

ماركة (مساهمة عامة)

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الصفحات

١	تقرير مجلس الإدارة
٢	تقرير المراجعة
٣	الميزانية العمومية المرحلية الموجزة
٤	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز
١٥ - ٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

تقرير مجلس الإدارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

يسرّ مجلس إدارة شركة ماركة (مساهمة عامة) ("الشركة") تقديم البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

الأنشطة الرئيسية

حصلت الشركة على رخصتها التجارية بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٤ واتخذت عنواناً مسجلاً لها في بارك بليس تاور، مكتب رقم ١٨٠٣ - ١٨٠٤، شارع الشيخ زايد، دبي، الإمارات العربية المتحدة. سوف تتضمن الأنشطة الرئيسية تشغيل متاجر التجزئة العاملة في تجارة الملابس والمستلزمات والبضائع الرياضية الفاخرة وحقوق الامتياز في المطارات، إضافة إلى المطاعم والمقاهي التي تقدم خيارات الطعام الفاخرة والمتوسطة من مختلف المطابخ العالمية.

تعكف الشركة في الوقت الحالي على (١) إعداد مفاهيمها الخاصة و(٢) الحصول على التراخيص وحقوق الامتياز وحقوق التوزيع لمجموعة متنوعة من العلامات التجارية / الأفكار و(٣) تقييم المواقع المحتملة لمزاولة عملياتها، وكذلك دراسة عمليات الاستحواذ المحتملة.

النتائج

إن نتائج أعمال الشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدرجة في الصفحة رقم (٤) من البيانات المالية المرحلية الموجزة.

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة العاملين خلال الفترة:

سعادة جمال الحاي  
السيد/ خالد سالم المهيري  
السيد/ جمال الشعفار  
السيد/ أبو بكر الخوري  
السيد/ حمد الشامسي  
السيد/ محمد القحطاني

مدققو الحسابات

لقد تم تعيين شركة برايس ووترهاوس كوبرز في منصب مدقق الحسابات الخارجي للشركة لفترة المالية الأولى التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

.....  
السيد/ خالد سالم المهيري  
نائب رئيس مجلس الإدارة

\_\_\_\_\_ مارس ٢٠١٥

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة ماركة (مساهمة عامة)

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة ماركة (مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والبيانات المرحلية الموجزة ذات الصلة بالدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية"، الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

برايس ووترهاوس كوبرز  
٢٠١٥ مارس ٢٥

جاك فاخوري

جاك فاخوري  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٧٩  
دبي، الإمارات العربية المتحدة


ماركة (مساهمة عامة)

الميزانية العمومية المرحلية الموجزة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إيضاح درهم	
<b>الموجودات</b>	
<b>موجودات غير متداولة</b>	
٥,٥٨٨,٣٢٢	٤
٥,٥٨٨,٣٢٢	
<b>موجودات متداولة</b>	
١١,٠٨٧,١٣١	٥
٤٧٠,٤١٥,١٢٥	٦
٤٨١,٥٠٢,٢٥٦	
٤٨٧,٠٩٠,٥٧٨	
<b>مجموع الموجودات</b>	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>	
<b>رأس المال والاحتياطيات</b>	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧
١٤٣,٤٤٤	٨
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	
٤٨٤,٤٥٨,٨٧٩	
<b>صافي حقوق الملكية</b>	
<b>المطلوبات</b>	
<b>مطلوبات متداولة</b>	
٢,٦٣١,٦٩٩	٩
٢,٦٣١,٦٩٩	
<b>مجموع المطلوبات</b>	
<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>	
٤٨٧,٠٩٠,٥٧٨	

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ \_\_ مارس ٢٠١٥ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

  
.....  
السيد/ خالد سالم المهيري  
نائب رئيس مجلس الإدارة

  
.....  
سعادة جمال الحاي \*  
رئيس مجلس الإدارة

ماركة (مساهمة عامة)

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز

للفترة من ٢٣ يونيو إلى ٢٠١٤ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	إيضاح
(١٩,٥٣٥,٩٩٠)	(١٥,٥٤٠,١٣٤)	١١ مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٥٣٥,٩٩٠)	(١٥,٥٤٠,١٣٤)	الخسارة التشغيلية
٣,٨٥١,٤٢٥	١,٩٥٧,٣٤١	١٠ إيرادات تمويل
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	(١٣,٥٨٢,٧٩٣)	خسارة الفترة
-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	(١٣,٥٨٢,٧٩٣)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٠,٠٣١٣	٠,٠٢٧٢	١٣ خسارة السهم (مبينة بالفلس لكل سهم) الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز

المجموع درهم	خسائر متراكمة درهم	علاوة أسهم درهم	رأس المال درهم	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عائدات من إصدار رأس المال
١٤٣,٤٤٤	-	١٤٣,٤٤٤	-	صافي إيرادات الاكتتاب العام الأولي
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)				مجموع الخسارة الشاملة للفترة
	(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	-	-	
٤٨٤,٤٥٨,٨٧٩	(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	١٤٣,٤٤٤	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

الفترة من ٢٣ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	ايضاح	
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)		الأنشطة التشغيلية خسارة الفترة
٢٦,٦٣٥	١١	تعديلات على: استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٨٥١,٤٢٥)	١٠	إيرادات فوائد
(١٩,٥٠٩,٣٥٥)		التدفقات النقدية للعمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٨,٧٣٩,١٠٢)	٥	التغيرات في رأس المال العامل: مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى - باستثناء الفوائد المدينة
٢,٦٣١,٦٩٩	٩	مستحقات ومطلوبات وأخرى
(٢٥,٦١٦,٧٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥,٦١٤,٩٥٧)		الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
١,٥٠٣,٣٩٦		فوائد مقبوضة
(٤,١١١,٥٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	الأنشطة التمويلية عائدات من إصدار رأس المال
١٤٣,٤٤٤	٨	صافي إيرادات الاكتتاب العام الأولي
٥٠٠,١٤٣,٤٤٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٧٠,٤١٥,١٢٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

## ١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست شركة ماركة (مساهمة عامة) ("الشركة") بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠١٤ بعد الحصول على الموافقة النهائية من وزارة الاقتصاد، وسجلت كشركة مساهمة عامة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤، (وتعديلاته). طرحت الشركة أسهمها للاكتتاب العام الأولي بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٤، وأدرجت في سوق دبي المالي بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤. حصلت الشركة على رخصتها لمزاولة الأعمال التجارية بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٤. والعنوان المسجل للشركة هو مكتب رقم ١٨٠٣-١٨٠٤، الطابق رقم ١٨، بارك بليس تاور، شارع الشيخ زايد، ص. ب. ٣٤٧٧١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

حصلت الشركة على الموافقة المبدئية من هيئة الأوراق المالية والسلع بتأسيس الشركة وطرح أسهمها للاكتتاب العام الأولي بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٣. إن مصاريف الاكتتاب العام الأولي المبيّنة في الإيضاح رقم ٨ تم تكديدها خلال الفترة من ٢٠ مارس ٢٠١٣ إلى ٢٣ يونيو ٢٠١٤ بقرار من لجنة المساهمين المؤسسين بالنيابة عن الشركة، ثم أعيد تحميلها على حساب الشركة.

لم تكن الشركة قد بدأت مزاولة أعمالها كما في تاريخ الميزانية العمومية، غير أن أنشطتها الرئيسية سوف تشمل تشغيل متاجر التجزئة العاملة في تجارة الملابس والمستلزمات والبضائع الرياضية الفاخرة وحقوق الامتياز في المطارات، إضافة إلى المطاعم والمقاهي التي تقدم خيارات الطعام الفاخرة والمتوسطة من المطابخ العالمية.

## ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال الفترة المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

### ١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. كما تم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام تقديرات محاسبية أساسية محددة، كما يقتضي من الإدارة إبداء رأيها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. ليس هناك أي مجالات تنطوي على درجة عالية من إبداء الرأي أو التعقيد أو مجالات تعد فيها الافتراضات والتقديرات مهمة للبيانات المالية المرحلية الموجزة.

