاح العاديه التي لا تزيد جوهريا العمر الانتاجي المقدر للأصل أو طاقته الانتاجيه في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامه فيتم رسملتها ويتم إستبعاد الأصل الذي تم إستبداله.
ت- **الأصول غير الملموسة :**
يتم إظهار الأصول غير الملموسة التي حصلت عليها الشركة منفردة بالتكلفة بعد خصم أي إطفاء متراكم أو انخفاض متراكم في القيمة . يتم تحميل الاطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع ثم مراجعة العمر الانتاجي المتوقع وطريقة الاطفاء في نهاية كل فترة مالية مع إحتساب أي أثر لأي تغييرات أساس مستقبلي.
ث- **المخصصات :**
يتم إثبات المخصصات إذا كان على الشركة إلتزام قانوني (حالي أو ضمني) يمكن تقديره بطريقة موثوقة نتيجة لأحداث وقعت في الماضي وأن يكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق للمنافع اقتصادية متكون مطلوبة لتسوية ذلك الإلتزام.
عندما يكون متوقع إسترداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية لتسوية مخصص من طرف ثالث يتم إثبات هذه الدمم المدينة كأصل إذا كان تاريخياً من المؤكد إسترداد هذه القيمة ويمكن قياسها بشكل موثوق.
ج- **مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي بالمملكة العربية السعودية ويمثل مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.
ح- **المعاملات بالعملات الأجنبية :**
تم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة لدى القيام بالمعاملة، كما تتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية بتاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة من ترجمة العملات الأجنبية يدرج إيرادها في قائمة الدخل.
خ- **موجودات محتفظ بها بأمانة :**
لا تتم معاملة الموجودات المحتفظ بها بصفة كونها أمانة كموجودات للشركة وبالتالي لا يتم إدراجها ضمن هذه القوائم المالية.
د- **الإنخفاض في القيمة :**
- **إنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع :**
تستخدم الشركة الأحكام لأحتساب الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع كما هو الحال في موجوداتها الهامة بتضمن هذا الحكم تقييم الأدلة الموضوعية التي تشير إلى وجود إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات . أي إنخفاض هام أو دائم في القيمة العادلة لإستثمار حقوق الملكية يقل عن تكلفته يعتبر دليلا موضوعيا للإنخفاض . إن تحديد ما هو "هام أو "دائم" يحتاج إلى أحكام . كما تعتبر الشركة الإنخفاض "هاما" عند وجود دليل على التدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها وفي أداء القطاع والصناعة والتغيرات في التقنية وفي التدفقات التشغيلية والتمويلية.
- **إنخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة الأخرى :**
تم مراجعة الموجودات المالية والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد . يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة "إن وجدت" والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد . إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام ، أيهما أكبر. ولغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تصنيف الموجودات إلى مجموعات حتى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.
ذ- **الاعتراف بالإيرادات :**
أ- أتعاب إيرادات إدارة الأصول يتم الاعتراف بها وفقاً لاتفاقية الإدارة . تقوم الشركة بصفتها مديراً للصندوق بإحتساب أتعاب إدارة الأصول لصندوقها تحت مسمى الإدارة والاكتتاب والحفظ بنسب متفق عليها بموجب وثائق طرحه من كل صندوق.
ب- إيرادات الوساطة يتم الاعتراف بها عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات العلاقة وتتم قيدها بصافي بعد الخصومات.
ج- إن الاعتراف بإيرادات تقديم المشورة والترتيبات بناء على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات ذات العلاقة.
د- إيرادات العمولات الخاصة على الودائع لأجل يتم الاعتراف بها على أساس الاستحقاق ورسوم الهامش على الرابحة يتم الاعتراف بها كإيراد مؤجل بناءً على الشروط الأحكام بالعقد الموقع مع العميل ويتم إدراجها بقائمة الدخل على أساس زمني.
ر- **مخصص الزكاة والضريبة :**
يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة والضريبة في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء وتمثل مبلغ مالية على حدة وفقاً لنظام الزكاة في المملكة العربية السعودية. يسوى مخصص الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها إعتماد الربط النهائي وتحالج الفروقات ما بين مخصص الزكاة والضريبة المحترف به في قائمة المركز المالي وبين الربط النهائي المتكبر عن مسئلة الزكاة والدخل في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء وتدرج في السنة المالية التي يصدر فيها الربط النهائي.
ز- **المصروفات :**
يتم قياس وإثبات المصروفات كتكلفة للفترة التي تم تكبدها فيها . يتم توزيع المصروفات المرتبطة بفترة مالية أو أكثر على هذه الفترات بشكل تناسبي.
س- **النقد والنقد المعادل :**
يتكلف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
نقد في الصندوق	٦١,٠٠٠	٦٠,٦٠١
نقد لدى البنوك		
– حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي	٨,٥٨٩,٦٢٥	١,٩٩٥,٧٤٤
– حسابات جارية لدى بنوك خارجية وبالعملات الأجنبية	٧٤,٦٦٩	٢٦,٧٩٢
– حساب هامش مرابحة	-	٩,١٢٦,٩٠٧
– ودائع لأجل	-	١٧,٣٣٨,٥٠٠
المجموع – قائمة أ	٨,٦٧٤,٣٩٤	٢٨,٥٢٠,٥٤٤

٥- **إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة :**
أ- يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير	٢٦,٥٩٨,٣٤٥	١١,٢١٨,١٧٢
إضافات خلال السنة	٢٥,٥٩٨,٠٤٠	٣٨,٨٧٦,٠٠٦
إستبعادات خلال السنة	(٢٣,٥٢٠,٧٧٢)	(٢٣,٥٢٠,٧٧٢)
المجموع	٢٦,٥٧٣,٤٢٣	٢٦,٥٧٣,٤٢٣
(خسارة) / أرباح غير محققة من إعادة التقييم (إيضاح ١٧)	(٨,٦٨٢,٨٥٤)	(٢٤,٩١٣)
المجموع – قائمة أ	١٦,٩٨٩,٥٧٩	٢٦,٥٤٨,٥١٠

ب- وكانت نسب الملكية في الصناديق المدارة من قبل شركة الأولى جوجيت "مدير الصندوق" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م على النحو التالي :

اسم الصندوق	نسبة الملكية
صندوق الجوهر للأسهم السعودية	٥٨,٧٤ %
صندوق الجوهر للأسهم السعودية المتوافق مع معايير الهيئة الشرعية	٩٨,٨٤ %
صندوق المرابحة بالريال السعودي	٤٧,٧٣ %
صندوق الأولى جوجيت للأسهم الخطوحات الأولية	٣٣,١٤ %

- تقوم الشركة بالاحتفاظ بهذه الاستثمارات للبيع في المستقبل وعليه فإن هذه المحافظ لا تمثل اي سيطرة على هذه الصناديق وهي تمثل الحقوق المتساوية لجميع المستثمرين في الصندوق، وفي نهاية السنة يتم قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات المتصلة عليها في قائمة الدخل.

٦- **إستثمارات متاحة للبيع :**
يتكلف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٥ ريال سعودي	٢٠١٤ ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير	١,٠٢٨,٤٥٤	٥,٠٠٣,٣٨٨