كريستون مينون
KRESTON MENON

knowing you

رابكو للاستثمار ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة

وتقرير المراجعة

لفترة التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

كريستون مينون
KRESTON MENON

knowing you

رابكو للاستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموجزة وتقرير المراجعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتوى	الصفحة
تقرير مجلس الإدارة	١-٢
تقرير مراجعة المدقق المستقل	٣
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٤
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٦
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٨ – ٢٠

رابكو للاستثمار ش.م.ع

تقرير مجلس الإدارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية المرحلية الموجزة لشركة رابكو للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

الأنشطة الرئيسية

الأنشطة الرئيسية للشركة هي الاستثمار في المؤسسات التجارية وتأسيسها وإدارتها.

المراجعة المالية

يلخص الجدول أدناه النتائج المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) (درهم إماراتي)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة) (درهم إماراتي)
ربح الفترة	١٤,٥٤٨,٦٠٢	٢٠,٩٧١,٤١٦
الربحية الأساسية للسهم	٠.١٥٣	٠.٢٢١

أعضاء مجلس الإدارة

أعضاء مجلس الإدارة الذين أدّوا مهامهم خلال الفترة هم:

الشيخ محمد حميد عبد الله محمد القاسمي

عائشة سيف أحمد الخنبولي الشحي (تم تعيينها نائبة للرئيس اعتباراً من ٢ مارس ٢٠٢٦)

عبد الله خلفان محمد الشريقي المهيري

رامان جارج (تم تعيينه اعتباراً من ٢ مارس ٢٠٢٦)

محمد حسن محمد الشامسي العوضي

مبارك علي مبارك الشامسي (استقال اعتباراً من ٢ مارس ٢٠٢٦)

دور أعضاء مجلس الإدارة

مجلس الإدارة هو الجهة الرئيسية لاتخاذ القرار وتقع عليه المسؤولية العامة لإدارة الشركة والإشراف عليها لتوفير قيمة مستدامة للمساهمين من خلال التوجيه والإشراف على أعمالها. يضع مجلس الإدارة استراتيجيات الشركة وسياساتها ويراقب أداء أعمالها ويشرف على إدارتها.

الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في رأي مجلس الإدارة، وباستثناء التطورات الجيوسياسية المستمرة في منطقة الشرق الأوسط والمفصح عنها في الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية المرحلية الموجزة، لم تحدث أي معاملة أو حدث جوهري غير اعتيادي، إيجابي أو سلبي، خلال الفترة بين نهاية الفترة المالية وتاريخ هذا التقرير والذي من المحتمل أن يؤثر بصورة جوهرية على نتائج عمليات الشركة أو وضعها المالي.

التوقعات والمخاطر

تقوم الشركة باستمرار بمراقبة سيولة أموالها واستثماراتها في حقوق المساهمين والأوراق المالية ذات الدخل الثابت لتحقيق أقصى عائد. تتعرض الشركة وتتأثر بالتقلبات في الأسواق المالية التي تعمل بها. ومع ذلك، لدى الشركة أنظمة داخلية مختلفة لتقييم هذه المخاطر وبالتالي اتخاذ الخطوات اللازمة للتخفيف من تأثير هذه المخاطر.

بيان مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

تتطلب اللوائح المطبقة من أعضاء مجلس الإدارة إعداد بيانات مالية مرحلية موجزة لكل فترة مالية، بحيث تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة وأدائها المالي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ.

وقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة عن الفترة قيد المراجعة بالتوافق والامتثال للمتطلبات القانونية ذات الصلة والقوانين الحاكمة الأخرى. ويؤكد أعضاء مجلس الإدارة أنه تم توخي العناية الكافية للاحتفاظ بسجلات محاسبية سليمة وملائمة تفصح، بدقة معقولة في أي وقت، عن المركز المالي للشركة وتمكنهم من ضمان توافق البيانات المالية المرحلية الموجزة مع متطلبات الأنظمة السارية. كما يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أن السياسات المحاسبية وأساليب القياس المعتمدة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة متسقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تعد أحدث بيانات مالية مدققة متاحة. يؤكد أعضاء مجلس الإدارة أيضًا أن السياسات المحاسبية وطرق الحساب المُتبعة في إعداد هذه ال بيانات المالية تعكس بشكل عادل الشكل والمضمون للمعاملات التي تم تنفيذها خلال السنة قيد المراجعة، وتقدم بشكل معقول الأوضاع المالية للشركة ونتائج عملياتها.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، والتي تم إعدادها على مبدأ الاستمرارية من قِبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦، ووُقعت نيابةً عن الشركة من قبل:

عائشة سيف أحمد الخنبولي الشحي
نائبة رئيس مجلس الإدارة
٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦

رامان جارج
الرئيس التنفيذي

AKC/٢١٨٧/OCT/٢٠٢٦

تقرير المدقق المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى مجلس إدارة شركة رابكو للاستثمار ش.م.ع

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة رابكو للاستثمار ش.م.ع – رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات المرفقة.

تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ – التقارير المالية المرحلية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقًا للمعيار الدولي حول مهام المراجعة رقم ٢٤١٠ – مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يجريها المدقق المستقل للمنشأة. وتشمل مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة القيام بطرح استفسارات، بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. وتُعد المراجعة أقل نطاقًا بكثير من التدقيق الذي يُجرى وفقًا لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا تمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور الجوهرية التي قد يتم تحديدها في التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نعبر عن رأي تدقيق.

النتيجة

بناء على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا شيء يدفعنا إلى الاعتقاد بأنه لم يتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من كافة النواحي الرئيسية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ – التقارير المالية المرحلية.

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والبيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ عن طريق مدقق آخر كان قد أعرب عن رأي غير معدل حول تلك البيانات واستنتاج غير معدل بشأن تلك المعلومات في ٠٢ مارس ٢٠٢٦ و١١ نوفمبر ٢٠٢٥ على التوالي.

