

رأس المال المصدر ١٧٣.١١٨ مليون جنيه

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة /اعضاء مجلس ادارة شركة رواد السياحة " الرواد"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وكذلك قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرتبطة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقتل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ابداء الاستنتاج المحفوظ :

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإدارة :

- لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافة استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة والمحتفظ بها بغرض البيع الأمر الذي أدى إلى عدم تحققنا من عدم وجود مؤشرات اضمحلال خاصة بتلك الاستثمارات .
- لم تقم الشركة بإعداد دراسة خسائر ائتمانية متوقعة لكافة الأرصدة المدينة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية الأمر الذي أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من وجود اضمحلال لتلك الأرصدة.

الاستنتاج المحفوظ :

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء ما جاء فى الفقرة السابقة ، لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وعن ادائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٢٤٠

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩

سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

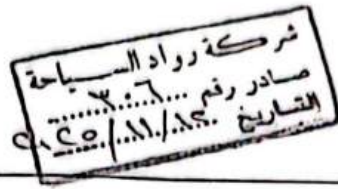
Independent member of

BKR

INTERNATIONAL

B K R
INTERNATIONAL

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥
كود: ١٤٨



شركة رواد السياحة
شركة مساهمة مصرية
سجل تجاري رقم ٣١٦٠ جنوب القاهرة
رأس المال المرخص ٨٦٥ مليون جنيه
رأس المال المصر ١٧٣.١٨ مليون جنيه

السيد الأستاذ/ أحمد فؤاد الوطن
مراقب الحسابات

تحية طيبة وبعد ،

الموضوع : رد الشركة على ملاحظات سيادتكم على القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠

بالإشارة إلى تقرير سيادتكم على القوائم المالية المستقلة لشركة رواد السياحة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠ وبعد الدراسة نتشرف بعرض الآتي :-

الملاحظة الأولى :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافة استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة والمحتفظ بها بغرض البيع الامر الذي ادى الى عدم تحققنا من عدم وجود مؤشرات اضمحلال خاصة بتلك الاستثمارات .

رد الشركة :-

سيتم إعداد الدراسات اللازمة حال توافر السيولة الكافية لسداد أتعاب المستشارين الماليين علماً بأن قيمة الإستثمارات مدرجة بالتكلفة التاريخية وفي ضوء تحرير سعر الصرف وإرتفاع أسعار جميع السلع والخدمات فإن قيمة إستثمارات الشركة السوقية إرتفعت وأن الإضمحلال المكون كافي.

الملاحظة الثانية :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة خسائر التماثلية متوقعة لكافة الأرصدة المدينة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري (٤٧) الأدوات المالية الأمر الذي أدى إلى عدم تمكنا من التحقق من وجود إضمحلال لتلك الأرصدة.

رد الشركة :-

سيتم مراعاة ذلك.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمود عبد اللطيف محجوب

خه



تحريراً في: ٢٠٢٥/١١/١٢

٤ شارع عزيز أباظة - الزمالك تلفون : ٢٧٢٥٥٢٥٩ - ٢٧٢٥٥٢٨١ - ٢٧٢٥٥٢٩٧ فاكس : ٢٧٢٥٦٥٦٤
4A, Aziz Abaza St., Zamalek, Cairo. Tel.: 27355297 / 27355281 / 27355259 / Fax.: 27356564
E-mail: rowad_tourism_co@yahoo.com

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
١٦,٦١٨,٩٣٢	٢,٠٧٠	(٦)	أصول غير متداولة
٢٧٤,٢١١,٢٨٤	-	(٧)	أصول ثابتة
٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤	٢٤١,٥٩٢,٩٨٤	(٨)	مشتريات تحت التنفيذ
٢,٦٤٦,٥٨٣	٦٦١,٥٣٠	(٩)	استثمارات مالية في شركات تابعة
١٢,٨٥٥,٩٨٥	١٢,٨٥٦,٦٦٩		أصول حق انتفاع بالصافي
٥٠٧,٠٩٥,٣٦٨	٢٥٥,١١٣,٢٥٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	(١٠)	أصول متداولة
٢٣,١١١	-	(١١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٧١,٩٠٠,٨٣٣	٤٣,٢٠١,١٦٥	(١٠-١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٩٢,٩٣٧	١,٢٣٧,١٤١	(١٣)	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٨٩٠,٨٣١	١,٦٤٣,٦٨٠	(١٤)	مدينون وارصدة مدينة
٧٧,٧٥٦,٩١٢	٤٨,٤٣١,١٨٦		النقدية بالصندوق و البنوك
٥٨٤,٨٥٢,٢٨٠	٣٠٣,٥٤٤,٤٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٧)	رأس المال المدفوع
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	(١٨)	الإحتياطات
٥٥,٢٧٧,٧٨٨	٤٥,١١١,٩٨٤		أرباح مرحلة
(١٠,١٦٥,٨٠٤)	(٦,٢٨٥,٧٩٧)		(خسائر) الفترة
٢٥٥,٧٠٧,٩٢٥	٢٤٩,٤٢٢,١٢٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٣١٢,١٦٤,٩٧٦	٣٨,٧٨١,١١٨	(٢٠-٢٢)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
٣,٢٧٠,٨٥٩	٨٦١,٠٢٨		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
٥,٩٣٢,٠٨٠	٦,٧٠٣,٧٢٥	(١٥)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٧,٧٧٦,٤٤١	٧,٧٧٦,٤٤١	(١٦)	مخصصات
٣٢٩,١٤٤,٣٥٦	٥٤,١٢٢,٣١٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٨٤,٨٥٢,٢٨٠	٣٠٣,٥٤٤,٤٤٠		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨,١٣٥	-	-	تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
(٣٢٩,٨٩٣)	(٢٣٧,١٤٥)	(١٨٩,٧٢١)	(١١٩,١٠٠)	(٢٠) تكاليف النشاط
(٣٢٩,٨٩٣)	(٢٢٩,٠١٠)	(١٨٩,٧٢١)	(١١٩,١٠٠)	مجمعل (خسارة) الربح
(١,٩١٦,١٥٣)	(٧,٣٤٧,١٦١)	(١,٦٩١,٦٣٣)	(٤,٣٦٧,٩١٤)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٨٥,٠٥٣)	(١,٩٨٥,٠٥٤)	(١,٦١١,٦٨٥)	(٦٦١,٦٨٥)	إستهلاك أصول حق الانتفاع
(١,٨٧٩,٣٧٠)	(٢,٠٣٧,٠٨٩)	(١,٣١,٩٢٨)	(٧٠٧,٧٠٠)	مصروفات تمويلية
٣,٢٤٨,١٤٨	٣,٠٠٩,٤١٣	١,١٦٤,٤٧٦	١,٠١٩,١٣٨	(٢٢) إيرادات أخرى
٦٧,٩٨١	٧٠,٢٤٨	٢٣,١٩٧	٢٣,٥٦١	(٢٣) الإيرادات التمويلية
(٥,٧٩٤,٣٣٩)	(٨,٥١٨,٦٥٣)	(١,٩٨٧,٢٩٣)	(٤,٨١٣,٧٠٢)	صافى (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٤٩٢,١٤٢)	-	-	-	ضريبة الدخل
٦٨٤	٧٥٧	١٩٤	٢٥٢	الضريبة المؤجلة
(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(٨,٥١٧,٨٩٦)	(١,٩٨٧,٠٩٩)	(٤,٨١٣,٤٥٠)	صافى (خسائر) الفترة
(٠,٣٦)	(٠,٤٩)	(٠,١١)	(٠,٢٨)	(١٩) نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدير عام الشؤون المالية





- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من التوائم المالية المستقلة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ يوليو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي (خسائر) الفترة	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(١,٩٨٧,٠٩٩)	(٨,٥١٧,٨٩٦)
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(١,٩٨٧,٠٩٩)	(٨,٥١٧,٨٩٦)
	(٤,٨١٣,٤٥٠)	(٤,٨١٣,٤٥٠)	(٤,٨١٣,٤٥٠)

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إجمالي جنيه مصري	أرباح/(خسائر) مرحلة جنيه مصري	أرباح/(خسائر) الفترة جنيه مصري	احتياطي خاص جنيه مصري	احتياطي عام جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال جنيه مصري	
٢٦٥,٨٧٣,٧٢٩	٦١,١٧٥,١٤٤	(٥,٨٩٧,٣٥٨)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٥,٨٩٧,٣٥٨)	٥,٨٩٧,٣٥٨	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
(٨,٥١٧,٨٩٦)	-	(٨,٥١٧,٨٩٦)	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٢٥٧,٣٥٥,٨٣٢	٥٥,٢٧٧,٧٨٨	(٨,٥١٧,٨٩٦)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٢٥٥,٧٠٧,٩٢٥	٥٥,٢٧٧,٧٨٨	(١٠,١٦٥,٨٠٤)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(١٠,١٦٥,٨٠٤)	١٠,١٦٥,٨٠٤	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
(٦,٢٨٥,٧٩٧)	-	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٢٤٩,٤٢٢,١٢٨	٤٥,١١١,٩٨٤	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٥١٨,٦٥٣)	(٥,٧٩٤,٣٣٩)	(٦)
(٨,١٣٥)	-	
٣,٣٦٥	٣,٠٤١	
١,٩٨٥,٠٥٤	١,٩٨٥,٠٥٣	
(٦,٥٣٨,٣٦٩)	(٣,٨٠٦,٢٤٥)	
(٦,٢٦٨,٩٧٤)	٢٨,٦٩٩,٦٦٨	(١٢)
(١٣٦,٣١٥)	٣٥٥,٧٩٥	(١٣)
١٢,٠٤٩,٠٩٧	١٧,٤٤١,٢٤٧	(١٢)
٢,٨٣١,٤٥٥	٧٧١,٦٤٥	(١٥)
(١٥٠,٠٠٠)	-	
-	(٤٩٢,١٤٢)	
١,٧٨٦,٨٩٥	٤٢,٩٦٩,٩٦٨	
٤٤,٣٣١	٢٣,١١١	
(١,٨٠٩,٥٥٤)	-	
-	(٤٠,٨٣٠,٤٠٠)	
(١,٧٦٥,٢٢٣)	٢٥٠,٠١٧,٨١٦	
-	(٢,٤٠٩,٨٣١)	
-	(٢,٤٠٩,٨٣١)	
٢١,٦٧٢	(٢٤٧,١٥١)	
١,١٧٤,٦٤٢	١,٨٩٠,٨٣١	(١٤)
١,١٩٦,٣١٤	١,٦٤٣,٦٨٠	(١٤)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) قبل ضرائب الدخل

تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر

إهلاك أصول ثابتة

إستهلاك أصول حق انتفاع

التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة

التغير في ارصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى

التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة

التغير في دانون وحسابات دائنة أخرى

المستخدم من المخصصات

المسدد لضريبة الدخل

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

مدفوعات في أصول حق انتفاع

مدفوعات استثمارات في شركات تابعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

سداد التزام عقود التأجير

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في أول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة رواد السياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٤ بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٨٦ لسنة ١٩٩٤ طبقاً لأحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣١٦٠ بتاريخ ١٧ أكتوبر ١٩٩٤ .

الأنشطة الرئيسية للشركة

تقوم الشركة بالعمل في مجال التنمية و التعمير السياحي و تملك و انشاء و استئجار و ادارة المنشآت السياحية الفندقية بالإضافة للعمل في المجالات المرتبطة بالأنشطة السياحية من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم بأعمال الوكالة التجارية و الاعمال الصناعية و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بغرض الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنية و دراسات الجدوي الاقتصادية و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و ادارة مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاو ل أعمالا شبيهه بأعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة في الشركات التي تزاو ل أعمالا ونشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحي .

- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري .

- مقر الشركة هو ٤ شارع عزيز اباظه - الزمالك - القاهرة - جمهوريه مصر العربيه .

