



شركة رواد السياحة
صدر رقم ٦٤
التاريخ ٢٠٢٤/٦/٢٧

شركة رواد السياحة

شركة مساهمة مصرية
سجل تجاري رقم ٣١٦٠ جنوب القاهرة
رأس المال المرخص ٨٦٥ مليون جنيه
رأس المال المصدر ١٧٣.١١٨ مليون جنيه

السيد الأستاذ / هشام إبراهيم

مدير عام إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

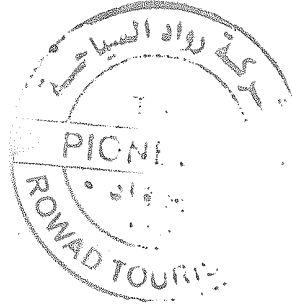
تحية طيبة وبعد ،

مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن
الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٣/٣١ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات أ/أحمد فؤاد الوطن.

مدير عام المراجعة

وعلاقات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



تحريراً في: ٢٠٢٤/٦/٢٧

٤ شارع عزيز أباظة - الزمالك تليفون: ٢٧٣٥٥٢٥٩ - ٢٧٣٥٥٢٨١ - ٢٧٣٥٥٢٩٧ فاكس: ٢٧٣٥٦٥٦٤

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)
القوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣١ -٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

**تقرير فحص محدود للقوائم المالية المجمعة الدورية
الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة رواد السياحة "الرواد"**

المقدمة:
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذلك قائمة الدخل المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المرتبطة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسنولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخرى ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي راي في مراجعة هذه القوائم المالية المجمعة الدورية .

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

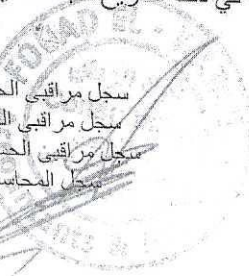
أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٣٤٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of

BKR

INTERNATIONAL



القاهرة في: ٢٧ يونيو ٢٠٢٤
كود: ١٤٨

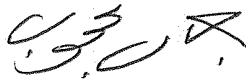
شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

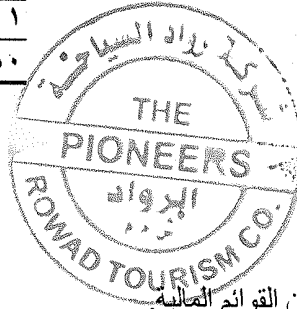
قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٤,١٠٦,١١٣	٨٧,٦٣٢,٩٤١	(٤)	أصول غير متداولة
٥٣٠,١٥٠,٣٨٢	٥٣٧,٠٥٣,٨٠٠	(٥)	أصول ثابتة بالصافي
٥,٢٩٣,٤٧٧	٤,٦٣١,٧٩٢	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١٨٥,٩٤٩	٩,٨٨١,٥٢٨		أصول حق انتفاع بالصافي
٦٢٩,٧٣٥,٩٢٢	٦٣٩,٢٠٠,٠٦١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
			أصول متداولة
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٨,٩٨٠,٤٠٤	٤٩,٠٠١,٤٠٤	(٦)	الاعمال تحت التنفيذ
٥٩,٣٠٨	٥٩,٤٧٢	(٨)	استثمارات من خلال الأرباح و الخسائر
٢٣٧,٩٨٥	٣٢٧,١٧٥		العملاء و أوراق قبض
١٠,٤١٠,٠٩٥	١١,٣٢٧,٨٥٧		المخزون
٥٤,٣٣٧,٠٣٥	٥١,٣٠٩,٥٦٧	(٩)	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
٤,٣٨٨,٦٩٠	٥,٠٠٥,١٥٣	(١١)	النقدية بالصندوق و لدي البنوك
١٢٠,٧٦٢,٧١٧	١١٩,٣٧٩,٨٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٧٥٠,٤٩٨,٦٣٩	٧٥٨,٥٧٩,٨٩٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٥)	راس المال المدفوع
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	(١٦)	احتياطات
(٤٧,٩٩٨,٨١٩)	(٥٧,٣٣٨,٠٢٤)		(خسائر) ارباح مرحلة
(٩,٣٣٩,٢٠٢)	٣٥٦,٧٠٨		ارباح (خسائر) الفترة
١٥٣,٢٥٧,٩١٩	١٥٣,٦١٤,٦٢٤		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٧١,١٢٦,٨٢٦	٧١,٧٥١,٧٥٦		الحقوق الغير مسيطرة
٢٢٤,٣٨٤,٧٤٥	٢٢٥,٣٦٦,٣٨٠		إجمالي حقوق الملكية
٣,٢٧٠,٨٥٩	-		التزام عقود التأجير طويلة الاجل
٩٨,٧٥٧,٠٦٩	١٠٠,٩١١,٢١٩	(١٤)	قروض طويلة الاجل
١٠٢,٠٢٧,٩٢٩	١٠٠,٩١١,٢١٩		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			التزامات متداولة
٢٧,٢٤٧,٤٥٢	٢٦,٨٣٧,٣١٠	(١٣)	مخصصات
٢,٤٦٥,٢٣٩	٥,١٥٩,١٦٤		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
٢٨٥,٤٠٨,٨٦٣	٢٩٦,٥٥٦,٣٦٣		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٢٥,٠٥٢,٠٠٤	٢٣,٠٥٣,٨٤٧		موردون و أوراق دفع
٨٢,٩٠٥,٠١٢	٧٩,٦١٥,٣٣٨	(١٢)	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١,٠٠٧,٣٩٦	١,٠٨٠,٢٧١		تسهيلات ائتمانية
٤٢٤,٠٨٥,٩٦٥	٤٣٢,٣٠٢,٢٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٢٦,١١٣,٨٩٤	٥٣٣,٢١٣,٥١١		إجمالي الالتزامات
٧٥٠,٤٩٨,٦٣٩	٧٥٨,٥٧٩,٨٩٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة





مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

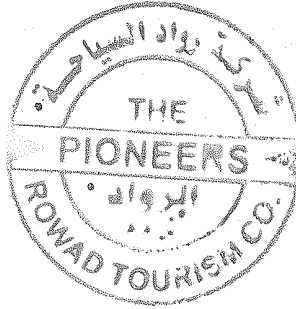
قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