كريستون مينون محاسبون قانونيون
P.O.Box: 55535
DUBAI - U.A.E.
KRESTON MENON CHARTERED ACCOUNTANTS

راجو مينون
رقم التسجيل: ٢٧١
كريستون مينون – محاسبون قانونيون

دبي
٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦

رابكو للاستثمار ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الإيضاح	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) بالدرهم	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) بالدرهم
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٤	١,١٩٠	٢,٧٢١
عقارات استثمارية	٥	٧٦٧,٣٥٠	٧,١٦٣,٠١٠
أصل رقمي	٦	–	٣٧٧,٥٧٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	١٥٥,٦٢٨,٠٨٧	١٥٥,٠٨٣,٤٥١
استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	٢٢٣,١٩٨,٩٠٩	٩٨,٧٥٥,٤١٠
أصل ضريبي مؤجل	٢٧	١٢٠,٨٠٠	٢٧٥,٦٩٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٧٩,٧١٦,٣٣٦	٢٦١,٦٥٧,٨٦٥
الأصول المتداولة			
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٩	٤١٤,٤٧٩	٧٤٧,٧٠٩
مستحق من طرف ذي علاقة	١٠	٣٦,١٢٢	—
أصول مالية متداولة أخرى	١١	—	١,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة	٨	١١,٢٧٣,٩٢٥	—
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢	١٤٥,١١٩,٢٩٩	١٩٠,٩٧٢,٢٦٦
النقد والنقد المعادل	١٣	٢,٦٣٨,٢٥٦	٦٠٧,٢٥٢
إجمالي الأصول المتداولة		١٥٩,٥٨٢,٠٨١	١٩٣,٣٢٧,٢٢٧
إجمالي الأصول		٥٣٩,٢٩٨,٤١٧	٤٥٤,٩٨٥,١٩٢
حقوق ملكية المساهمين والالتزامات			
حقوق ملكية المساهمين			
رأس المال	١٤	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٩٥,٠٤٠,٠٠٠
احتياطي خاص	١٥	—	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٦	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٤٧,٥٢٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	١٧	٧٥,٣٨٤,٩٨٧	٧٤,٨٥٠,٥٧٨
أرباح محتفظ بها		٢١٨,٧٢٥,١٧٦	١٢٤,١٦٥,٢٢٦
إجمالي حقوق ملكية المساهمين		٤٣٦,٦٧٠,١٦٣	٤٢١,٥٧٥,٨٠٤
التزامات غير متداولة			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢٦٧,٥٤٣	٢٤١,٠٨٦
التزامات متداولة			
قروض	١٩	٩٩,٩٩٦,٧٥٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٠	١,٩٠٣,٨٣١	٢,٨١٠,٧٩٧
مستحق لطرف ذي علاقة	١٠	٢١٣,٥١٢	—
مخصص ضريبة	٢٧	٢٤٦,٦١٦	٣٥٧,٥٠٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٢,٣٦٠,٧١١	٣٣,١٦٨,٣٠٢
إجمالي الالتزامات		١٠٢,٦٢٨,٢٥٤	٣٣,٤٠٩,٣٨٨
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات		٥٣٩,٢٩٨,٤١٧	٤٥٤,٩٨٥,١٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات ٨ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

يُعرض تقرير المدقق المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة في الصفحة ٣.

تمت الموافقة على البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مع توقيعها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٦.

عائشة سيف أحمد الخنبولي الشحي
نائب رئيس مجلس الإدارة

رامان جارج
الرئيس التنفيذي

رابكو للاستثمار ش.م.ع
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الإيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
دخل من استثمارات في سندات وصناديق					
سندات	٢١	٨,٩٩٧,٣٧٩	٣,٥٥٤,١٢٢	٤,٥٢٤,٦٣٠	١,٤٣١,٩١٥
دخل من استثمارات في الأوراق المالية	٢٢	٩,٠٤٣,٤٩٢	١١,٨٧٩,٤٩٤	١,٧٨٢,٧٣٣	٢,٠٤٧,٣٠٧
إيرادات إيجارية من العقارات الاستثمارية		٣٨,٨١٩	٩٢٢,٨٨٤	١٦,٢٥٠	١٠٨,٨٠١
إيرادات أخرى	٢٣	١,١٤١,٣١٢	٩,٤٤١,٥٦٢	١,٦٨١	٨,٢٠٠,٠١٤
إجمالي الدخل		١٩,٢٢١,٠٠٢	٢٥,٧٩٨,٠٦٢	٦,٣٢٥,٢٩٤	١١,٧٨٨,٠٣٧
مصاريف إدارية	٢٤	(٢,٤١٦,٥٣٦)	(٢,٧٨٥,٦٣١)	(٥٥٨,١٧٠)	(٩٨٧,٢٢٩)
الربح من الأنشطة التشغيلية		١٦,٨٠٤,٤٦٦	٢٣,٠١٢,٤٣١	٥,٧٦٧,١٢٤	١٠,٨٠٠,٨٠٨
تكلفة تمويل	٢٥	(١,٩٠٢,٥٨٠)	(١,٠٣٢,٢٤٣)	(١,٠١٢,٩٥٨)	(٤٢٣,٣٤٥)
الربح قبل الضريبة		١٤,٩٠١,٨٨٦	٢١,٩٨٠,١٨٨	٤,٧٥٤,١٦٦	١٠,٣٧٧,٤٦٣
مصروف ضريبة	٢٧	(٣٥٣,٢٨٤)	(١,٠٠٨,٧٧٢)	(٨٩,٧٦٥)	(٥٥٣,٠٥٤)
ربح الفترة		١٤,٥٤٨,٦٠٢	٢٠,٩٧١,٤١٦	٤,٦٦٤,٤٠١	٩,٨٢٤,٤٠٩
الدخل الشامل الآخر					
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقًا إلى الربح أو الخسارة:					
ربح من إعادة تقييم أصول رقمية		١,١٢١	١٠,٩٣٤	–	١٠,٩٣٤
تغير في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٥٤٤,٦٣٦	١٢,٢٣٢,٢٧٦	(١١٩,٣٣٤)	٧,٧٩٨,٢٨٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١٥,٠٩٤,٣٥٩	٣٣,٢١٤,٦٢٦	٤,٥٤٥,٠٦٧	١٧,٦٣٣,٦٣٢
ربحية السهم الأساسية	٢٨	٠,١٥٣	٠,٢٢١	٠,٠٤٩	٠,١٠٣

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات ٨ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
يُعرض تقرير المدقق المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة في الصفحة ٣ .