(١) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أكتوبر ٢٠١٤:

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أكتوبر ٢٠١٤، وهي كالتالي:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ (تعديل)، "الأدوات المالية: العرض"، (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، "الانخفاض في قيمة الموجودات" بشأن إفصاحات المبالغ المستردة (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "تجديد المشتقات" (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، "الأدوات المالية"، حيث قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال اجتماعه المنعقد في شهر يوليو ٢٠١٣ تأجيل تاريخ السريان الإلزامي للمعيار مؤقتاً، وذلك في إطار التعديلات المحدودة على مشروع المعيار. واتفق المجلس على ألا يكون تاريخ السريان الإلزامي بعد الآن هو الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٥، ولكنه أرجأ تحديد التاريخ حتى يتم الانتهاء من متطلبات الانخفاض في القيمة والتصنيف والقياس. إن الشركة بصددها تقييم التأثير الكامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

لا توجد معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد الأول من أكتوبر وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ب) المعايير الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تبني هذه المعايير، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (تعديل)، "الممتلكات والمنشآت والمعدات"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، "الموجودات غير الملموسة" بخصوص الاستهلاك والإطفاء (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦).

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية غير سارية حتى تاريخه وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة.

#### ٢-٢ التغيرات الموسمية في العمليات

لم تبدأ الشركة عملياتها حتى الوقت الحالي، وبالتالي لا توجد أي عمليات مرحلية.

#### ٣-٢ عمليات القطاعات

وفقاً لما هو مشار إليه في الإيضاح ٢-٢، فإن الشركة ما تزال في مرحلة التأسيس وبالتالي لم تحدد قطاعاتها التشغيلية.

#### ٤-٢ تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية المرحلية الموجزة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ الميزانية العمومية. يتم إدراج كافة الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات المبرمة بالعملة الأجنبية ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز.

#### ٥-٢ الموجودات المالية

##### ١-٥-٢ التصنيف

(أ) تصنيف الموجودات المالية

تصنّف الشركة موجوداتها المالية كقروض وذمم مدينة. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية. تقوم الإدارة بتحديد التصنيف لموجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

يتم استبعاد الأصول المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو نقل شركة بكافة مخاطر ومنافع الملكية.

## مشاركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الموجودات المالية (تابع)

١-٥-٢ التصنيف (تابع)

(أ) تصنيف الموجودات المالية (تابع)

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق نشط. يتم تضمينها في الأصول الحالية، باستثناء استحقاق أكبر من بعد ١٢ أشهر من نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وتصنف هذه كموجودات غير متداولة. تشمل قروض الشركة والذمم المدينة من "الفائدة المستحقة"، "الودائع"، و "النقد والنقد المعادل" في الميزانية العمومية (ملاحظة ٥ و ٦).

### ب) الاعتراف والقياس

لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية المستلمة من الأصل المالي أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل.

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة ضمن الموجودات المتداولة، باستثناء تلك التي لها فترات استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المشمولة بالتقرير حيث يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تتألف القروض والذمم المدينة لدى الشركة من 'فوائد مدينة' و'ودائع' و'نقد وما في حكمه' في الميزانية العمومية (إيضاح ٥ وإيضاح ٦).

تُحسب القروض والذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم مدى وجود دليل موضوعي على تعرّض الموجودات المالية للانخفاض في القيمة (لطفاً راجع إيضاح ٢-٥-٣ للاطلاع على بيان تفصيلي حول الانخفاض في قيمة الموجودات المالية).

### ٢-٥-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في الميزانية العمومية عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحسوبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

### ٢-٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرّض الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية للانخفاض في القيمة. لا يُعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد تعرّض أو تعرّضت للانخفاض في القيمة وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة إلا إذا توفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يحصل بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لذلك الحدث (أو تلك الأحداث) أثرٌ على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية بشكلٍ يمكن تقديره على نحوٍ موثوق به.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو العجز عن السداد أو التأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدينين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مقدار الخسارة على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل والاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة التي سبق احتسابها وتدرج ضمن بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز.

#### ٦-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم تحميل كافة تكاليف أعمال التصليح والصيانة الأخرى إلى بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يُحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت بمعدلات تُحتسب لخفض تكلفة الموجودات وصولاً إلى قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة، وذلك على النحو التالي:

السنوات	أثاث وتجهيزات
٥ - ٢	معدات مكتبية
٣	برمجيات حاسوب
٣	

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ نهاية فترة التقرير.

#### ٧-٢ ذمم مدينة أخرى

الذمم المدينة الأخرى هي الأرصدة المدفوعة كودائع ضمان والفوائد المدينة من البنوك على الودائع لأجل.