- رئيس مجلس ادارة الشركة المهندس / خالد محمود عبد اللطيف محجوب .

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ .

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

اصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزارة الاستثمار القرارات رقم ٨٨٣ و ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ في مارس و نوفمبر ٢٠٢٣ علي التوالي ، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس و ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ علي التوالي. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣ . وقد قامت إدارة الشركة بنقيم أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية كما هو موضح في التالي:

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها"

نطاق المعيار

(١) تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل "النباتات المثمرة"

اسم المعيار
طبيعة التعديل

القياس

- (٢) تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة
- (٣) يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.
- (٤) تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على الشركة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإفصاحات

- (٥) تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.
- لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

التأثير
تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ التنفيذ
من قبل الشركة

معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"

نطاق المعيار

تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف، والنشر.

القياس

- تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول غير الملموسة.
- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيد في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.

الإفصاحات

- تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.
- لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

التأثير
تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ التنفيذ
من قبل الشركة

تعديلات على معيار المحاسبة المصرية "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة

المصرية رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك

يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.

من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم يتم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.

- تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

التأثير

تاريخ التطبيق
الإلزامي/ تاريخ
التنفيذ من قبل
الشركة

إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"
طبيعة التعديل	القياس تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"
التأثير	الإفصاحات تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها". لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
طبيعة التعديل	منح بعض الاستثناءات من الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول والأدوات المالية استنادا الي مخاطرها الائتمانية، والعمر الزمني لها ، والضمانات والظروف الاقتصادية المحيطة بها، بالإضافة الي مقابل التكلفة والجهد المطلوب مقابل العائد المتوقع من عملية القياس.
التأثير	وتتطبق هذه الاستثناءات علي متطلبات الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية ، والحسابات الجارية والودائع لدي البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	الإفصاحات علي الشركة التي تستخدم الجواز المذكور، أن تفصح في القوائم المالية عن ذلك. لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.
	تطبق الشركة التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتتم المحاسبة عن التغيرات في التقديرات المحاسبية وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥)

٢-٢ عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنية المصري حيث أنها عملة البيئة الاقتصادية التي تتم بها معظم تعاملات الشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات و القيم المعروضه للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات . تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبره السابقه و عوامل اخري متنوعه . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

يتم اعاده مراجعه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه .

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفتره التي يتم تغيير التقدير فيها اذا كان التغيير يؤثر علي هذه الفتره فقط او في فتر التغيير او الفترات المستقبلية اذا كان التغيير يؤثر علي كلاهما .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيم العادلة للادوات المالية على أساس القيمة السوقية للاداء الماليه او لادوات ماليه مثيله في تاريخ القوائم الماليه بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبليه مقدره . يتم تحديد قيم الاصول الماليه باسعار الشراء الحاليه لتلك لاصول بينما يتم تحديد قيمه الالتزامات بالاسعار الحاليه التي يمكن ان تسوي بها تلك الالتزامات .

في حاله عدم وجود سوق نشطه لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفه مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحاليه للادوات الاخرى المشابهه بصوره جوهريه - اسلوب التدفقات النقدية المخصومه - او اي طريقه اخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومه كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للاداره . و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم الماليه للادوات الماليه المشابهه من حيث طبيعتها و شروطها .

السياسات المحاسبية الموضحه ادناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات الماليه المعروضه في هذه القوائم الماليه المستقلة .

٣-١ الاستثمارات في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركه . و تسيطر الشركه علي المنشاه المستثمر فيها عندما تتعرض او يحق لها عوائد متغيره من خلال مشاركتها و قدرتها في التأثير علي العوائد من خلال سلطتها علي المنشاه المستثمر فيها .

و يتم اثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفه مخصوم منها اي خسائر انخفاض في قيمتها هذا و تقوم الشركه بتقييم الاستثمارات الخاصه بها - كل استثمار علي حده - في تاريخ الميزانيه و في حاله انخفاض القيمة القابله للاسترداد للاستثمار عن القيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمه خسائر الانخفاض و تحميلها علي قائمه الدخل

٣-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، و غير مبوبة كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر ، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، يتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية : في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة ، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية و يعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر ، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣.٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعمله التعامل الخاصه بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات .
و يتم ترجمه الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعمله الاجنبيه لعمله التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .
يتم ترجمه الأصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمه العادله بالعمله الاجنبيه بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمه العادله .
يتم ترجمه الأصول و الالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبيه بسعر الصرف في تاريخ المعامله و بصفه عامه يتم الاعتراف بفروق العمله في الارباح او الخسائر , و باستثناء فروق العمله الناتجه من ترجمه ما يتم الاعتراف به بنود الدخل الشامل الاخر:
الاستثمارات المتاحه للبيع في ادوات حقوق الملكيه (باستثناء الاضمحلال حيث يتم اعاده تبويب فروق العمله بنود الدخل الشامل الاخر الي الارباح و الخسائر)
الالتزامات الماليه التي تم تخصيصها كاداه تغطيه مخاطر لتغطيه خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطيه فعاله .

٤.٣ الأصول الثابته و الاهلاك

أ- الاعتراف بالقياس :

يتم الاعتراف بالأصول الثابته بالتكلفه مخصوما منها مبالغ الاهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية ليند من بنود الأصول الثابته لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبنود مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الأصول الثابته .

يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الأصول الثابته بالارباح الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

يتم رسمله النفقات اللاحقه علي الاقتناء علي الاصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعه اقتصاديه مستقبليه للشركه .