رابكو للاستثمار ش.م.ع
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال (بالدرهم)	الاحتياطي القانوني (بالدرهم)	الاحتياطي الخاص (بالدرهم)	احتياطي القيمة العادلة (بالدرهم)	الأرباح المحتجزة (بالدرهم)	الإجمالي (بالدرهم)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٤٤,٨٩٢,٩٢١	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٦٤,٩٠٩	٩٦,٠١٨,٣٢٦	٣٨٩,٥١٦,١٥٦
ربح الفترة (غير مدقق)	–	–	–	–	٢٠,٩٧١,٤١٦	٢٠,٩٧١,٤١٦
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مدقق)	–	–	–	١٢,٢٤٣,٢١٠	–	١٢,٢٤٣,٢١٠
تحويل إلى أرباح محتفظ بها عند بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	–	–	–	(٣٤٥,٢٧٤)	٣٤٥,٢٧٤	–
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	**٩٥,٠٤٠,٠٠٠**	**٤٤,٨٩٢,٩٢١**	**٨٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٥,٤٦٢,٨٤٥**	**١١٧,٣٣٥,٠١٦**	**٤٢٢,٧٣٠,٧٨٢**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٤,٨٥٠,٥٧٨	١٢٤,١٦٥,٢٢٦	٤٢١,٥٧٥,٨٠٤
ربح الفترة (غير مدقق)	–	–	–	–	١٤,٥٤٨,٦٠٢	١٤,٥٤٨,٦٠٢
الدخل الشامل الآخر للفترة (غير مدقق)	–	–	–	٥٤٥,٧٥٧	–	٥٤٥,٧٥٧
تحويلات (إيضاح ١٥)	–	–	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	–	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	–
تحويل إلى أرباح محتفظ بها من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	–	–	–	(١١,٣٤٨)	١١,٣٤٨	–
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	**٩٥,٠٤٠,٠٠٠**	**٤٧,٥٢٠,٠٠٠**	**–**	**٧٥,٣٨٤,٩٨٧**	**٢١٨,٧٢٥,١٧٦**	**٤٣٦,٦٧٠,١٦٣**

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات ٨ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

يُعرض تقرير المدقق المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة في الصفحة ٣.

رابكو للاستثمار ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة	١٤,٩٠١,٨٨٦	٢١,٩٨٠,١٨٨
تعديلات لـ:		
إهلاك ممتلكات ومعدات	١,٥٣١	٣,٦٨٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٩,١٣٤	٣٩,٥٨٣
تغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥١٦,٣٩٩)	(٥٢٢,٠٦٢)
إيرادات فوائد من السندات	(٧,٤٣٩,٩٨٨)	(٣,٥٥٤,١٢٢)
إيرادات فوائد من صناديق السندات	(١,٤٨٨,٧٣٢)	–
خسارة/(ربح) من بيع أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٣٣,٦٨٥	(٢,٠٨٩,١١٤)
ربح من بيع استثمارات في السندات وصناديق السندات	(٦٨,٦٥٩)	–
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	(٢٥,٢٣٨)	(٨,٥٧١)
صافي الخسارة من بيع أصل رقمي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥,٣٣٥	–
ربح من بيع عقار استثماري	(٨٨٢,٤٩٠)	(٩,١٧٩,١٥٦)
فائدة على وديعة ثابتة	(٣٥,٦٨٨)	(٢١٦,١٦٢)
تكلفة تمويل	١,٩٠٢,٥٨٠	١,٠٣٢,٢٤٣
صافي الربح من بيع أوراق مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	–	(٥١٦,٤٤٥)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل	٦,٩١٦,٩٥٧	٦,٩٧٠,٠٦٩
انخفاض في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٣٣٣,٢٣٠	٤,٥٤٦,٦٠٦
زيادة في مستحق من طرف ذي علاقة	(٣٦,١٢٢)	(١,٣٤١,٤٣٢)
انخفاض في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	(٩٠٦,٩٦٦)	(٣٢٢,٠٠٠)
زيادة/(انخفاض) في مستحق لطرف ذى علاقة	٢١٣,٥١٢	(٢٣٠,٦٦٣)
النقد الناتج من العمليات	٦,٥٢٠,٦١١	٩,٦٢٢,٥٨٠
ضريبة مدفوعة	(٣٠٩,٢٧٧)	–
مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٦٧٧)	(١٣٤,٨٦٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٦,٢٠٨,٦٥٧	٩,٤٨٧,٧٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
عائدات من بيع ممتلكات ومعدات	٢٥,٢٣٨	٨,٥٧١
عائدات من بيع عقارات استثمارية	٧,٢٧٨,١٥٠	٤٢,١٢٣,٨٠٤
عائدات من بيع أصل رقمي	٣٧٣,٣٦٣	–
انخفاض/(زيادة) في أصول مالية متداولة أخرى	١,٠٠٠,٠٠٠	(٦,٦٠٠,٠٠٠)
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٠,١٤٥,٤٦٦)	(٢٤,٣٢٧,٩٨٧)
عائدات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٥,٩٨١,٢٤٧	٢٧,٦٩٤,٥٥٦
شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة	(١٨٧,٢٦٠,٩٧٧)	(٥٠,٩١٠,٦١٥)
عائدات من بيع استثمارات بالتكلفة المطفأة	٣٣,٥٥٧,٥٦٠	–
عائدات من استرداد أصول مالية من خلال التكلفة المطفأة	٢٠,٠٥١,٩١١	–
عائدات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	–	٣,٢٧٩,٩٠١
شراء أصل رقمي	–	(٣٦٧,٣٥٠)
فوائد مستلمة من صناديق سندات	١,٤٨٨,٧٣٢	٤,٠٠٠,٦٠٦
فائدة على وديعة ثابتة	٣٥,٦٨٨	٢١٦,١٦٢
فوائد مستلمة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال التكلفة المطفأة	٥,٣٤٢,٧٢٩	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧٢,٢٧١,٨٢٥)	(٤,٨٨٢,٣٥٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قرض محدد الأجل مسدد	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	–
قرض محدد الأجل مستفاد منه	٣٦,٧٢٥,٠٠٠	–
تكلفة تمويل	(١,٩٠٢,٥٨٠)	(١,٠٣٢,٢٤٣)
صافي زيادة في حساب مكشوف	٧٠,٢٧١,٧٥٢	–
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية	٦٨,٠٩٤,١٧٢	(١,٠٣٢,٢٤٣)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	٢,٠٣١,٠٠٤	٣,٥٧٣,١٢٥
النقد والنقد المعادل بداية الفترة	٦٠٧,٢٥٢	٨٤٢,٨٦٥
النقد والنقد المعادل نهاية الفترة	**٢,٦٣٨,٢٥٦**	**٤,٤١٥,٩٩٠**