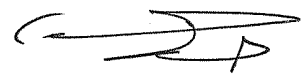
٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح
٦٨٩,٤٢١	٨٠٥,٥٦٦	(١٧) نصيب الشركة في ارباح / (خسائر) تشغيل فندق سوليمار بايونيرز
١,١٧٨,١٤٤	٢٨٩	أرباح / (خسائر) عوائد استثمارات من خلال الارباح و الخسائر
١٣٥,٢٥٠	١١٢,٢٧٦	عمولات تذاكر طيران
٢,٠٤٦,٠١٤	-	ايرادات سياحة دينية
٨,١٥٨,٤٤٠	٢,٩٠٢,٠٧٣	ايرادات التسكين
٢,٧٧٩,٥٦١	١,٧٠٧,٧٨٠	ايرادات اغذية ومشروبات
١,٤٣٦	١,٦٤٩	ايرادات المغسله
٢٩٨,٠٠٠	١,٥٤٩,٤٦٣	ايرادات التشغيل أخرى
١٥,٢٨٦,٢٦٦	٧,٠٧٩,٠٩٥	اجمالي الايرادات
(٥,٦٢٥,٥٠٨)	(٧,٦١٣,٠٠١)	تكلفة التشغيل
(١,٩٨٦,٠٢٧)	-	تكلفة العمليات السياحية
(٤٧,١٤٥)	(٧٠,١٥٣)	تكلفة نشاط الطيران
(٣٣٠,٣٣٠)	(٨٣٣,٨٢٨)	الاهلاكات (التشغيل)
(٦١٨,٧٤٩)	(٥٨٤,٠٩٩)	تكاليف النشاط
٦,٦٧٨,٥٠٦	(٢,٠٢١,٩٨٦)	مجمول(الخسائر) الربح
(٦,١٣٤,٧٧٦)	(٤,٩٩١,٥٨٢)	(١٨) مصروفات إدارية و عمومية
(٦٦١,٦٨٥)	(٦٦١,٦٨٥)	استهلاك اصول حق الانتفاع
(٣٣٩,٣٤٩)	(٢٩٥,٧٢٨)	اهلاك أصول ثابتة
-	٤,٩٩٠,٩٠٠	ارباح رأسمالية
(٥٦٦,٩٣٠)	(٢٤٢,٧١٠)	مصروفات تمويلية
١,٤١٦,٨٤٨	٥,٧١٠,٧٠٩	ايرادات أخرى
-	(١١,٤٠٤)	مخصصات
٤١,٦٤٢	٥٣,٦١٠	فوائد دائنة
٥٢,٠٠٠	٢٨,٦٩٥	فروق تقييم عمله
٤٨٦,٢٥٦	٢,٥٥٨,٨٢٠	صافي الارباح/ (خسائر) قبل الضرائب
(٣٨,٤١٠)	(١,٢٧٢,٧٦٤)	ضريبة الدخل الحالية
(١٩٤,٠٦٩)	(٣٠٤,٤١٨)	الضريبة المؤجلة
٢٥٣,٧٧٧	٩٨١,٦٣٨	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
١,٢١٢,٩٨٩	٣٥٦,٧٠٨	يتم توزيعه على النحو التالي :
(٩٥٩,٢١٢)	٦٢٤,٩٣٠	نصيب مساهمي الشركة القابضة
٢٥٣,٧٧٧	٩٨١,٦٣٨	نصيب الحقوق غير المسيطرة
		صافي (خسائر) ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة





مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢١٢,٩٨٩	٣٥٦,٧٠٨	صافي (خسائر) ارباح الفترة
-	-	بنود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل:
١,٢١٢,٩٨٩	٣٥٦,٧٠٨	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنيه مصري	
٤٨٦,٢٥٦	٢,٥٥٨,٨٢٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٥٢,٤٣٤	١,٣٢٥,٢٠٠	أرباح الفترة/(خسائر) قبل الضرائب
٦٦١,٦٨٥	٦٦١,٦٨٥	إهلاكات الأصول الثابتة
-	(٤,٩٩٠,٩٠٠)	استهلاك اصول حق الانتفاع
٢,٠٠٠,٣٧٥	(٤٤٥,١٩٦)	أرباح رأسمالية
٦,١٣٦,٢٢٦	١,٩٩٩,٣٥٢	التغير في الاصول المتداولة
٢٨٥,٢٤٥,١٣٨	٤,٥٨٦,٩٠٥	التغير في الالتزامات المتداولة
(٢٤٠,٦٣٥)	(٤١٠,١٤١)	المستخدم من المخصصات
٢٩٣,١٤١,١٠٤	٥,٧٣٠,٩٢٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٧,٠٠٤,٠٢٨)	(٤,٨٦١,١٣٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧١,٣٤٩,٤٦٧)	(٦,٩٠٣,٤١٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٣٢,٢٧٩)	(٥٧٦,٩٣٥)	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مدفوعات في اصول حق انتفاع
(٢٨٨,٨٨٥,٧٧٤)	(٧,٣٤١,٤٨٣)	متحصلات من بيع اصول ثابتة
(٣,٦٣٩,٤٧٦)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢,٠٦٣)	٧٢,٨٧٥	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٠	٢,١٥٤,١٤٩	شراء أسهم خزينة
(٣,٦٤١,٤٩٠)	٢,٢٢٧,٠٢٤	التغير في التسهيلات البنكية
٦١٣,٨٤٠	٦١٦,٤٦٢	التغير في مقبوضات القروض طويله الاجل
٤,٥٠٢,٩٩٣	٤,٣٨٨,٦٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥,١١٦,٨٣٣	٥,٠٠٥,١٥٣	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 جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة رواد للسياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية بتاريخ ١٠ أكتوبر ١٩٩٤ بموجب قرار وزير الاقتصاد و التجارة الخارجية رقم ٨٦ لسنة ١٩٩٤ طبقاً لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باصدار قانون الشركات المساهمة .
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣١٦٠ بتاريخ ١٧ أكتوبر ١٩٩٤

١-١ غرض الشركة :

- 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 بالانشطة السياحية من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم باعمال الوكاله التجاريه و الاعمال الصناعيه و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بغرض الشركه و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنيه و دراسات الجدوي الاقتصاديه و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و اداره مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالا شبيهه باعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة في الشركات التي تزاول اعمالا ونشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحي .
- مدة الشركه ٥٠ سنه تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري .
- مقر الشركه هو ١٤ شارع عزيز اباضه - الزمالك - القاهره - جمهوريه مصر العربيه .
- رئيس مجلس اداره الشركه المهندس / جمال محبوب .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٢٧ يونيو ٢٠٢٤ .