ب- الاهلاك :

يتم اهلاك قيمه الاصل الثابت القابل للاهلاك - و التي تتمثل في تكلفه الاصل مخصوما منها قيمته التخريديه - وفقا لطريقه القسط الثابت و ذلك علي مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابته و يتم تحميل الاهلاك علي الارباح و الخسائر . لا يتم اهلاك الاراضي و فيما يلي بياناً بالاعمار الانتاجيه المقدره للفترة الحاليه و الفتره المقارنه :

نوع الأصل	العمر الانتاجي المقدر
سيارات	٥ سنوات
معدات مكتبيه و اثاث	٥-٢٠ سنه
ديكورات و تجهيزات - السفينه	١٠ سنوات
بدن السفينه	١٠ سنوات
محركات و مولدات - السفينه	١٠ سنوات
اجهزه كهربائيه - السفينه	٨ سنوات

يتم مراجعته طريقه الاهلاك و الاعمار الانتاجيه و القيم التخريديه للأصول الثابته في نهايه كل فتره ماليه و يتم تعديلها اذا تطلب الامر ذلك .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٥ الأدوات المالية
١- شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط، السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة، هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية، التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدها إذا لم تتم المعاملة، تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل، لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة")، تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصرفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القسيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

(ب) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم تسجيل جميع الأدوات المالية الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة المعدلة لتكاليف المعاملة، أفضل إثبات على القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي هو سعر المعاملة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي فقط إذا كان هناك فرق بين القيمة العادلة وسعر المعاملة والذي يمكن إثباته من خلال معاملات السوق الحالية الأخرى القابلة للملاحظة في نفس الأداة أو من خلال أساليب تقييم التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق القابلة للملاحظة، بعد الاعتراف الأولي، يتم الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المستهلكة والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مما يؤدي إلى خسارة محاسبية فورية.

(ب) الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس

تصنف الشركة الأصول المالية في فئة القياس التالية (التكلفة المستهلكة)، يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

(ج) الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة، تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير، يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

(د) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة، يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(هـ) الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

(و) الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه). يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني. القابل للنفذ - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد، دخلت الشركة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

لا غرض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدية و ما في حكمها تتضمن ارصده نقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع لاجل و كذا ارصده البنوك سحب علي المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءا مكملًا لنظام ادارة الاموال بالشركة.

٧-٣ الاضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة :

الأصول المالية غير المبوبة بقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه تقوم الشركه في تاريخ نهايه كل فتره ماليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال قيمه الاصل :

- اخفاق او التأخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدول مبالغ مستحقه للشركه بشروط لم تكن الشركه لتقبلها في ظروف اخري .
- مؤشرات عن افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسه في حاله السداد بالنسبه للمقترضين او المصدرين .
- اختفاء السوق النشطه للاصل المالي بسبب الصعوبات الماليه .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبلية المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداه حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمه العادله عن التكلفة .

ب. الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة :

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوي المجمع . كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة وفي حاله عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول منفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة . لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا .

عند تقييم اضمحلال على المستوي المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات استرداد خساره الناجمة عن اضمحلال و قيمة الخسائر المتكبدة و تقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية و الانتمائية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخية .

يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومه بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمة الخساره في الأرباح أو الخسائر و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس خساره الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة .

إذا انخفضت لاحقا قيمة خساره اضمحلال و امكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمة عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر .

٨-٣ اضمحلال

ج. الأصول المالية المتاحة للبيع :

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر و المجمع في احتياطي القيمة العادلة و يعترف بها في الأرباح أو الخسائر. يمثل مبلغ خساره المجمع المستبعد من حقوق الملكية و المعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفه الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) و القيمة العادلة مخصوما منها أيه خساره في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداه حقوق الملكية مبوب كمكافئ للبيع في الأرباح و الخسائر .

الاستثمارات التي يتم محاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية :

تقاس خسائر اضمحلال في استثمار مالي يتم محاسبه عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنه قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأرباح أو الخسائر و يتم عكس خساره اضمحلال عند حدوث تغيرات تفصيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمة الاسترداديه .

د. الأصول غير المالية :

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية - الاستثمارات العقارية - المخزون - و الأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و إذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل . يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي اصغر مجموعه أصول تتضمن الأصل و التي تولد تدفقات نقدية داخله من الاستعمال المستمر و مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخله من الأصول الاخرى او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركة المقتنيه و المتوقع منها الاستفاده من عمله التجميع

القيمة الاستردادية للأصل او الوحدة المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايهما اكبر القيمة الاستخداميه للأصل هي القيمة الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومه بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحدد للأصل او وحده توليد النقد

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحده المولده للنقد اكبر من قيمته الاستردادية

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال في الارباح او الخسائر . و يتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحده بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحده .

لا يتم عكس خساره الناجمه عن اضمحلال قيمة الشهره في فترة لاحقه . بالنسبه للأصول الاخرى يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدي الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك و الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبه للأصل في السنوات السابقه .

٩-٣ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه مخصومه بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المحدده الالتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجه عن استخدام الخصم لايجاد القيمة الحاليه و التي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفه اقتراض .

١٠-٣ دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

١١-٣ رأس المال

أ- اصدار الاسهم

يتم المحاسبه عن التكاليف الاضافيه المرتبطه ارتباطا مباشرا باصدار اسهم جديده بخصمها من حقوق الملكية بالصافي بعد خصم ضريبه الدخل ان وجدت .

ب- شراء اسهم رأس المال

يتم اثبات قيمة المدفوع لشراء اسهم رأس المال المسجله ضمن حقوق الملكية كتغير في حقوق الملكية بما في ذلك لتكاليف المتعلقة بالشراء يتم تبويب الاسهم المشتراه كاسهم خزينه و يتم عرضها مخصومه من اجمالي حقوق الملكية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣ الإيراد

الإيرادات هي الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للشركة، يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة، سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة، يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات القيمة المضافة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما هو موضح أدناه، تستند الشركة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب.

لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث تتم المبيعات لمدة ائتمانية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، وهو ما يتوافق مع ممارسات السوق، يتم الاعتراف بالمستحق عند تسليم البضائع لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه الشركة في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تنفي الشركة بالتزام الأداء.