#### ٨-٢ مطلوبات أخرى

يتم تسجيل المطلوبات المالية المدرجة في الحسابات الدائنة والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

الذمم الدائنة الأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد مستحقات الموردين ومنافع الموظفين والمستحقات الأخرى. يتم تصنيف الذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

#### ٩-٢ إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى إيرادات الفوائد المستحقة على الودائع الثابتة.

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٠-٢ نقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

#### ١١-٢ رأس المال

أسهم عادية مصنفة كحقوق ملكية.

### ٣ إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية متنوعة هي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بتقييم المخاطر لمواجهة كل خطر من هذه المخاطر. يركز برنامج إدارة المخاطر بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تواجه الشركة أي تعرّض هام لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث إن غالبية معاملاتها مقومة بالدرهم الإماراتي.

##### (٢) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر التقلب في قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواءً كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة نفسها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل لها تأثير على كافة الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار.

##### (٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن الأرصدة المصرفية لدى الشركة محملة بالفائدة، غير أن فترة الإيداع حتى تاريخ التقرير لم تكن لها أهمية تذكر وأي تغير في معدل الفائدة لن ينتج عنه أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

#### (ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان في الأساس من "النقد وما في حكمه" (إيضاح ٦) و"الفوائد المدينة" (إيضاح ٥). لدى الشركة سياسات مطبقة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. وتنص سياسة الشركة على إيداع أرصدها النقدية لدى مصارف تجارية مرموقة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات المالية بتاريخ الميزانية العمومية. والأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى فرع لمصرف محلي.

#### (ج) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفر التمويل من خلال قدر ملائم من التسهيلات الائتمانية.

تُستحق كافة المطلوبات المالية للشركة، التي يتم بيانها ضمن الميزانية العمومية على أساس تدفقاتها النقدية التعاقدية غير المخصومة، خلال سنة واحدة من تاريخ الميزانية العمومية. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصدها الدفترية حيث إن تأثير الخصم ليس كبيراً.

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للملاك والمزايا لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

لم يكن على الشركة أي ديون خارجية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وبالتالي لم يتم احتساب نسبة المديونية.

#### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة كما هو مبين في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ٤ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أثاث وتجهيزات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	برمجيات حاسوب ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	المجموع ألف درهم
إضافات	١,٥٠٩,٠٣٦	١٥٧,٦٤٥	٢٠,٩٩٠	٣,٩٢٧,٢٨٦	٥,٦١٤,٩٥٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٥٠٩,٠٣٦	١٥٧,٦٤٥	٢٠,٩٩٠	٣,٩٢٧,٢٨٦	٥,٦١٤,٩٥٧
الاستهلاك					
المحمل للفترة	٢١,١٠٣	٥,٠٠٧	٥٢٥	-	٢٦,٦٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢١,١٠٣	٥,٠٠٧	٥٢٥	-	٢٦,٦٣٥
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١,٤٨٧,٩٣٣	١٥٢,٦٣٨	٢٠,٤٦٥	٣,٩٢٧,٢٨٦	٥,٥٨٨,٣٢٢

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز المبالغ المتكبدة على المتاجر والمطاعم المنتظرة للشركة.

### ٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٤ درهم	
٤٥٨,٧٣٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣,٧٧٠,٩٣٥	ودائع
٣,٥٣٥,٨٤٦	دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٤٨,٠٢٩	فوائد مدينة
٩٧٣,٥٨٥	ذمم مدينة أخرى
١١,٠٨٧,١٣١	

### ٦ نقد وما في حكمه

٢٠١٤ درهم	
١٠,٤٠٩,١٢٥	حسابات جارية
٤٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٦,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤٧٠,٤١٥,١٢٥	

الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى فروع لمصارف مرموقة عاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ترى الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن ينتج عنه أي خسارة للشركة نظراً لأن هذه المصارف تتمتع بسجل حافل من الأداء المتميز وتصنيفات ائتمانية جيدة.

### ٧ رأس المال

يتألف رأس المال من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مصرّح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة درهم واحد للسهم.

ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٨ صافي إيرادات الاكتتاب العام الأولي

٢٠١٤	
درهم	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات الاكتتاب العام الأولى المحصلة بواقع ٠,٠٣ درهم لكل سهم
(١٤,٨٥٦,٥٥٦)	ناقصاً: مصاريف تأسيس متكبدة
١٤٣,٤٤٤	

٩ مستحقات ومطلوبات أخرى

٢٠١٤	
درهم	
٨٩٧,١١٧	مستحقات
١,٧٣٤,٥٨٢	مطلوبات أخرى
٢,٦٣١,٦٩٩	

١٠ إيرادات تمويل

الفترة من ٢٣ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	إيرادات فوائد
٣,٨٥١,٤٢٥	١,٩٥٧,٣٤١	

١١ مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٢٣ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	مصاريف مهنية وقانونية تكاليف موظفين سفر وإقامة أخرى إعلانات وتطوير أعمال إيجار استهلاك
٧,٣٩٢,٩٧٠	٦,٦٢٣,١٥٥	
٥,٣٣٤,٠٠٠	٤,٣٠٧,٣٩٨	
٣,١٣٧,٢٧٢	٢,٢٧١,٩٤٨	
١,٨٨٩,٤٤٢	٨٠٥,٣٨٣	
٩٨٨,٣٠٨	٧٩٠,٠٩٦	
٧٤٧,٣٦٣	٧١٨,٣٦٢	
٢٦,٦٣٥	٢٣,٧٩٢	
١٩,٥١٥,٩٩٠	١٥,٥٤٠,١٣٤	

## ماركة (مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

### ١٢ الأدوات المالية

لقد تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود المدرجة أدناه:

٢٠١٤	
درهم	
	قروض وذمم مدينة
٧,٠٩٢,٥٤٩	ودائع وذمم مدينة أخرى
٤٧٠,٤١٥,١٢٥	نقد وما في حكمه
٤٧٧,٥٠٧,٦٧٤	
	مطلوبات مالية أخرى
٢,٦٣١,٦٩٩	مستحقات ومطلوبات وأخرى

### ١٣ خسارة السهم

تُحتسب الخسارة الأساسية للسهم بقسمة الخسائر العائدة إلى حملة أسهم الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة.

الفترة من ٢٣ يونيو ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ درهم	الخسارة العائدة إلى حملة أسهم الشركة (بالدرهم)
(١٥,٦٨٤,٥٦٥)	(١٣,٥٨٢,٧٩٣)	
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة

تُحتسب الخسارة المخفّضة على السهم بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، وذلك لاحتساب تحويل كافة الأسهم العادية المحتمل تخفيضها. لم يكن لدى الشركة أي أسهم عادية مخفّضة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. ولذلك، فإن العائد المخفّض على السهم يساوي العائد الأساسي على السهم.

### ١٤ التزامات

لدى الشركة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء بقيمة ٣٣,٠٩٣,٦٩١ درهم فيما يتعلق بعقود الإيجار لمقرها الرئيسي ومواقع المتاجر والمطاعم في إمارة دبي.

### ١٥ الأحداث اللاحقة

أبرمت الشركة في ديسمبر ٢٠١٤ اتفاقاً مع شركة استثمار العالمية ش.م.ع ("استثمار") للاستحواذ على شركة ريتيل كورب الإمارات ذ.م.م ("ريتيل كورب") بعد الانتهاء من الفحص المالي النافي للجهالة وتجديد بعض الاتفاقات.

سيتم تمويل صفقة الاستحواذ بمزيج من الموارد الذاتية للشركة والتسهيلات المصرفية. سوف تمتلك الشركة من خلال الصفقة شبكة تضم ١٥ متجراً للأدوات الرياضية مع حقوق لبيع المنتجات الرياضية لأبرز العلامات التجارية العالمية مثل نايك وريبيوك وأديداس.

في تقدير الإدارة أن شركة استثمار تسيطر على شركة ريتيل كورب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وبالتالي لا يتم توحيد نتائج ريتيل كورب في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

أبرمت شركة ماركة أيضاً بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ اتفاقية ترخيص مع الاتحاد الأوروبي لكرة القدم (بويفا) للحصول على حقوق الترخيص لتشغيل متاجر لبيع المنتجات في منطقة الشرق الأوسط تحت العلامة التجارية لدوري أبطال أوروبا.