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة :

اسم الشركة	نسبة المساهمة في	نسبة المساهمة في	البلد	طبيعة النشاط
- الشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية	٣١ مارس ٢٠٢٤ %٩٦,١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ %٩٦,١١	مصر	انشاء وإدارة المنشآت الفندقية والسياحية والفنادق العائمة والبواخر السياحية والقرى السياحية والنقل السياحي والمطاعم السياحية وكافة الأنشطة المتعلقة بالخدمات السياحية.
- الشركة المصرية الاوربية للفنادق العائمة	%٨٦,٦٠	%٨٦,٦٠	مصر	انشاء وإدارة وتشغيل فندق نيلي عائم بمستوى ٥ نجوم سعة ٥٠ كابينة بالإضافة الى المطاعم والصالونات للعمل بين القاهرة و الأقصر واسوان والعكس

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة (تابع) :

تنظيم رحلات سياحية جماعية او فردية داخل مصر او خارجها وبيع او صرف تذاكر سفر وتيسير نقل الامتعة وحجز الأماكن على وسائل نقل مختلفة وكذلك الوكالة عن شركات الطيران والملاحة وشركات النقل وتشغيل وسائل النقل سواء كانت برية او بحرية او جوية او نهربية لنقل السائحين وكذلك إقامة المنشآت الفندقية او السياحية وادارتها	مصر	%٩٤,٦٧	%٩٤,٦٧	- شركة مصر جلوبال للسياحة
إقامة المنتجعات السياحية بمناطق الجذب السياحي وإقامة مشروعات سياحية بمعرفة الشركة او تسويقها لغيرها من الشركات السياحية وكذلك إقامة الفنادق والقرى السياحية ونشاط النقل السياحي البري والبحري والجوي	مصر	%٦٦,٥٢	%٦٦,٥٢	- شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
العمل في مجال التنمية السياحية في قطاع ذهب على خليج العقبة او في مناطق أخرى داخل جمهورية مصر العربية. تقوم بعمليات الاستثمار والترويج والتسويق وإدارة المشروعات السياحية بمناطق التنمية السياحية.	مصر	%٨٥,٢٠	%٨٥,٢٠	- شركة رواد ذهب للتنمية السياحية
تقوم الشركة بالعمل في مجال اقامة وتشغيل مصنع لانتاج مواد البناء بشكل عام وبصفة خاصة انتاج كافة انواع الجبس المعبأ ومشتقاته وللشركة تصميم او تصنيع الالات والمعدات الصناعية و خطوط الانتاج و ادارة التنفيذ او اعادة الهيكلة للمصانع.	مصر	%٣٢,٥٠	%٣٢,٥٠	- شركة ذهب سيناء للتصنيع ومواد البناء

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة (تابع) :

مصر	شركة	٥٠٪	تقوم الشركة باستغلال المناجم والمحاجر ما عدا محاجر الرمل و الزلط ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باى وجة من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او في الخارج , كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحة التنفيذية مع مراعاة احكام القوانين واللوائح و القرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.
	الذهب		
	لاستغلال		
	المحاجر		

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ 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 على 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 بتقييم أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية كما هو موضح في التالي:

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	طبيعة التعديل
معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها"	
نطاق المعيار	
(١) تم التعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة"	
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 المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.	
(٤) تم إضافة فترة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على الشركة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج اثناء 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.	
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	التأثير تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة
معييار المحاسبة المصري 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 المقيدين 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 علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	التأثير تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة
تعديلات علي معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري 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 ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.	طبيعة التعديل
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 تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.	التأثير
• تطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.	تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"
طبيعة التعديل	القياس تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذ 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 أولى بإضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

اسم المعيار	معيير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
طبيعة التعديل	منح بعض الاستثناءات من الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول والإدوات 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.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	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)

أ. عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

ب. استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم الماليه وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات و القيم المعروضه للاصول 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 الفعليه 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 .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

ج. قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيم العادلة للادوات المالية علي اساس القيمة السوقية للاداءه 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 المستقبليه علي 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 .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة:

تتم المحاسبة عن تجميع الاعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

كما يتم قياس كلا من المقابل المادى المحول وكذا صافى قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو اصدار الأوراق المالية مقابل المديونية او حقوق الملكية.

لايتضمن المقابل المادى المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح والخسائر.

يتم قياس المقابل المادى المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية بخلاف ما سبق فان اي مقابل مادي محتمل اخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ اعداد القوائم المالية مع الاعتراف باى تغييرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة . و تسيطر الشركة 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 .

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تسيطر عليها بدءا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة . الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة . التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي تؤدي الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة فانها تسبعد الأصول و الالتزامات و الحقوق الغير مسيطرة و بنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها . مع الاعتراف باى أرباح او خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف باى استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة و العمليات المتبادلة بين المجموعة و الأرباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة .

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها . كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة الا اذا كانت المعاملة تعطي مؤشرا لاضمحلال قيمة الأصل المحول .

٢-٣ المعاملات بالعملات الاجنبية

يتم ترجمه المعاملات الاجنبية بعمله التعامل الخاصه بالشركه بسعر الصرف في تواريخ المعاملات .

و يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعه النقديه بالعمله الاجنبية لعمله التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .

يتم ترجمه الاصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمه العادله بالعمله الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمه العادله .

يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعه غير النقديه التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبية 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 .

- ادوات التغطيه المستخدمه في خطر التدفقات النقديه مادامت التغطيه فعاله .

٣-٣ العمليات الغير مستمره

العمليات غير المستمره جزء من عمليات المجموعه , والتي يمكن تميز عملياتها وتدفعاتها النقديه عن باقى المجموعه .

تحقيق تبويب العمليه الغير مستمره عند الاستبعاد او عند استيفاء العمليه لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايهما اقرب .

عندما يتم تبويب العمليه كعمليات غير مستمره , يتم تعديل ارقام المقارنه بالارباح او الخسائر و الدخل الشامل الاخر كما لو كانت العمليه قد تم استبعادها من بداية عام المقارنه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ الأصول الثابتة و الأهلاك

الاعتراف بالقياس :

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الأهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبند مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الأصول الثابتة .

- يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح و الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

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

الأهلاك:

- يتم اهلاك قيمه الأصل الثابت القابله للأهلاك - و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوما منها قيمته التخريديه -وفقا (لطريقه القسط الثابت) و ذلك علي مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة و يتم تحميل الأهلاك علي الأرباح و الخسائر . لا يتم اهلاك الاراضي و فيما يلي بيانا بالاعمار الانتاجيه المقدره للفترة الحاليه و الفترة المقارنه

الانتاجي المقدر

نوع الأصل العمر

٥-٦ سنوات

٥٠ سنه

٨-١٠ سنوات

٨-١٠ سنوات

٥-١٠ سنوات

١٠ سنوات

٥٠ سنة

٨ سنوات

٥-٦ سنوات

٩٩ سنة

وسائل نقل

مباني و عقارات

تاسيسات و تركيبات

أجهزة و معدات كهربائية

خيام و مفروشات و ديكورات

بدن السفينه

المراسي

أجهزة تكييف

أجهزة كمبيوتر و فاكس و شبكات تليفونات

حقوق الانتفاع

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة . تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة و الازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها و في الغرض الذي اقتنى من اجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها و تكون متاحة للاستخدام .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣-٣ الأدوات المالية

أ- 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 المحفوظ 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 للكلاء (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 ومصروفات 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.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 للنفاد - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن 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 وما في حكمها

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدية ما في حكمها تتضمن ارصده نقديه بالبنوك و الصندوق و الودائع لاجل و كذا ارصده البنوك سحب علي المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءا مكملًا لنظام ادارته الاموال بالشركه.

٧-٣ الاضمحلال

أ. الأصول الماليه غير المشتقه :

الأصول الماليه غير المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم محاسبه عنها بطريقه حقوق المملكه 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 جدولته 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 للأصل المالي بسبب الصعوبات الماليه .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبليه المتوقعه من مجموعه من الأصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداه حقوق المملكه تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في قيمه العادله عن التكلفه . و تعتبر الشركه ان الانخفاض بنسبه ٢٠٪ هام و ان مده تسعه اشهر يعتبر مستمر .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) الاصول الماليه المثبتة بالتكلفه المستهلكه :

- تقوم الشركة بتقدير ما اذا كان هناك ادله موضوعيه علي حدوث اضمحلال في قيمه هذه الاصول منفردة او علي المستوي المجمع . كل الاصول التي تمثل اهميه نسبيه بمفردها يتم تقييمها بالنسبه للاضمحلال منفردة و في حاله عدم وجود ادله علي اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمله بشأن اي اضمحلال في القيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفردة . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجمله بشأن اي اضمحلال في القيمه . لاغراض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهه معا .
- عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للاصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخيه عن توقيتات استرداد الخساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصايه و الانتمائيه الحاليه توضح ان الخسائر الفعاله من الارجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمه الدفترية للاصل و القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه مخصومه بسعر الفائدةا لفعليه الاصيلي الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه الخساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .
- اذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس خساره الناتجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمه ذات العلاقه .
- اذا انخفضت لاحقا قيمه خساره الاضمحلال و امكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمه عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمه المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر .
- **الاصول الماليه المتاحة للبيع :**
- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحة للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و المجمعه في احتياطي القيمه العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر . يمثل مبلغ خساره المجمعه المستبعد من حقوق الملكيه و المعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفه الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من اصل المبلغ) و القيمه العادله مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمه لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمه المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبه لاي استثمار في اداء حقوق الملكيه مبوب كمتاح للبيع في الارباح و الخسائر .
- **الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه :**
- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبه عنه بطريقه حقوق الملكيه بمقارنه قيمته الدفترية بالقيمه القابله للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر و يتم عكس خساره الاضمحلال عند حدوث تغييرات تفصيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمه الاسترداديه .
- **الاصول غير الماليه :**
- في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركة بمراجعه القيم الدفترية للاصول غير الماليه للشركه (بخلاف الاصول الحيويه الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الاصول الضريبيه المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الاسترداديه للاصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .
- لاجراء اختبار اضمحلال القيمه للاصل يتم تجميع الاصول معا الي اصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل و التي تولد تدفقات نقدية داخله من الاستعمال المستمر و مستقله الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخله من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركه المقتنيه و المتوقع منها الاستفادة من عمليه التجميع .
- القيمه الاسترداديه للاصل او الوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايهما اكبر القيمه الاستخداميه للاصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه حدوثها مخصومه بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجاريه للقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدد للاصل او وحده توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال اذا كانت القيمه الدفترية للاصل او للوحده المولده للنقد اكبر من قيمته الاسترداديه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال في الارباح او الخسائر . و يتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحده بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحده .
- لا يتم عكس خساره الناجمه عن اضمحلال قيمه الشهره في فتره لاحقه . بالنسبه للاصول 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 للاصل في السنوات السابقه .

٨-٣ 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 بالالتزام . الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لايجاد القيمة الحاليه و التي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفه اقتراض .

٩-٣ موردون و داننون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات داننون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

١٠-٣ 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 والمرجعيات 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 موجودًا حيث تتم المبيعات بمدة ائتمانية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، 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 حقوقًا 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 عميل، 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 تفي الشركة بالتزام الأداء.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- ايراد الفوائد

يتم الاعتراف بايراد الفوائد بقائمه الدخل شهريا بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .

ب- ايرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة

يتم الاعتراف بايراد الاستثمارات في الفتره التي يتم فيها اعلان التوزيعات .

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بارباح 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 .

ث- الشركات المالكة للفنادق

يتم اثبات الايراد بمجرد تادية الخدمة للعملاء.

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشاء فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ.

٣-١١ المصروفات

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

٣-١٢ ضريبه الدخل

يتم الاعتراف بالضريبه الجاريه و بالضريبه المؤجله كايراد او كمصروف في ارباح او خسائر الفتره فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبه من عمليه او حدث يعترف به في نفس الفتره او في فتره مختلفه - خارج الارباح او الخسائر سواء في الدخل الشامل الاخر او ضمن حقوق الملكيه مباشره او تجميع الاعمال.