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات ٨ إلى ٢٠ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

يُعرض تقرير المدقق المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة في الصفحة ٣ .

رابكو للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

---

١ . معلومات عامة حول الشركة

شركة رابكو للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة رأس الخيمة – دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري رقم ٨/٧٦ لسنة ١٩٧٦ الصادر عن صاحب السمو حاكم رأس الخيمة، وبدأت نشاطها اعتبارًا من ١١ مارس ١٩٧٨، وتعمل بموجب الرخصة التجارية رقم ٣٠٢ الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية – حكومة رأس الخيمة. يتم تداول أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

عنوان المكتب المسجل للشركة هو: الوحدة رقم ٢٠١، الجزيرة الحمراء، رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في المؤسسات التجارية والمؤسساتية، والأنشطة الإدارية ذات الصلة.

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢.١ أساس الإعداد

تخص البيانات المالية المرحلية الموجزة فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وتُعرض بالدرهم الإماراتي، وهو أيضًا العملة الرئيسية للشركة. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ – "التقارير المالية المرحلية"، ولا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويلزم قراءتها مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة مؤشرًا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقًا لأساس التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأصل الرقمي، والتي تُسجل بالقيمة العادلة.

٢.٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ – التقارير المالية المرحلية. وهي لا تتضمن جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة متكاملة من البيانات المالية السنوية.

٢.٣ معايير المحاسبة من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

في الفترة الحالية، طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير المحاسبة من المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي أصبحت نافذة إلزاميًا للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يكن لتطبيقها أي أثر جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة:

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة من المعايير الدولية للتقارير المالية – المجلد ١١: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١، المعيار الدولي للتقارير المالية ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠، ومعيار المحاسبة الدولي ٧.

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لكنها لم تُطبق في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة لأن تواريخ نفاذها تخص فترات مستقبلية. ومن المتوقع أن يقتصر أثر تطبيقها في الفترات المحاسبية ذات الصلة على الإفصاحات فقط ضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨: العرض والإفصاح في البيانات المالية – ١ يناير ٢٠٢٧.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩: الشركات التابعة بدون مساءلة عامة: الإفصاحات –١ يناير ٢٠٢٧.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢١ – التحويل إلى عملة عرض التضخم الجامح – ١ يناير ٢٠٢٧.

٣ . الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وعلى المبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية ومصادر عدم اليقين في التقديرات هي ذاتها التي طُبقت على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

رابكو للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٤. ممتلكات ومعدات

	المباني (بالدرهم)	الأثاث والتجهيزات (بالدرهم)	المركبات (بالدرهم)	معدات المكتب (بالدرهم)	الإجمالي (بالدرهم)
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	١,٨٦٤,٦٥١	١,٣٠٨,٤٥١	٣٥٠,٣٠٠	٣٤,٢٨٩	٣,٥٥٧,٦٩١
مستبعدات	(١,٨٦٤,٦٥١)	(١,٣٠٨,٤٥١)	(١٧٢,٨٠٠)	–	(٣,٣٤٥,٩٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)	–	–	١٧٧,٥٠٠	٣٤,٢٨٩	٢١١,٧٨٩
مستبعدات	–	–	(١٠٨,٠٠٠)	–	(١٠٨,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	–	–	٦٩,٥٠٠	٣٤,٢٨٩	١٠٣,٧٨٩
الإهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	١,٨٦٤,٦٥١	١,٣٠٨,٤٥١	٣٥٠,٣٠٠	٢٦,٩٤٢	٣,٥٥٠,٣٤٤
المحمل للسنة	–	–	–	٤,٦٢٦	٤,٦٢٦
على المستبعدات	(١,٨٦٤,٦٥١)	(١,٣٠٨,٤٥١)	(١٧٢,٨٠٠)	–	(٣,٣٤٥,٩٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)	–	–	١٧٧,٥٠٠	٣١,٥٦٨	٢٠٩,٠٦٨
المحمل للفترة	–	–	–	١,٥٣١	١,٥٣١
على المستبعدات	–	–	(١٠٨,٠٠٠)	–	(١٠٨,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	–	–	٦٩,٥٠٠	٣٣,٠٩٩	١٠٢,٥٩٩
القيمة الدفترية					
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	–	–	–	١,١٩٠	١,١٩٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)	–	–	–	٢,٧٢١	٢,٧٢١