أ- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمه الدخل شهرياً بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .

ب- إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة

يتم الاعتراف بإيراد الاستثمارات في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيعات .

ج- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات الماليه فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الي المشتري و ذلك علي اساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

١٣-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الاداريه و العموميه مع تحميلها علي قائمه الدخل في السنه الماليه التي تحققت فيها تلك المصروفات .

٣-١٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال .

أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة و التي لم يتم سدادها بعد كالالتزام اما اذا كانت الضرائب التي سدادها بالفعل في الفترة الحالية و الفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كإيراد أو كإيراد (الاصول) بالضريبة الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها الي (استردادها من) الادارة الضريبية باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية او في سبيلها لا تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية . تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية . لا يتم عمل مقاصد للاصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

ب- الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الأصول و الالتزامات . يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

الاعتراف بشهره المحل

او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعملية التي :

ليست تجميع الأعمال .

لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي و لا علي الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

او الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة و شركات شقيقة و حصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطه العمل المستقبلي لكل شركة من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة ماليه و تعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل الي المدي الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الأصل الضريبي المؤجل .

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام اسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للأجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمة الدفترية لأصولها و التزاماتها.

لا يتم عمل مقاصد للاصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة .

١٥-٣ الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني .

يتم انتفاء متطلبات التحويل الي الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من راس المال المصدر و لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزياده راس المال أو تخفيض الخسائر .

تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتي يصل الي ٥٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠٪ من راس المال المصدر).

١٦-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم لاسهمها العادية . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمه الربح او الخساره المتعلقه بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادية بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية قائمه خلال الفتره .

١٧-٣ قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية و فقا للطريقه غ المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده نقدية بالصندوق و الحسابات الجاريه لدي البنوك و الودائع لاجل و التي لا تتجاوز ثلاثه اشهر و رصيد بنوك ارصده دانته و رصيد بنوك سحب ع المكشوف الذي يعتبر جزء لا يتجزء من اداره الشركة للنقدية كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

١٨-٣ الإيجار

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩؛ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

قامت الشركة باجراء تقييم للأثار المحتملة للتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (الإيجار) على اساس مركزها المالي ، و من خلال تقييمها لا تعتقد الشركة انه سيكون هناك تأثير جوهري لمتطلبات تطبيق المعيار نظرا لعدم وجود عقود ايجارات هامة قائمه حتى نهاية الفترة المالي.

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:

- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة والتي تعتمد علي مؤشر او معدل، ويتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير.

- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد و اذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.

- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار انهاء عقد التاجير.

تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الاجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.

يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، و اذا لم يكن في الامكان تحديد هذا المعدل بسهولة فيستخدم سعر الفائدة علي الافتراض الاضافي بالنسبة للشركة، لتحديد هذا السعر تقوم الشركة باستخدام.

اسعار الفائدة المتعلقة بالتقروض والمبالغ المسحوبة علي المكشوف من البنوك كنقطة بداية، وتقوم بتعديلها بالنسبة لظروف عقد الايجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ...).

يتم الاعتراف بالفوائد علي هذه الالتزامات في قائمة الارباح او الخسائر خلال فترة عقد الايجار باستخدام طريقة الفائدة الفعالة والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت علي رصيد التزامات عقود التاجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.

يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:

- مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التاجير.
- اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
- اي تكاليف مباشرة اولية.
- تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.

يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الايجار، ايهما اقصر.
يتم الاعتراف بالمدفوعات الاجارية والمتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل وبالعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

٣- اداره المخاطر الماليه

تتمثل الادوات الماليه في الاصول الماليه (ارصده النقديه بالبنوك و العملاء و ارصده الاستثمارات و الاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق و جاري شركات تابعه و شقيقه و ارصده مدينون و الارصده المدينه الاخرى) وكذا الالتزامات الماليه (الارصده الدائنه الاخرى) و القيمه الدفترية لهذه الادوات الماليه لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي .

أ- خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في مخاطر التغير في قيمه الادوات الماليه بسبب التغير في اسعار الفائدة في السوق و تعتمد استراتيجيه الشركه في اداره استثماراتها علي تنوع مجالات الاستثمار لتوزيع المخاطر و عدم الاحتفاظ بكامل السيوله المتاحه كودائع

ب-خطر الائتمان

و يتمثل في عدم امكانيه بعض العملاء سداد المديونيته المستحقه عليهم و تواجه الشركه تلك المخاطر بالمتابعه الجيده لعملية التحصيل .

ت-خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغير في سعر الصرف و الذي يؤثر علي مدفوعات و مقبوضات الشركه بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول و الالتزامات بالعمله الاجنبية و الشركه غير معرضه لخطر العملات الاجنبية حيث لا توجد عملات اجنبية في تاريخ المركز المالي

ث-خطر السيوله

يتمثل خطر السيوله في خطر عدم وفاء الشركه لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها ومن خلال المراجعة تبين ان منهج الشركه فيادارة السيوله هو التاكيد- كلما امكن ذلك - من ان لديها سيوله كافيه لمقابله التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجه بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركه كما انه يتم التاكيد من توافر النقديه اللازمه لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها اعباء الالتزامات الماليه ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحاده التي لا يمكن التنبئ بها بدرجة معقولة قبل الكوارث الطبيعىة .

٥-سياسه اداره راس المال

سياسه الشركه في اداره راس المال تهدف الي الحفاظ علي قدره الشركه علي الاستثمار بما يحقق عوائد مجزيه للمساهمين والمحافظة علي حقوق اصحاب المصالح .