ضريبه الدخل الجاريه

يتم الاعتراف بالضرائب الجاريه للفتره الحاليه و الفترات السابقه و التي لم يتم سدادها بعد كالتزام اما اذا كانت الضرائب التي يتم سدادها بالفعل في الفتره الحاليه و الفترات السابقه تزيد عن قيمه المستحقه عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزياده كاصل . تقاس قيم الالتزامات (الاصول) الضريبه الجاريه للفتره الحاليه و الفترات السابقه بالقيمه المتوقع سدادها الي (استردادها من) الاداره الضريبه باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) الساريه او في سبيلها لان تصدر في تاريخ نهايه الفتره الماليه . تخضع توزيعات الارباح للضريبه كجزء من الضريبه الجاريه . لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبه الا عند استيفاء شروط معينه .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الاصول 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 للعمليه التي :
- ليست تجميع الاعمال .
- لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي و لا علي الربح الضريبي (الخساره الضريبيه).
- او الفروق المؤقتة المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدى 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 الضريبيه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانه تحقيق ارباح تخضع للضريبيه في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطه العمل المستقبليه لكل شركه من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الاصول الضريبيه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبيه المؤجله التي لم تعترف بها من قبل الي المدى الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبيه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام اسعار الضريبيه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .
- عند قياس الضريبيه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبيه للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفترية لاصولها و التزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبيه الا عند استيفاء شروط معينه .

٣-١٤ الاحتياطي القانوني

- طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركه يتم تجنب 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 او تخفيض الخسائر .
- تستمر الشركه في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتي يصل الي ٥٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوي المحدد (٥٠٪ من راس المال المصدر).

٣-١٥ ربحيه السهم

- تعرض الشركه النصيب الاساسي للسهم لاسهمها العاديه . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمه الربح او الخساره المتعلقه بالمساهمين عن مساهتهم في الاسهم العاديه بالشركه علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه قائمه خلال الفتره

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ المخزون

- يتم اثبات المخزون بالتكلفة او صافى القيمة البيعية ايها اقل وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام و مصروفات البيع

١٧-٣ قائمه التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقا للطريقه غير المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده نقدية بالصندوق و الحسابات الجاربه لذي البنوك و الودائع لاجل و التي لا تتجاوز ثلاثه اشهر و رصيد بنوك ارصده دائنه و رصيد بنوك سحب ع المكشوف الذي يعتبر جزء لا يتجزء من ادارة الشركة للنقدية كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤ - أصول ثابتة بالصافي

المحركات والمولدات ومستلزماتها *	بدن السفينة	مباني وعقارات	البواخره	أراضي	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٧٨٥,٠٠٠	٣٣,١١٥,٢١٦	٢١,٢١٤,٥٧٢	١١,٧٥٧	٤١,٩١٩,٧٦١	٢,٧٦٣,٠٠٧
٩٤٦,٣٠٠	٣,٠٥٧,٦٨٣	-	-	-	-
-	(١,٩١٨,٥٥٨)	-	-	-	-
<u>١٥,٧٣١,٣٠٠</u>	<u>٣٤,٢٥٤,٣٤١</u>	<u>٢١,٢١٤,٥٧٢</u>	<u>١١,٧٥٧</u>	<u>٤١,٩١٩,٧٦١</u>	<u>٢,٧٦٣,٠٠٧</u>
١٣,٦٠٧,٦٥٣	٢٦,٢٣٦,٦٩٧	١٠,٨٤١,٤٦٧	١١,٧٤٨	-	١,٤٧٤,٨٤٤
١٦٣,٢٢٢	١٨٢,٩٠٩	١٠٦,٢١٦	-	-	١١٤,٥٢٠
-	(١,٩١٨,٥٥٨)	-	-	-	-
<u>١٣,٧٧٠,٨٧٥</u>	<u>٢٤,٥٠١,٠٤٩</u>	<u>١٠,٩٤٧,٦٨٢</u>	<u>١١,٧٤٨</u>	<u>-</u>	<u>١,٥٨٩,٣٦٤</u>
١,٩٦٠,٤٢٥	٩,٧٥٣,٢٩٢	١٠,٢٦٦,٨٩٠	٩	٤١,٩١٩,٧٦١	١,١٧٣,٦٤٣
<u>١,١٧٧,٣٤٧</u>	<u>٦,٨٧٨,٥١٩</u>	<u>١٠,٣٧٣,١٠٥</u>	<u>٩</u>	<u>٤١,٩١٩,٧٦١</u>	<u>١,٢٨٨,١٦٣</u>

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٤
الإضافات خلال الفترة
الاستيعادات خلال الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

مجمع الإهلاك
في ١ يناير ٢٠٢٤
إهلاك الفترة
الاستيعادات خلال الفترة
في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

إيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٤- أصول ثابتة بالصافي

التكليف المركزي	تجهيزات الفندق العام	المراسي	أجهزة كمبيوتر	تأسيسات وتركيبات	أجهزة و معدات و اثاث	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦٣٥,٣١٠	٣٤,٨٧١,٤٥٨	١,٦٣٠,٠٧٧	٥٢٨,٠٩٩	٥,٠٦٠,١٠٥	٢٥,١٠٨,٥٤٥	١٨٧,٦٤٢,٩٠٧	التكلفة
-	٧٩٩,١٠٨	-	-	-	٥٨,٠٤٠	٤,٨٦١,١٣٠	١ يناير ٢٠٢٤
(٨١٦,٥٢٨)	-	-	(١٤٥,٩٦٨)	(٣,٥٩٦,٦١٩)	(٥,٣٩٨,٨٠١)	(١١,٨٧٦,٤٧٤)	الإضافات خلال الفترة
٥,٨١٨,٧٨٢	٣٥,٦٧٠,٥٦٦	١,٦٣٠,٠٧٧	٣٨٢,١٣١	١,٤٦٣,٤٨٦	١٩,٧٦٧,٧٨٤	١٨٠,٦٢٧,٥٦٤	الاستبعادات خلال الفترة
							في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣,٠٣٩,٦٦٣	٢٤,٥٨٨,١٢٤	١,١٦٥,٩٢٩	٤١٧,٢٥٥	٥,٠٢٠,٨٢٣	١٧,١٢٢,٥٩٢	١٠٣,٥٣٦,٧٩٤	مجمع الإهلاك
١٢٢,٧٥٩	٣٦٣,٣٨٧	٩,٢٨٩	(٤١,٥٩٨)	-	٣٠٤,٤٩٧	١,٣٢٥,٢٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٨١٦,٥٢٨)	-	-	(١٤٥,٩٦٨)	(٣,٥٩٦,٦١٩)	(٥,٣٨٩,٧٠١)	(١١,٨٦٧,٣٧٤)	إهلاك الفترة
٢,٣٤٥,٨٩٤	٢٤,٩٥١,٥١١	١,١٧٥,٢١٧	٢٢٩,٦٨٨	١,٤٢٤,٢٠٤	١٢,٠٤٧,٣٨٨	٩٢,٩٩٤,٦٢٠	الاستبعادات خلال الفترة
							في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣,٤٧٢,٨٨٨	١٠,٧١٩,٠٥٤	٤٥٤,٨٦٠	١٥٢,٤٤٣	٣٩,٢٨٢	٧,٧٢٠,٣٩٦	٨٧,٦٣٢,٩٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٣,٥٩٥,٦٤٧	١٠,٢٨٣,٣٣٤	٤٦٤,١٤٨	١١٠,٨٤٥	٣٩,٢٨٢	٧,٩٧٥,٩٥٣	٨٤,١٠٦,١١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٧,٧٨٠,٧١٩	٤١٢,٣٦٤,٣٣٨	تكاليف المباني والانشاءات
٨٨,٦٦٤,٧٣٥	٨٨,٧٣٠,١٨٥	تكاليف شراء المعدات
٣٣,٧٠٤,٩٢٨	٣٥,٩٥٩,٢٧٧	إنفاق إستثماري(م.د)
<u>٥٣٠,١٥٠,٣٨٢</u>	<u>٥٣٧,٠٥٣,٨٠٠</u>	

- تم خلال عام ٢٠٢٣ شراء بعض الوحدات الإدارية والتجارية والسكنية من شركة تارجيت للإستثمار العقاري بمبلغ ٢٧٤,٢١١,٢٨٤ جنيه ببرج بالميرا الكائن ٣ تقسيم شرق الأتوستراد - أمام مدخل زهراء المعادي بموجب عقد المعاوضة.

٦- الاعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٢٣٣,٧٤٨	٢٧,٢٣٣,٧٤٨	ارض ذهب
٥,٢٩٥,٥٠٢	٥,٢٩٥,٥٠٢	اعمال انشاء ورصف الطرق - مشروع ذهب
٦,٥٨٤,٧٠٤	٦,٥٨٤,٧٠٤	اعمال المحجر ذهب للمحاجر
٤,٥٠٥,١٧١	٤,٥٠٥,١٧١	اتعاب مكاتب استشارية- مشروع ذهب
١,٦٣٤,٣٦٩	١,٦٥٥,٣٦٩	مصروفات عمومية - مشروع ذهب
١,٤١٥,٥١١	١,٤١٥,٥١١	تمهيد الطريق الداخلي
١,٨٠٥,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٩٩	تمهيد الطريق الساحلي
٥٠٦,٣٠٠	٥٠٦,٣٠٠	تمهيد الأرض
<u>٤٨,٩٨٠,٤٠٤</u>	<u>٤٩,٠٠١,٤٠٤</u>	

٧- اصول حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	التكلفة
٧,٩٤٠,٢١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	الإضافات خلال الفترة
<u>٧,٩٤٠,٢١٥</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
(٢,٦٤٦,٧٣٨)	الاستهلاك
(٦٦١,٦٨٥)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣,٣٠٨,٤٢٣)	الاستهلاك خلال الفترة
<u>٤,٦٣١,٧٩٢</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
	صافي اصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٨- استثمارات من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩,٣٠٨	٥٩,٤٧٢
٥٩,٣٠٨	٥٩,٤٧٢

محفظة شركة بلتون ، ارزان ، كايرو كابيتال

٩- مدينون وحسابات مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٤,٩٤٨	٤٤٢,٣١٢
١٠٣,٠٩٧	١٠٣,٠٩٧
٧,٩٥٤	٢٢,٩٥٩
٤,١٨٨,١١١	٤,١٨٨,١١١
١٠٦,٢٧٤	١٢١,٤٩٠
٢٠١,٥٥٣	١٥٢,٧٩٥
٢٨,٠٣٩,٨٠٨	٣٠,٤٤٦,٩٢٤
١٢,٩٤٦,٣٦٧	١٢,٩٤٦,٣٦٧
٢,٦٧٥,٩٩٨	٢,٢٤٢,٧٨٧
٢٥٧,٦٥٨	٢٥٧,٦٥٨
٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٣٩,٨٠٠
٥٤,٣٩١,٧٦٨	٥١,٣٦٤,٣٠٠
(٥٤,٧٣٣)	(٥٤,٧٣٣)
٥٤,٣٣٧,٠٣٥	٥١,٣٠٩,٥٦٧

جاري فندق رواد الواحات
غطاء خطابات ضمان
فوائد مستحقة
تأمينات لدى الغير
مصروفات مدفوعة مقدما
السلف والعهد
أخرى
ضريبة القيمة المضافة
ضرائب الخصم من المنبع
دفعات مقدمة
محافظة الوادي الجديد

يخصم

الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة المدينون

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠

سهل حشيش للاستثمار السياحي

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣١٦,٣٠٥	١,٩١٩,١٥١
٢,٩٣٣,١٨٨	٢,٩٣٣,١٨٨
١٣٩,١٩٧	١٥٢,٨١٤
٤,٣٨٨,٦٩٠	٥,٠٠٥,١٥٣

بنوك حسابات جارية
ودائع لاجل
نقدية بالخرينة

*يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده ١,٠٢٠,٩٤٦ في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٢- دائنون وحسابات دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٣٤,٣٣٦	٧,٠٤٠,٢٨٨	مصرفات مستحقة
٧,٨٢٨,٥٠٣	٧,٧٦١,٨٤٣	تأمينات للغير
١٠,٨٨١,٩١٢	١٢,٤٣٨,٧٢٧	مصلحة الضرائب
٥,٢٠٠,٠٠٠	١٢٥,٢٠١	إيرادات مؤجله
٢,٠٩١,٩٥٠	٢,٤٠٢,٥٨١	تأمينات اجتماعيه
٤٣,٢٤٧,٥٩٧	٤٢,٠١٦,٣٢٧	عملاء دفعات مقدمة
١٣٠,٤٩٦	١٣٠,٤٩٦	تامين اعمال ٥ %
٣٩٣,١٩٢	٣٩٣,١٩٢	مساهمه تكافليه
٧,٢٩٧,٠٢٦	٧,٣٠٦,٦٨٣	ارصده دائنة أخرى
<u>٨٢,٩٠٥,٠١٢</u>	<u>٧٩,٦١٥,٣٣٨</u>	