٥. عقارات استثمارية

	أرض (بالدرهم)	مبنى (بالدرهم)	الإجمالي (بالدرهم)
التقييم			
في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)	٣٥,١٠١,٨٠٠	٢٤,٣١٥,٠٠٠	٥٩,٤١٦,٨٠٠
مستبعدات	(٢٨,٩٢٦,٨٠٠)	(٢٣,٥٧٠,٠٠٠)	(٥٢,٤٩٦,٨٠٠)
ربح إعادة تقييم	٢٢٠,٦٦٠	٢٢,٣٥٠	٢٤٣,٠١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)	٦,٣٩٥,٦٦٠	٧٦٧,٣٥٠	٧,١٦٣,٠١٠
مستبعدات	(٦,٣٩٥,٦٦٠)	–	(٦,٣٩٥,٦٦٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	–	**٧٦٧,٣٥٠**	**٧٦٧,٣٥٠**

تشمل العقارات الاستثمارية القيمة العادلة لمبنى يقع في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٦. أصل رقمي

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
بتكوين بالقيمة العادلة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٣٧٧,٥٧٧	–
إضافة خلال الفترة/السنة	–	٣٦٧,٣٥٠
تغير في القيمة العادلة للفترة/السنة (الإيضاح ١٧)	١,١٢١	١٠,٢٢٧
مستبعدات	(٣٧٨,٦٩٨)	–
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	–	٣٧٧,٥٧٧

تحتفظ الشركة بأصل رقمي يُعالج محاسبياً كأصل غير ملموس، ويُقاس مبدئيًا بالتكلفة، ثم يُقاس لاحقًا وفقًا لطريقة إعادة التقييم.

٧. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
أ) الأسهم المسعرة			
الرصيد في بداية الفترة/السنة		١٠٦,٥٦٦,٤٣١	١٠٤,٣٩٧,١٩٢
تغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة (الإيضاح ١٧)		٥٤٤,٦٣٦	٤,٩٣٢,٧٣٤
مباع خلال الفترة/السنة		–	(٢,٧٦٣,٤٩٥)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	(أ)	١٠٧,١١١,٠٦٧	١٠٦,٥٦٦,٤٣١
ب) الأسهم غير المسعرة			
الرصيد في بداية الفترة/السنة		٤٨,٥١٧,٠٢٠	٥١,٨٢٩,٠٠٠
تغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة (الإيضاح ١٧)		–	(٣,٣١١,٩٨٠)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	(ب)	٤٨,٥١٧,٠٢٠	٤٨,٥١٧,٠٢٠
الإجمالي	(أ) + (ب)	١٥٥,٦٢٨,٠٨٧	١٥٥,٠٨٣,٤٥١

i. تشمل الأسهم المسعرة حصص ملكية في البنك التجاري الدولي، وبنك رأس الخيمة الوطني (ش.م.ع)، وشركة رأس الخيمة للسيراميك (ش.م.ع)، وجميعها مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم رهن أسهم مسعرة بقيمة إجمالية تبلغ ٣٩,١٧٧,٥١٦ درهم إلى البنك في نهاية الفترة (الإيضاح ١٩).

ii. تتكون الأسهم غير المسعرة بشكل رئيسي من حصة ملكية في شركة ماجان للطباعة والتغليف ذ.م.م، وهي شركة مسجلة في رأس الخيمة –دولة الإمارات العربية المتحدة.

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
الاستثمار في السندات		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٩٨,٧٥٥,٤١٠	٦٧,٠٦٤,٠٣٠
الفوائد المستحقة خلال الفترة/السنة	٧,٤٣٩,٩٨٨	٨٣٧,٢٠٣
المسترد خلال الفترة/السنة	(٢٠,٠٥١,٩١١)	–
الفوائد المستلمة خلال الفترة/السنة	(٥,٣٤٢,٧٢٩)	–
المباع خلال الفترة/السنة	(٣٣,٤٨٨,٩٠١)	–
إضافات خلال الفترة/السنة	١٨٧,٢٦٠,٩٧٧	٣٠,٨٥٤,١٧٧
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٢٣٤,٥٧٢,٨٣٤	٩٨,٧٥٥,٤١٠
مطروحًا منه: الجزء غير المتداول	(٢٢٣,١٩٨,٩٠٩)	(٩٨,٧٥٥,٤١٠)
الجزء المتداول	١١,٣٧٣,٩٢٥	–

٩. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
ذمم تجارية مدينة		٧٠٧,١٠٨	١,٠٤٩,٣٧٠
مطروحًا منه: مخصص انخفاض قيمة ذمم تجارية مدينة		(٤٢٤,١٣٥)	(٤٢٤,١٣٥)
	(أ)	٢٨٢,٩٧٣	٦٢٥,٢٣٥
تأمينات مستردة		١٨١,١٤٩	١٩٧,٦٤٩
مطروحًا منه: مخصص انخفاض تأمينات مستردة		(١٧٢,٧٧٤)	(١٧٢,٧٧٤)
	(ب)	٨,٣٧٥	٢٤,٨٧٥
مدفوعات مسبقاً		١٠١,١٨٥	٦٠,٣٦٥
سلف للموظفين		٥,٠٠٠	١,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض		–	٢٧,٣٠١
ذمم مدينة أخرى		١٦,٩٤٦	٨,٩٣٣
	(ج)	١٢٣,١٣١	٩٧,٥٩٩
	(أ) + (ب) + (ج)	٤١٤,٤٧٩	٧٤٧,٧٠٩

١٠. معاملات وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، موظفي الإدارة العليا، الشركات الشقيقة، الشركات الزميلة، المشاريع المشتركة، أعضاء مجلس الإدارة والكيانات التي يسيطر عليها المساهمون أو مجلس الإدارة بشكل مباشر أو غير مباشر أو التي يمارسون عليها تأثيراً إدارياً جوهرياً .تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط توافق عليها الإدارة.