شركة رواد المياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٦- أصول ثابتة

الأراضي جنيه مصري	أثاث ومعدات مكتبية جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري	التكلفة
١٦,٦١٣,٨٢١	٣٤٤,٤٣٦	١٦,٩٥٨,٢٥٧	١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	إضافات العام
(١٦,٦١٣,٨٢١)	-	(١٦,٦١٣,٨٢١)	استيعادات
-	٣٤٤,٤٣٦	٣٤٤,٤٣٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-	-	-	مجمع الإهلاك
-	٣٣٩,٣٢٥	٣٣٩,٣٢٥	١ يناير ٢٠٢٥
-	٣,٠٤١	٣,٠٤١	إهلاك العام
-	-	-	استيعادات
-	٣٤٢,٣٦٦	٣٤٢,٣٦٦	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
-	٢,٠٧٠	٢,٠٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٦,٦١٣,٨٢١	٥,١١١	١٦,٦١٨,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

*تم إستبعاد قيمة الأرض السابق شراؤها من شركة تارجت بموجب عقد المعاوضة عام ٢٠٢٣ وذلك وفقا لموافقة الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري جنيه مصري

٢٧٤,٢١١,٢٨٤	-	وحدات إدارية تجارية سكنية
٢٧٤,٢١١,٢٨٤	-	

• تم خلال عام ٢٠٢٣ شراء بعض الوحدات الإدارية والتجارية والسكنية من شركة تارجيت للاستثمار العقاري بمبلغ ٢٧٤,٢١١,٢٨٤ جنيه ببرج بالميرا الكائن ٣ تقسيم شرق الأتوستراد - أمام مدخل زهراء المعادي بموجب عقد المعاوضة.
• في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة العادية على إلغاء عقود المعاوضة وفسخ العقود بالتراضي.

٨- إستثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نسبة المساهمة %	
٦٦,٣١٩,٣٠٠	٦٦,٣١٩,٣٠٠	٩٦,١١	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
١٥,١٥٥,٠٠٠	١٥,١٥٥,٠٠٠	٨٦,٦	المصرية الاوربية للفنادق العامة
١٩,٠٧٥,٠٠٠	١٩,٠٧٥,٠٠٠	٩٤,٦٦	مصر جلوبال للسياحة
١٧,١٨٤,٢٠٠	١٧,١٨٤,٢٠٠	٦٦,٥٢	رواد الواحات للتنمية السياحية
٨٢,٧٠٠,٠٠٠	٨٢,٧٠٠,٠٠٠	٨٥,٢	رواد ذهب للتنمية السياحية
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٩٢,٨٣٠,٤٠٠	٤٤,٩٦	شركة ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	شركة الذهب لاستغلال المحاجر
٢٥٣,٤٣٣,٥٠٠	٢٩٤,٢٦٣,٩٠٠		
(٥٢,٦٧٠,٩١٥)	(٥٢,٦٧٠,٩١٥)		
٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤	٢٤١,٥٩٢,٩٨٤		الإضمحلال في الاستثمارات

- تمتلك شركة رواد الواحات فندق اربع نجوم بطاقة فندقية ١٠٢ غرفة بالوحدات الخارجة بالإضافة إلى مخيم ناصر للرحلات السفارى علما بان تكلفة الاستثمار عند الاقتناء مبلغ ١٧,١٨٤,٢٠٠ جنيه مصري وتم خصم إضمحلال القيمة بمبلغ ٦,٧٣٨,٢١٦ جنيه مصري
- يتمثل الرصيد في مبلغ ٨٢,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري حصة الشركة المساهمة في رأس مال شركة رواد ذهب للتنمية السياحية علما بان الإضمحلال في قيمة الاستثمار مبلغ ٣٨٣,٤٠٠ جنيه مصري.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم (٧٢) لعام ٢٠١٧ وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال ٣٢,٥٪ باجمالى مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم وتم سداد نسبة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد حصة شركة الرواد نقدا وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الانشطة المالية والتنفيذية للشركة وفي تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢١ قامت الشركة بزياده نسبه مساهمتها بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالى المساهمه ٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٣٢,٥٪ من أسهم الشركة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة الذهب لإستغلال المحاجر شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذ وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال ٥٠% باجمالى مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون جنيه مصري فقط لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم وتم سداد نسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (اثنان مليون جنيه مصري فقط لا غير) وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الانشطة المالية والتنفيذية للشركة.
- تم زيادة رأس مال شركة ذهب سينا بمبلغ ٤٦,٤٩٣,٧٠٠ ليصبح ٢٠٦,٤٩٣,٧٠٠ تم سداد حصة شركة رواد السياحة بمبلغ ٤٠,٨٣٠,٤٠٠ لتصبح حصة شركة رواد السياحة ٩٢,٨٣٠,٤٠٠ بنسبة ٤٤,٩٥٥٦%

٩- اصول حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري

٧,٩٤٠,٢١٥
-
٧,٩٤٠,٢١٥

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
الاضافات خلال العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
الاستهلاك خلال العام
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى اصول حق انتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(٥,٢٩٣,٦٣٢)
(١,٩٨٥,٠٥٣)
(٧,٢٧٨,٦٨٥)
٦٦١,٥٣٠

* اصول حق انتفاع عبارة عن إيجار المقر الإداري للشركة في الزمالك إبداء من ١ يناير ٢٠٢٣ وينتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة إجمالية للعقد ٧,٩٤٠,٢١٥.