١٣- مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,١٦٠,٢٦٦	٢١,٨١٧,١٤٧	مخصص مطالبات محتملة
٣,٥٦٣,٨٣١	٣,٤١٣,٨٣١	مخصص نهاية الخدمة
٥٤,٤٦٤	٥٤,٤٦٤	مخصص الاحلال والتجديد
١,٤٦٨,٨٩١	١,٥٥١,٨٦٩	مخصص الكسر والتلف
<u>٢٧,٢٤٧,٤٥٢</u>	<u>٢٦,٨٣٧,٣١٠</u>	

١٤- قروض طويلة الاجل:

- حصلت الشركة علي قرض طويل الاجل بحد اقصي ٧٦,٦٠٦,٠٠٠ متضمنة مبلغ ٦,٦٠٦,٠٠٠ قيمة العوائد المرسلة مقسم علي شرائح الاتي :
- ا- شريحة اولي : لتمويل الالات والمعدات وفقا لشروط مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل الصناعة علي الا يزيد
- ب- المستخدم من الشريحة الاولي لتمويل الالات والمعدات عن ٣٣ مليون جنيه .
- ت- شريحة ثانية : لتمويل المتبقي من التكلفة الاستثمارية (انشاء وتجهيزات وخلافه) وعلي الا يزيد اجمالي المستخدم من الشريحة الاولي والثانية عن ٥٩ مليون جنيه .
- ج - شريحة ثالثة : ١١ مليون جنيه (لتمويل راس المال العامل) .
- وعلي ان يكون معدل العائد ٨٪ للشريحة الاولي والثالثة (طبقا لمبادرة البنك المركزي) ، ١,٥٪ + سعر الكرويدور اقراض للشريحة الثانية (شامل عمولة اقصي رصيد مدين) .
- ومن المتفق عليه ان مدة القرض بحد اقصي ٥ سنوات و٩ أشهر من تاريخ اول سحب مع سريان باقي احكامه وشروطه الاخري حتي تمام السداد من اصل وعائد وعمولات ومصرفات وخلافه .
- يتم سداد القرض علي عدد ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٧,٦٦١,٠٠٠ جم بداية من ١ يناير ٢٠٢٢ وحتي ١ يوليو ٢٠٢٦ بخلاف العوائد والعمولات علي ان يكون القسط الاخير بقيمة المتبقي من الاصل والعوائد المرسلة .
- بناء علي طلب الشركة وافق البنك علي تعديل بعض شروط عقد القرض كما يلي:
- *مد فترة السماح لتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بدلا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع رسلة الفوائد المحتسبة خلال فترة السماح من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .
- *ان يبداء سداد أول قسط في ١ يناير ٢٠٢٣ وان يكون السداد على ١٠ أقساط نصف سنوية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتي ١ يوليو ٢٠٢٧ بخلاف العوائد والعمولات على أن يتضمن رصيد القرض الفوائد المرسلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .
- *أن يصبح تاريخ إستحقاق القرض بعد الموافقة على مد فترة السماح ١ يوليو ٢٠٢٧ .
- *إعفاء الشركة من عوائد التأخير المحتسبة على الأقساط التي سوف يتم تأجيلها حتى تاريخ التوقيع على

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
عقد تعديل القرض.

*في حالة تغير سعر الفائدة خلال فترة السماح يتم زيادة الحد المصرح به بقيمة فرق الفوائد حتى نهاية فترة السماح ورسماتها على أصل القرض.
*تقدمت الشركة بطلب للبنك لمد فترة السماح لتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ولتأجيل سداد الأقساط ليتم سداد القسط الأول المستحق في ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٤/٠١/٠١ وبالتبعية باقي الأقساط مع رسملة الفوائد عن تلك الفترة على أصل القرض مع بقاء باقي شروط القرض كما هي.
و قد وافق البنك على طلب الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٠

١٥- رأس المال:

يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٤٤,٢٦٥,٠٠٠ جنيه مصري (مائة وأربعة وأربعون مليون ومائتان خمسة وستون ألف جنيه مصري) موزعا على ٣٠٠ ٢٨٨٥ سهم (اثنان مليون ثمانمائة خمسة وثمانون ألف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم ٥٠ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.
قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٠ توزيع أسهم مجانية بواقع ٢٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع خصما من الأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر مبلغ ٠٠٠,١١٨,١٧٣ جنيه موزعا على ٣٦٠ ٣٤٦٢ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠.
قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من خمسين جنيتها إلى عشرة جنيه ليصبح رأس المال مبلغ ١١٨,١٧٣ جنيه مصري موزع على ١٧٣١١ ٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٠ قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ تعديل رأس مال الشركة المرخص به إلى ٠٠٠,٨٦٥,٠٠٠ وحدد رأس المال المدفوع بمبلغ ١١٨,١٧٣ موزع على ١٧,٣١١,٨٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية وجارى التأشير فى السجل موزعة كأتى:

عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	المجموعه المصريه العقاريه تارجيت للاستثمار العقارى و التنمية و الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحيه شركة اكسلنت تورز عبدالله عبد اللطيف محمود احمد فاروق عبد اللطيف محمود عبد اللطيف محمود سيد محمد حسين وشريكه اخرى
١,٢٩٢,٧٧٤	١٢,٩٢٧,٧٤٠	٧,٤٦٪	
٤٣٥,٤٣٢	٤,٣٥٤,٣٢٠	٢,٥١٪	
٢,١٦٦,٣٣٠	٢١,٦٦٣,٣٠٠	١٢,٥١٪	
٢,٣٢٨,٢٧١	٢٣,٢٨٢,٧١٠	١٣,٤٥٪	
١,٤٥٤,١٨٧	١٤,٥٤١,٨٧٠	٨,٤٠٪	
١,٨٤٥,١٦٥	١٨,٤٥١,٦٥٠	١٠,٦٥٪	
٨٦٤,٧٠٨	٨,٦٤٧,٠٨٠	٤,٩٩٪	
٦,٩٢٤,٩٣٣	٦٩,٢٤٩,٣٣٠	٤٠,٠٣٪	
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٠٠٪	

١٦- احتياطات:

٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,١٠٨,٠٥٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	إحتياطي قانونى
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧	إحتياطي عام*
١٩,١٩١,١٥٦	١٩,١٩١,١٥٦	إحتياطي خاص**
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

* احتياطي عام:

- يمثل الاحتياطي العام البالغ قيمته ١٧٨ ٧٢٧ جنيه مصري فيما تم تكوينه في ١٩٩٧/١٢/٣١ وهو يمثل الفائض من رسوم الإصدار التي تم تحصيلها من مساهمي الشركة عند سداد رأس مال الشركة.