خلال الفترة، دخلت الشركة في المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
تحت سيطرة مشتركة				
رسوم الإدارة (الإيضاح ٢٤)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
مصروفات مدفوعة للأطراف ذات العلاقة	١١٩,٨٢٨	–	١١٣,٠١٠	–
مصروفات مدفوعة من الأطراف ذات العلاقة نيابة عن الشركة	٣١٨,٢١٨	–	٣١٧,٣٧١	–
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الإيضاح ٢٤)	١,١٠٥,٧٩٣	٨٦٠,٠٠٠	٣٦٦,٥٩٧	٢٨٧,٠٠٠

كانت الأرصدة التالية مستحقة الدفع نهاية فترة التقارير المالية:

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
مستحق من طرف ذي علاقة		
تحت سيطرة مشتركة		
شركة الصقر للاستثمار ذ.م.م، إ.ع.م	٣٦,١٢٢	–

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
مستحق إلى طرف ذي علاقة		
تحت سيطرة مشتركة		
الحمراء للتطوير العقاري ذ.م.م، إ.ع.م	٢١٣,٥١٢	–

الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمانات ومن المتوقع تسويتها نقداً.

١١. أصول مالية متداولة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
وديعة ثابتة	–	١,٠٠٠,٠٠٠

١٢. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
أ) مسعَّرة		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٧٥,٧٠٠,٦١٧	٢١,٩٦٠,٠٢١
مشتراة خلال الفترة/السنة	٣٠,١٤٥,٤٦٦	٨٧,١١٤,١٨٩
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة	٥١٦,٣٩٩	٧١٣,٨٥٧
المباع خلال الفترة/السنة	(٧٦,٥١٤,٩٣٢)	(٣٤,٠٨٧,٤٥٠)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة (أ)	٢٩,٨٤٧,٥٥٠	٧٥,٧٠٠,٦١٧

		٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
ب) غير مسعرة			
الرصيد في بداية الفترة/السنة		١١٥,٢٧١,٧٤٩	١٠٨,٢٣٠,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة خلال السنة		–	٧,٠٤١,٧٤٩
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	(ب)	١١٥,٢٧١,٧٤٩	١١٥,٢٧١,٧٤٩
الإجمالي	(أ) + (ب)	١٤٥,١١٩,٢٩٩	١٩٠,٩٧٢,٣٦٦

تمثل الاستثمارات المسعرة أعلاه استثمارات في أسهم وصناديق سندات.
فيما تمثل الاستثمارات غير المسعرة أعلاه استثمارات في فندق ايه ام آي-موفنبيك، إ.ع.م

١٣. النقد والنقد المعادل

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
النقد لدى البنك:		
حسابات جارية	٢,٤٩٥,٩٦٧	٥١٣,٦٣٤
ودائع بالطلب	١٤٢,٢٨٩	٩٣,٦١٨
	٢,٦٣٨,٢٥٦	٦٠٧,٢٥٢

١٤. رأس المال

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٩٥,٠٤٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم لكل سهم	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٩٥,٠٤٠,٠٠٠

١٥. احتياطي خاص

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
المحول إلى أرباح محتجزة	(٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	–
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	–	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

خلال الفترة، وافقت الجمعية العمومية على تحويل مبلغ ٨٠ مليون درهم من احتياطي خاص إلى أرباح محتجزة.

١٦. احتياطي قانوني

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٤٤,٨٩٢,٩٢١
المحول إلى أرباح محتجزة	–	٢,٦٢٧,٠٧٩
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٤٧,٥٢٠,٠٠٠

وفقاً لأحكام المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (والتعديلات اللاحقة له)، ونظام الشركة الأساسي، قامت الشركة بإنشاء احتياطي قانوني بتحويل نسبة ١٠٪ من الأرباح السنوية حتى يصل الاحتياطي إلى نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر .وقد تم إيقاف التحويل وفقاً لما يسمح به القانون بعد بلوغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس المال المدفوع .إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلا وفقاً لما ينص عليه القانون.

١٧ . احتياطي القيمة العادلة

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٧٤,٨٥٠,٥٧٨	٧٣,٥٦٤,٩٠٩
أرباح القيمة العادلة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الإيضاح ٧)	٥٤٤,٦٣٦	١,٦٢٠,٧٥٤
أرباح إعادة تقييم أصل رقمي (الإيضاح ٦)	١,١٢١	١٠,٢٢٧
تحويل عند بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١١,٣٤٨)	(٣٤٥,٣١٢)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٧٥,٣٨٤,٩٨٧	٧٤,٨٥٠,٥٧٨

١٨. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٢٤١,٠٨٦	٣٤٤,٢٤٠
مخصص محتسب خلال الفترة/السنة	٢٩,١٣٤	٦٢,٨٧٣
المدفوع خلال الفترة/السنة	(٢,٦٧٧)	(١٦٦,٠٢٧)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٢٦٧,٥٤٣	٢٤١,٠٨٦

١٩. قروض

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
حساب مكشوف	٧٠,٢٧١,٧٥٢	–
قرض لأجل	٢٩,٧٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
	٩٩,٩٩٦,٧٥٢	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

يحمل القرض لأجل معدل فائدة على أساس إيبور ٣ أشهر مضافاً إليه ١,٢٥٪ سنوياً. وقد قامت الشركة برهن أسهم لدى بنك رأس الخيمة الوطني، وشركة رأس الخيمة للسيراميك لصالح البنك كضمان للتسهيلات، وهذه الأسهم مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية (الإيضاح ٧).

٢٠. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
ذمم تجارية دائنة	٦٦,٩٣٨	١,١٥٥,٥٤٤
مصاريف مستحقة	١,٧١٢,٤٠٦	١,٥٧٤,٨٩٥
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	١,٦٤٥	–
ذمم دائنة أخرى	١٢٢,٨٤٢	٨٠,٣٥٨
	١,٩٠٣,٨٣١	٢,٨١٠,٧٩٧

٢١. دخل من استثمارات في سندات وصناديق سندات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
إيرادات فوائد على سندات	٧,٤٣٩,٩٨٨	٣,٥٥٤,١٢٢	٣,٩٨٦,٣٧٣	١,٤٣١,٩١٥
إيرادات فوائد على صناديق سندات	١,٤٨٨,٧٣٢	–	٤٥,٦٩١	–
ربح من بيع استثمارات في سندات وصناديق سندات	٦٨,٦٥٩	–	١٩٤,٠١١	–
تغير في القيمة العادلة لصناديق السندات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	–	–	٢٩٨,٥٥٥	–
	٨,٩٩٧,٣٧٩	٣,٥٥٤,١٢٢	٤,٥٢٤,٦٣٠	١,٤٣١,٩١٥

٢٢. دخل من استثمارات في أوراق مالية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
دخل من توزيعات أرباح	٩,٠٦٦,١١٣	٨,٧٥١,٨٧٣	١,٦٩٠,٩٧٣	١,٦٤٨,٤٥٧
(خسارة)/ربح من بيع أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٣٣,٦٨٥)	٢,٠٨٩,١١٤	٣٠٦,٩٩٣	٢٦٣,٠٠٥
التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥١٦,٣٩٩	٥٢٢,٠٦٢	(٢١٥,٢٣٣)	(٢٧٦,٨٣٨)
صافي الخسارة من بيع أصل رقمي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥,٣٣٥)	–	–	–
صافي الربح من بيع أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	–	٥١٦,٤٤٥	–	٤١٢,٦٨٣
	٩,٠٤٣,٤٩٢	١١,٨٧٩,٤٩٤	١,٧٨٢,٧٣٣	٢,٠٤٧,٣٠٧

٢٣. إيرادات أخرى

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
ربح من بيع عقار استثماري	٨٨٢,٤٩٠	٩,١٧٩,١٥٦	–	٨,٠٣٩,٣٣٥
فائدة على وديعة ثابتة	٣٥,٦٨٨	٢١٦,١٦٢	١,٦٨١	١٥١,٦٠٨
ربح من بيع ممتلكات ومعدات	٢٥,٢٣٨	٨,٥٧١	–	٨,٥٧١
إيرادات متفرقة	١٩٧,٨٩٦	٣٧,٦٧٣	–	٥٠٠
	١,١٤١,٣١٢	٩,٤٤١,٥٦٢	١,٦٨١	٨,٢٠٠,٠١٤

٢٤. مصاريف إدارية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
تعويضات مجلس الإدارة (الإيضاح ١٠)	١,١٠٥,٧٩٣	٨٦٠,٠٠٠	٣٦٦,٥٩٧	٢٨٧,٠٠٠
تكاليف موظفين (الإيضاح ٢٦)	٥٢٨,٣٢٦	٧٧٧,٦٤٧	٥٣,١٦٤	٢١٩,١١٩
أتعاب قانونية ومهنية	٢٢٢,٥٧٣	٢٩٠,٥٢٠	١٥,٣٤٧	٢٥,٠٤٦
رسوم الإدارة (الإيضاح ١٠)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
رسوم بنكية	٧٠,٧٢٥	٣٥,٢٣٤	١٥,٢٢٦	١٥,١٤٣
خدمات المرافق	٩,٤٠٧	٦٥,٤٨٥	٥,١١٦	٢١,٥٢٠
إهلاك ممتلكات ومعدات	١,٥٣١	٣,٦٨٧	٣٧٧	٩٣٨
تصليحات وصيانة	٦٢٥	٨٩,٠٤٧	–	١١,٢٠٠
مصاريف متفرقة	١٧٧,٥٥٦	٣٦٤,٠١١	٢,٣٤٣	٣٠٧,٢٦٣
	٢,٤١٦,٥٣٦	٢,٧٨٥,٦٣١	٥٥٨,١٧٠	٩٨٧,٢٢٩

٢٥. تكلفة تمويل

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
فائدة على قروض	١,٩٠٢,٥٨٠	١,٠٣٢,٢٤٣	١,٠١٢,٩٥٨	٤٢٣,٣٤٥

٢٦. تكاليف موظفين

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
رواتب وبدلات	٢٠٦,٥٥١	٤٨٥,٨١٧	٣٣,٨٩٩	٨٦,٣٤٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٩,١٣٤	٣٩,٥٨٣	٧,٤٠٥	١٧,٢٩٦
مزايا أخرى	٢٩٢,٦٤١	٢٥٢,٢٤٧	١١,٨٦٠	١١٥,٤٨٠
	٥٢٨,٣٢٦	٧٧٧,٦٤٧	٥٣,١٦٤	٢١٩,١١٩

تم توزيع جميع تكاليف الموظفين على مصاريف إدارية (الإيضاح ٢٤).

٢٧. مصاريف ضريبية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
أ. مبالغ مسجلة ضمن الربح أو الخسارة:				
مصاريف ضريبة حالية	٢٤٦,٦١٦	٣١٢,٨١٠	٧٠,٣٧٥	٣١٢,٨١٠
التغير في تقديرات متعلقة بالسنة السابقة	(٤٨,٢٢٨)	–	(٤٨,٢٢٨)	–
مصاريف ضريبة مؤجلة	١٥٤,٨٩٦	٦٩٥,٩٦٢	٦٧,٦١٨	٢٤٠,٢٤٤
إجمالي مصاريف الضريبة	٣٥٣,٢٨٤	١,٠٠٨,٧٧٢	٨٩,٧٦٥	٥٥٣,٠٥٤

	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/١٢/٣١ (مدقق) (بالدرهم)
ب. مخصص ضرائب		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٣٥٧,٥٠٥	–
مصاريف الضريبة للفترة/السنة	٢٤٦,٦١٦	٣٥٧,٥٠٥
التغير في تقديرات متعلقة بالسنة السابقة	(٤٨,٢٢٨)	–
ضريبة مدفوعة	(٣٠٩,٢٧٧)	–
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	٢٤٦,٦١٦	٣٥٧,٥٠٥
ج. الحركة في أصل ضريبي مؤجل		
الرصيد في بداية الفترة/السنة	٢٧٥,٦٩٦	١,٤٤٩,٤٦١
مصاريف الضريبة للفترة/السنة	(١٥٤,٨٩٦)	(١,١٧٣,٧٦٥)
الرصيد في نهاية الفترة/السنة	١٢٠,٨٠٠	٢٧٥,٦٩٦

٢٨. الربحية الأساسية لكل سهم

تُحسب الربحية الأساسية لكل سهم بتقسيم الربح الموزع للمساهمين على متوسط عدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٦/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)	٢٠٢٥/٠٩/٣٠ (غير مدقق) (بالدرهم)
ربح الفترة	١٤,٥٤٨,٦٠٢	٢٠,٩٧١,٤١٦	٤,٦٦٤,٤٠١	٩,٨٢٤,٤٠٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٩٥,٠٤٠,٠٠٠	٩٥,٠٤٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية للفترة	٠.١٥٣	٠.٢٢١	٠.٠٤٩	٠.١٠٣

في نهاية الفترة، لم تصدر الشركة أدوات مخفضة القيمة تؤثر على ربحية السهم عند الممارسة.

رابكو للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٢٩. القيمة العادلة

تُعرَّف القيمة العادلة لأي أصل أو التزام بأنها السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع الأصل أو دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تقترب القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية من قيمها الدفترية كما هو موضح في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تأتي فيما يلي معلومات حول الطرق والافتراضات المتبعة في تحديد القيمة العادلة:

تقدير القيمة العادلة

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٣، يتم تحديد تقديرات للمستويات الثلاثة التالية في الهيكل الهرمي للقيمة العادلة

المستوى ١ – أسعار معلنة في أسواق نشطة.
المستوى ٢ – مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة ضمن المستوى ١، يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مستمدة من الأسعار).
المستوى ٣ – مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

يحلل الجدول التالي، ضمن الهيكل الهرمي للقيمة العادلة، الأصول المالية وغير المالية للشركة المقاسة بالقيمة العادلة:

	المستوى ١ (بالدرهم)	المستوى ٢ (بالدرهم)	المستوى ٣ (بالدرهم)	الإجمالي (بالدرهم)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)				
الأصول المالية				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٧,١١١,٠٦٧	–	٤٨,٥١٧,٠٢٠	١٥٥,٦٢٨,٠٨٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩,٨٤٧,٥٥٠	–	١١٥,٢٧١,٧٤٩	١٤٥,١١٩,٢٩٩
	١٣٦,٩٥٨,٦١٧	–	١٦٣,٧٨٨,٧٦٩	٣٠٠,٧٤٧,٣٨٦
الأصول غير المالية				
العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة	–	–	٧٦٧,٣٥٠	٧٦٧,٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)				
الأصول المالية				
أصل رقمي	٣٧٧,٥٧٧	–	–	٣٧٧,٥٧٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠٦,٥٦٦,٤٣١	–	٤٨,٥١٧,٠٢٠	١٥٥,٠٨٣,٤٥١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧٥,٧٠٠,٦١٧	–	١١٥,٢٧١,٧٤٩	١٩٠,٩٧٢,٣٦٦
	١٨٢,٦٤٤,٦٢٥	–	١٦٣,٧٨٨,٧٦٩	٣٤٦,٤٣٣,٣٩٤
أصول غير مالية				
عقارات استثمارية بالقيمة العادلة	–	–	٧,١٦٣,٠١٠	٧,١٦٣,٠١٠

رابكو للاستثمار ش.م.ع
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

---

٣٠. أثر الوضع الجيوسياسي الحالي

ظهرت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط واستمرت حتى نهاية الفترة المالية، لتتفاقم بذلك حالة عدم اليقين الاقتصادي على المستويين الإقليمي والعالمي.

قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ١٠ – الأحداث اللاحقة لتاريخ التقارير المالية، ونظراً لوجود هذه الظروف عند نهاية السنة، فقد نظرت الإدارة فيما إذا كان هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على المبالغ المسجلة في البيانات المالية المرحلية الموجزة. عند إجراء هذا التقييم، أخذت الإدارة في الاعتبار الأثر المحتمل على عمليات الشركة، ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية، بما في ذلك الآثار المحتملة على سلاسل التوريد، وتقلبات أسعار السلع والطاقة، والضغوط التضخمية، وتحركات أسعار الصرف، ومخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف المقابلة.

وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، لم يتم تحديد أي أثر سلبي جوهري على أصول الشركة أو التزاماتها أو عملياتها. ومع ذلك، ونظراً للطبيعة المتغيرة لهذه التطورات، فإن الإدارة غير قادرة على تقدير الآثار المالية المستقبلية المحتملة بشكل موثوق، إن وجدت. وبناءً عليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة فيما يتعلق بهذه الأحداث. وستواصل الإدارة متابعة الوضع واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

****