١٠- اصول محتفظ بها بغرض البيع

نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
٠,٦٦%	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠
	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠

إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية:
سهل حشيش للاستثمار السياحي

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إستثمارات مدرجة بالبورصة المصرية:
محفظه كايرو كابيتال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٢٣,١١١
-	٢٣,١١١

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢- المستحق من/ الي اطراف ذات علاقة ١٢- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٣٧٣,٩٣٤	٤٦,٣٨٢,٩٥٤	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
٢٣٠,٢٦٢	٢٩,٦١٦	المصرية الأوروبية للفنادق العائمة
٣٠٣,٥٥٦	٥٢,٨٩٥	مصر جلوبال للسياحة
-	٤٣,٢٤٧,٩٣٦	ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء
١,٢٨٦,٧٧٤	١,١٨٠,٧٩٤	الذهب لاستغلال المحاجر
٦٢,١٩٤,٥٢٧	٩٠,٨٩٤,١٩٥	يخصم:
(١٨,٩٩٣,٣٦٢)	(١٨,٩٩٣,٣٦٢)	الإضمحلال في قيمة رصيد (مجموعة شركات ام جى)
٤٣,٢٠١,١٦٥	٧١,٩٠٠,٨٣٣	

٢-١٢ المستحق الي اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٦,٧٤٢	٢٨٩,٨٥٧,١١٦	شركة تارجت للاستثمار العقاري
٢٢,٨٨١,٣١٣	٢١,٤٢٧,٠٥٥	شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
٧٦٥,٥٥٣	٨٨٠,٨٠٥	رواد ذهب للتنمية السياحية
١٣,٠٢٧,٥١١	-	ذهب سينا
٣٨,٧٨١,١١٨	٣١٢,١٦٤,٩٧٦	

* كل التعاملات بين الأطراف ذات العلاقة عبارة عن تمويلات بين الشركات وبعضها

١٣- مدينون وأرصدة مدينة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٠١	٦,٨١٩	فوائد مستحقة
٦٥٢,٢٨٨	٦٥٢,٢٨٨	تأمينات لدى الغير
٥٥,٢٧٢	-	مصرفات مدفوعة مقدما
١٣,١٠٢	٤٠,٧٣٣	السلف والعهد
١٣,٩٧٩	٩,١٥٦	الشركة المصرية للمنتجات السياحية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مدفوعات تحت حساب استثمار *
١٩٦,٨٩٩	٩١,٨٠٠	ضرائب الخصم من المنبع
-	٤٩٢,١٤١	ضرائب أذون خزانة
١,٢٣٧,١٤١	١,٥٩٢,٩٣٧	

- يتمثل بند مدفوعات تحت حساب استثمار في النسبة المراد الاستحواذ عليها في شركة الذهب لإستغلال المحاجر بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ جم بحدود ٢٠٠٠ سهم .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٤ - النقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٤,٧٤٩	٨٢١,٤٢٠	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٥٣,٩٠٧	٤,٣٨٨	نقدية بالخبزينة
١,١١١,١٢٠	١,١١١,١٢٠	ودائع
١,٦٨٩,٧٧٦	١,٩٣٦,٩٢٧	
(٤٦,٠٩٦)	(٤٦,٠٩٦)	بنوك دائنة
١,٦٤٣,٦٨٠	١,٨٩٠,٨٣١	

* يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده ١,١١١,١٢٠ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٠,٥٢٥	٢٦٨,٢٧٥	أتعاب مهنية
٢٣,٠٩٦	٦,٤٤٢	تأمينات إجتماعية
١,٢٣٣,٠٨٧	١,١١٣,٥٧٢	مصلحة الضرائب
٤,٩٢٣	٤,٩٢٣	دائنون متنوعون - دمج نسبية
٩٦٤,٥٢٨	٨٨٤,٥٢٨	تأمينات للغير
٣٤٢,٨٣٨	٣٤٢,٨٣٨	مساهمته تكافليه
٣,٧٩٢,٧٢٧	٣,٢٧٩,٥٠١	مصرفات مستحقة
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	أرصدة دائنة متنوعة
٦,٧٠٣,٧٢٥	٥,٩٣٢,٠٨٠	

١٦ - مخصصات

طبقا للائحة المالية للشركة فإن النظام مزايا محددة وعليه تقوم الشركة بدراسة مخصص نهاية الخدمة سنويا وإجراء التسويات اللازمة في نهاية كل عام.

١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣,٤١٣,٨٣١	-	-	٣,٤١٣,٨٣١
١,٤٤٩,٧٢٣	-	-	١,٤٤٩,٧٢٣
٢,٩١٢,٨٨٨	-	-	٢,٩١٢,٨٨٨
٧,٧٧٦,٤٤١	-	-	٧,٧٧٦,٤٤١

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٧- رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى .
- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٤٤,٢٦٥,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على ٢,٨٨٥,٣٠٠ سهم قيمة كل سهم ٥٠ جنيه مصرى وجميعها أسهم نقدية .
- قررت الجمعية الفترة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٠ توزيع أسهم مجانية بواقع ٢٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع خصما من الأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ جنيه موزعا على عدد ٣,٤٦٢,٣٦٠ سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٠ .
- قررت الجمعية الفترة العادية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من خمسين جنيتها إلى عشرة جنيه ليصبح رأس المال مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ جنيه مصرى موزعا على ١٧,٣١١,٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٠ .
- قررت الجمعية الفترة العادية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ تعديل رأس مال الشركة المرخص به إلى ٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠ وحدد رأس المال المدفوع بمبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ موزع على ١٧,٣١١,٨٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى وجميعها أسهم نقدية موزعة كأتى:

عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة
١,٥٦٠,٠٣٩	١٥,٦٠٠,٣٩٠	٩,٠١٪
٩١٢,٩٠٢	٩,١٢٩,٠٢٠	٥,٢٧٪
٣,٨٨٩,٠٠٠	٣٨,٨٩٠,٠٠٠	٢٢,٤٦٪
١٠,٩٤٩,٨٥٩	١٠٩,٤٩٨,٥٩٠	٦٣,٢٥٪
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٠٠٪

المجموعه المصريه العقاريه
تارجيت للاستثمار العقارى و التنمية و
الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحية
شركة اكسلنت تورز
آخرون

١٨- إحتياطيات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,١٠٨,٠٥٧	١٨,١٠٨,٠٥٧
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧
١٩,١٩١,١٥٦	١٩,١٩١,١٥٦
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠

إحتياطى قانونى
إحتياطى عام*
إحتياطى خاص**

*يتمثل رصيد الإحتياطى الفترة البالغ قيمته ١٧٨,٧٢٧ جنيه مصرى فى ماتم تكوينه فى ٣١ ديسمبر ١٩٩٧ وهو يمثل الفائض من رسوم الإصدار التى تم تحصيلها من مساهمى الشركة عند سداد رأس مال الشركة

**يتمثل رصيد الإحتياطى الخاص فى الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧ والبالغ قيمته ١٧,٢٤٢,١٣٦ جنيه مصرى . علاوة على أرباح بيع أسهم الخزينة عن عام ٢٠٢٣ بمبلغ ١,٩٤٩,٠٢٠ جنيه

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٩ - نصيب السهم من الأرباح

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٥١٧,٨٩٦)	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	صافي (خسائر) الفترة
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧,٣١١,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٤٩)	(٠,٣٦)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة - الأساسي والمخفض

٢٠ - تكاليف النشاط

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٥,٨١٧	١٦٥,٨١٦	مصرفات البورصة
٣٤,٢٠٠	١٣٤,٤٤٨	إعلانات
٣٧,١٢٨	٢٩,٦٢٨	مصرفات حفظ أوراق مالية
٢٣٧,١٤٥	٣٢٩,٨٩٣	

٢١ - مصرفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٦٣,٠٤٠	١,٤٠٨,٤٨٣	مرتبات و أجور
٥,٢٣٥,١٣٦	٢,٥٥٤,٤٥٣	مكافآت عاملين
٢٤,٢٧٠	٢٦,٢٥٠	سفر و إنتقالات
١٤٢,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	بدل حضور وانتقال السادة أعضاء مجلس الإدارة
٥٥,٠٠٠	-	بدل حضور لجان منبثقة من مجلس الإدارة
٢٦,٧٤٠	١١,٣٨٤	أدوات مكتبية
٨٤,٩٧٥	١٠٦,٨٧٥	اتعاب مهنية واستشارات
٤٠,٠٨٠	١١٧,٦٥٢	رسوم واشتراكات
٢,٢٣٥	-	مصرفات تأمين
٥٩,٣٩٢	٦٧,٨٥٥	تليفون وكهرباء وفاكس
٩٨,٠٤٤	٩٦,٤٦١	مصرفات متنوعة
٨٦,٢٣١	١٢٥,٤٣٩	تأمينات اجتماعية
٢٠,٩١٠	١٥,٣٢٦	مصرفات صيانة وإصلاح
١٨,٥٣٨	٤٥,٣٨٩	مصرفات علاج
٤,٥٧١	١٢,٢٠٣	مصرفات بنكية
١٠٦,٧٣٨	١٠٧,٧٢٧	ضرائب عقارية
٣,٦٠٠	٣,٧٥٠	بدل امانة سر
٤٠,١١٦	٤٨,٤٣٢	بدل اجازات
٣١,٦٨٠	٢٨,٩٣٥	غرامات
٣,٣٦٥	٣,٠٤١	اهلاك أصول ثابتة
-	٩,٠٠٠	أمن وحراسة
٧,٣٤٧,١٦١	٤,٩١٦,١٥٣	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٢ - الإيرادات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	ايجار المقر
٣,٠٠٩,٤١٣	٣,٢٤٨,١٤٨	
٣,٠٠٩,٤١٣	٣,٢٤٨,١٤٨	

٢٣ - الإيرادات التمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	قوائد دائنة
٧٠,٢٤٨	٦٧,٩٨١	
٧٠,٢٤٨	٦٧,٩٨١	

٢٣ - الموقف الضريبي

أولا : الضريبة الفترة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بدايه نشاط الشركة في ١٠ مايو ١٩٩٤.
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي الفترة المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٣ و ٤ ض .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه ٢٠٠٨/٢٠٠٥ وتم الاحاله الي اللجان المتخصصه .
- قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن الفترة المالي ٢٠٠٩ ولم تدرج ضمن العينه .
- تم محاسبه الشركة عن سنه ٢٠١٠ وتم الاخطار بنموذج ١٩ ض وتم الربط .
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤ ولم تدرج بالعينه ولم يتم فحصها .
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٦ تم الفحص تقديريا وتم الطن عليه وجارى إستصدار قرار إعادة فحص .
- السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠٢١ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وإدرجت ضمن ملفات العينه وتم الإخطار بالفحص وجارى التجهيز
- قدمت الشركة الاقرارات حتى ٢٠٢٤ ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتي الان.
- ثانيا : الضريبة الفترة علي الأجور والمرتببات:
- تم محاسبه الشركة عن السنوات ٢٠١١/٢٠٠٥ وتم الربط وسداد جزء من المبلغ .
- السنوات ٢٠١٢ / ٢٠١٨ لم يتم موافتنا باستلام أي نماذج ضريبية للفحص حتي تاريخه
- ثالثا : الضريبة الفترة علي القيمة المضافة:
- تم تسجيل الشركة مع بدء تطبيق قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ للضريبة الفترة ه علي القيمة المضافة ولم يتم فحص الشركة حتي الان .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني .

٢٤- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

- بدأ الصراع الروسي الأوكراني خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي ، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدري السلع في العالم ، بما في ذلك مصادر الطاقة ، تسبب هذا في مخاوف بشأن العرض في العديد من السلع من الطاقة إلى الحبوب ، مما دفع أسعار السلع إلى الذروة وتستمر أسعار النفط في الارتفاع تحت تأثير روسيا ، ومع ذلك ، بدأت الضغوط التضخمية العالمية تتراكم بعد خروج الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة كوفيد -١٩ ، تضخمت هذه الضغوط مع الصراع الروسي الأوكراني الأخير ، نتج ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية عن مزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد .
- في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ ، قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك عند ٢٧,٢٥٪ و ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪ على الترتيب ، كما تم تثبيت سعر الائتمان والخصم عند ٢٧,٧٥٪
- في ١٧ أبريل ٢٠٢٥ ، قررت اللجنة خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪ على الترتيب ، وتم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪
- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥ ، قررت اللجنة خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪ على الترتيب ، كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪
- في ١٠ يوليو ٢٠٢٥ ، قررت اللجنة الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية دون تغيير عند ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪ على الترتيب ، كما تم تثبيت سعر الائتمان والخصم عند ٢٤,٥٠٪