** احتياطي خاص:

** يتمثل رصيد الاحتياطي الخاص في الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧ والبالغ قيمته ١٧,٢٤٢,١٣٦ جنيه مصري. علاوة على أرباح بيع أسهم الخزينة عن عام ٢٠٢٣ بمبلغ ١,٩٤٩,٠٢٠ جنيه
١٧ - نصيب الشركة في ارباح / (خسائر) تشغيل فندق سوليمار بايونيرز

إيرادات الفندق:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٩١,٠٨٥	١,٢٣٢,٧١٥	إيرادات الفندق
٨٥٠,١٩٨	٨١٨,١٨٨	إيرادات الاغذية و المشروبات
٣,٢٩٧	٦,٤٥٤	إيرادات المغسلة و التليفونات
٣٨,٥١٥	٣٨٣,٦٩٠	إيرادات اخرى
<u>٢,٣٨٣,٠٩٤</u>	<u>٢,٤٤١,٠٤٦</u>	إجمالي إيرادات الفندق

تكلفة الفندق:

٥٨٣,٩١٠	٥١٨,٦٦٠	اجور تشغيل
٤٣,٨٥٤	٧٠,٩٥٦	تكلفة الحجرات
٤٩٨,٣٨٢	٦٥٥,٣٤٩	تكلفة الاغذية و المشروبات
١١٤,٦٦٩	١٣٦,٧١٩	مصرفات ادارية و عمومية
١٨٤,٤٥٧	٢٢,٤٠٥	مصرفات صيانة
١٦٧,١١٨	١٢٧,٦٤٨	مصرفات الطاقة
١٠١,٢٨٢	١٠٣,٧٤٤	مصرفات اخرى
<u>١,٦٩٣,٦٧٣</u>	<u>١,٦٣٥,٤٨٠</u>	
<u>٦٨٩,٤٢١</u>	<u>٨٠٥,٥٦٦</u>	

نصيب الشركة المالكة من ارباح الفندق

١٧ - مصرفات إدارية و عمومية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٢٦,١٦٠	١,١٣٤,٧٠١	رواد السياحة المستقلة
١١١,٧١٦	٨٦,٩٣٢	رواد ذهب للتنمية
٢,٧٩٤,٣٤٨	٢,٠٠٣,٨٤١	ذهب سينا للتصنيع
٧٩١,٢٨٤	٥٣٩,١٤٧	رواد الواحات
١٢٦,٦١٥	١٨٦,٩٦٨	الذهب لإستغلال المحاجر
٦٩٩,١٠٠	٦٥٠,٥٢٩	المصرية الايطالية
١٦٥,٧٧٧	١٦٠,٥٥٣	المصرية الاوروبية
٢١٩,٧٧٥	١٢٢,٤١٠	مصر جلوبال
<u>٦,١٣٤,٧٧٦</u>	<u>٤,٨٨٥,٠٨٢</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٩ - ادارته المخاطر المالية

تتمثل الادوات المالية في الاصول المالية (ارصده النقدية 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 المالية (الارصده الدائنه الاخرى) و القيمة الدفترية لهذه الادوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي

١٩-١ خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في مخاطر التغيير في قيمة الادوات المالية بسبب التغيير في اسعار الفائدة في السوق و تعتمد استراتيجيه الشركه في ادارته استثماراتها علي تنوع مجالات الاستثمار لتوزيع المخاطر و عدم الاحتفاظ بكامل السيوله المتاحة كودائع

١٩-٢ خطر الائتمان

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

١٩-٣ خطر العملات الاجنبيه

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغيير في سعر الصرف و الذي يؤثر على مدفوعات و مقبوضات الشركة بالعملات الاجنبية وكذلك تقييم الاصول و الالتزامات بالعمله الاجنبية و الشركه غير معرضه لخطر العملات الاجنبيه حيث لا توجد عملات اجنبيه في تاريخ المركز المالي .

١٩-٤ خطر السيوله

- يتمثل خطر السيوله في خطر عدم وفاء الشركه لالتزامتها في تاريخ استحقاقها .
- ان منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما امكن ذلك - من ان لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزامتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية و الحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٢٠ - الموقف الضريبي

شركة رواد السياحة وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الارباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل خلال العام للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وقانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٢١- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

بدأ النزاع بين روسيا وأوكرانيا 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 الإمداد في العديد من السلع، من سلع الطاقة إلى سلع الحبوب، مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع إلى ذروتها. تستمر أسعار النفط في الارتفاع تحت تأثير روسيا ومع ذلك، بدأت ضغوط التضخم العالمية في الظهور بعد خروج الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة COVID-19. أصبحت هذه الضغوط أضخم مع الصراع الأخير بين روسيا وأوكرانيا وكذلك الأحداث الجارية المتعلقة بالحرب على قطاع غزة ما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية و الذي نتج عنه المزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد مما أدى إلى وجود بعض الازدحام بالاقتصاد المصري. وكل هذه الأحداث ما زالت مؤثرة على نشاط الشركة و على النتائج الفعلية لعام ٢٠٢٣ و قد أخذت الشركة في الاعتبار هذه الأحداث عند اعداد الخطط التشغيلية الخاصة بعام ٢٠٢٤

قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة لتصل الي ٢٢,٢٥٪ بدلا من ٢٠,٢٥٪. وكان هذا بقرار من لجنة السياسات النقدية وفقا للاجتماع المنعقد بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤.

قام البنك المركزي بزيادة الفائدة بمقدار ٦٠٠ نقطة لتصل الي ٢٧,٢٥٪ بدلا من ٢٢,٢٥٪. وكان هذا بقرار من لجنة السياسات النقدية وفقا للاجتماع المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤.