

شركة رواد السياحة

شركة مساهمة مصرية

سجل تجارى رقم ٣١٦٠ جنوب القاهرة

رأس المال المرخص ٨٦٥ مليون جنيه

رأس المال المصدر ١٧٣.١١٨ مليون جنيه

السيدة الأستاذة / رشا مصطفى موسى

مدير عام إدارة الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

الموضوع : القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠

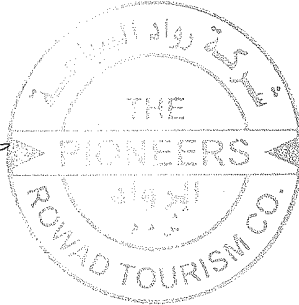
مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات /أحمد فؤاد الوطن ورد الشركة على الملاحظات.

وتفضلوا بقبول وافر الإحترام،

مدير عام المراجعة

وملاحظات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



تحريرا فى: ٢٠٢٥/١٢/١٠

٤ أ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
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 باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وكذلك قائمة الدخل المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المرتبطة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ , وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر 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 ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة , و عليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الادارة :

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

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبأستثناء ما جاء في 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 اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

تبين لنا عدم التزام الشركة بأحكام المادة رقم ٦١ و المادة ٨٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ للشركات التابعة وذلك فيما يتعلق بأجراءات الدعوة لأنعقاد الجمعية العامة العادية او الغير عادية و صلاحيات مجلس ادارة الشركة .

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

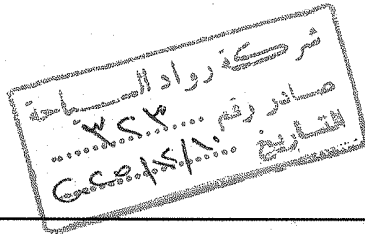
Independent member of

B K R
INTERNATIONAL



القاهرة في: ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥

كود: ١٤٨



شركة رواد السياحة

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

السيد الأستاذ/ أحمد فؤاد الوطن

مراقب الحسابات

تحية طيبة وبعد .،

الموضوع : رد الشركة على ملاحظات سيادتكم على القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠

بالإشارة إلى تقرير سيادتكم على القوائم المالية المجمعة لشركة رواد السياحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ وبعد الدراسة نتشرف بعرض الآتى :-

الملاحظة الأولى :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافة استثماراتنا فى 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 الاستثمارات مدرجة بالتكلفة التاريخية وفي ضوء تحرير سعر الصرف وإرتفاع أسعار جميع السلع والخدمات فإن قيمة إستثمارات الشركة السوقية إرتفعت وأن الإضمحلال المكون كافى.

الملاحظة الثانية :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة خسائر إنتمائية متوقعة لكافة الأرصدة المدينة وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى (٤٧) الأدوات المالية الأمر الذى أدى إلى عدم تمكننا من التحقق من وجود إضمحلال لتلك الأرصدة.

رد الشركة :-

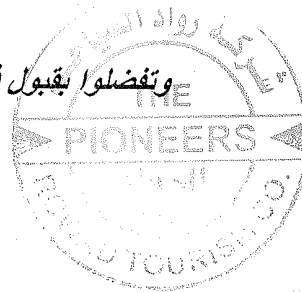
سيتم مراعاة ذلك.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .،،

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمود عبد اللطيف محجوب

عبد الرحمن عبد الرحمن



تحريراً فى : ٢٠٢٥/١٢/١٠

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٦٦,٦٦٩,٥٧٧	٣٥٩,٦٢٥,٨٨٣	(٤)	أصول غير متداولة
٣٥,٩٤٥,٥٧٩	٣٠,٨,٢٥٥,٨٩٨	(٥)	أصول ثابتة بالصافي
٦٦١,٥٣٠	٢,٦٤٦,٥٨٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٢٠٢,٧٤٦		أصول حق انتفاع بالصافي
٤٠٣,٢٧٦,٦٨٥	٦٧٢,٧٣١,١٠٩		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول الغير متداولة
٤٩,١٢٢,٤٠٤	٤٩,٠٥٩,٤٠٤	(٦)	أصول متداولة
-	٢٣,١١١	(٨)	الاعمال تحت التنفيذ
١٠,٠٩٧,٧٨٨	٦,٠١٢,٤٢٣		استثمارات من خلال الارباح و الخسائر
١,٨٥١,٢٢٢	٧٢٨,١٩٩		المخزون
٤١,٧٥٥,٩٠٥	٥١,٠٥٦,٤٠٦	(٩)	العملاء وأوراق قبض
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	(١٠)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤,٧٨٠,٢٨٦	٦,٢٢٦,٦٤٢	(١١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١٠٩,٩٥٦,٨٠٦	١١٥,٤٥٥,٣٨٤		النقدية بالصندوق ولدي البنوك
٥١٣,٢٣٣,٤٩١	٧٨٨,١٨٦,٤٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٥)	حقوق الملكية
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	(١٦)	راس المال المدفوع
(٧٩,٥٠٣,٦١١)	(٥٧,٥١٠,٤٦٤)		احتياطيات
(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(١٩,٧٤٢,٩٤٢)		خسائر مرحلة
١٢٠,٤٨٤,٩٩٧	١٣٣,٣٤٢,٥٣٤		خسائر الفترة
٨٤,٤٨٩,٠٣٠	٧٧,١٤٨,٠٨٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٢٠٤,٩٧٤,٠٢٧	٢١٠,٤٩٠,٦١٧		الحقوق الغير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣,٤٨٥,٨٦٦	-		الالتزامات الغير متداولة
٨٤,٧٥٣,٠٠٠	٩٣,٧٣٦,٠٠٠	(١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٨,٢٣٨,٨٦٦	٩٣,٧٣٦,٠٠٠		قروض طويلة الاجل
			إجمالي الالتزامات الغير متداولة
٢٨,٩٣٦,٠٩٦	٢٩,٢٢٨,٤٢٠	(١٣)	التزامات متداولة
٨٦١,٠٢٨	٣,٢٧٠,٨٥٩		مخصصات
٢,١٠٦,٧٤٢	٢٨٩,٨٥٧,١١٦		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
٢٨,١٢١,٨٣٠	٣٠,٧٨١,٣٦٤		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٥٨,٩١٨,٧٤٧	١٢٩,٧٤١,٥٧٧	(١٢)	موردون و اوراق دفع
١,٠٧٦,١٥٥	١,٠٨٠,٥٤٠		دائنون وحسابات دائنة أخرى
٢٢٠,٠٢٠,٥٩٧	٤٨٣,٩٥٩,٨٧٦		تسهيلات ائتمانية
٣٠٨,٢٥٩,٤٦٣	٥٧٧,٦٩٥,٨٧٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٣,٢٣٣,٤٩١	٧٨٨,١٨٦,٤٩٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية والإدارية

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

- تقرير الفحص المحدود مرفق.



شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٥ من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٢٠٢٥ من ١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٢٠٢٤ من ١ يناير ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٢٠٢٤ من ١ يوليو ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح
٢,٥٦٠,٦٧٩	٥٤٨,٧٢٩,٠٠	٧٧٧,٤١٨	(٥٠,١٩٧)	نصيب الشركة في ارباح / (خسائر) تشغيل فندق رواد الواحات
-	-	٨,١٣٥	-	ارباح / (خسائر) عوائد استثمارات من خلال الارباح و الخسائر
٣٣٠,٢٨٠	٦٢,٧٣٩	٣٣٢,٩٢٤	٧٧,٧٢٢	عمولات تذاكر طيران
-	-	٢,٩٠٢,٠٧٣	-	ايرادات التسكين
-	-	١,٧٠٧,٧٨٠	-	ايرادات اغذية ومشروبات
-	-	١,٦٤٩	-	ايرادات المغسلة
١,١٠٨,٧٩٥	٢٧٠,٢٠٦	١,٦٢٧,٤٦٣	٤٢,٠٠٠	ايرادات التشغيل أخرى
١٤٥,٥١٨,٤١٦	٤٩,٢٣٩,٤٨٨	٦٣,٤٥٩,٨٦٨	٦٣,٤٥٩,٨٦٨	ايرادات تشغيل المصنع
١٤٩,٥١٨,١٧٠	٥٠,١٢١,١٦٢	٧٠,٨١٧,٣٠٩	٦٣,٥٢٩,٣٩٣	مجممل الايرادات
(٢,٨٠٥,٨١٤)	(١,١٤٨,٠٧٨)	(١١,٢٦٥,٩٦٠)	(٢,٠٧٨,٢٣٦)	التكاليف
(١٩٠,٠٧٨)	(٣٠,٧١٨)	(٢١٤,٤١١)	(٨٠,٧٤٥)	تكلفة التشغيل
(١٠٩,٢٤٩,٣٣٨)	(٣٨,٦٩٨,٦٩١)	(٤٥,٩٠٨,٥٣٢)	(٤٥,٩٠٨,٥٣٢)	تكلفة نشاط الطيران
(٦,١٤٩,٨٤٠)	(٢,٤٤٢,٥٩٤)	(٣,٥٠٥,٣٤٣)	(١,٥٨٩,٧٥٤)	تكاليف تشغيل المصنع
(٨,٢٥٠,٢٢٨)	(٦,٩٧٨,٥١٥)	(٢,٤٦٤,٤١٠)	(١,٠٨٥,٠١٧)	الاهلاكات (التشغيل)
٢٢,٨٧٢,٨٧٢	٨٢٢,٥٦٦	٧,٤٥٨,٦٥٣	١٢,٧٨٧,١١٠	تكاليف النشاط
(١٩,٢٣٦,٩٧٦)	(٦,٧٨٣,٦٩٤)	(١٨,٧١٦,٣٥١)	(٧,٩٢٨,٦٦٧)	مجممل الربح
(١,٣٠٤,٢٦٥)	(٤٥٣,٧٩١)	-	-	مصرفوات إدارية وعمومية
(١,٩٨٥,٠٥٣)	(٦٦١,٦٨٤)	(١,٩٨٥,٠٥٤)	(٦٦١,٦٨٥)	مصرفوات بيعية وتسويقية
(٥٢١,٥٩٧)	(١٧٣,٨٦٦)	(٧٥٩,٣٩٥)	(١٦٩,٣٣٤)	استهلاك أصول حق الانتفاع
-	-	٣٣,٣١٨,٩٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	اهلاك أصول ثابتة
(٣٨٣,٨٧٩)	(١٣٣,٢٤٦)	(٧٢٨,٧٠٦)	(٢٥٣,٧٠٤)	ارباح رأسمالية
٢,٢٨٧,٥٣٩	٧٥٦,٩٣٦	٨,١٥٣,٨٦٧	(٣,٦٨٦,٨٤٤)	مصرفوات تمويلية
-	-	(١١,٤٠٤)	٩٣,٢٢٠	ايرادات أخرى
(٥,٢٠٠)	-	-	-	مخصصات
١,٧٢٣,٤٤١	(٦,٦٢٦,٧٨٠)	٢٦,٧٣٠,٥١٠	٢٨,١٨٠,٠٩٦	خسائر اضمحلال
١١٨,٨٤٥	٣٤,٦٦٥	١٧٣,٨٤٢	٥١,٢٨٨	الارباح الناتجة من التشغيل
(٦٢٥,٦٩١)	(٣٨,٢٦٠)	٣٢,٠٤٠	٧٢٠	فوائد دائنة
١,٢١٦,٥٩٤	(٦,٦٣٠,٣٧٥)	٢٦,٩٣٦,٣٩٢	٢٨,٢٣٢,١٠٤	فروق تقييم عمله
(١,٠٤٤,٥٧٠)	(١٧٠,٤٦٣)	(١,٣٢٤,٤٧٧)	(٢٠,٩٠٠)	صافي الارباح / (الخسائر) قبل الضرائب
(٥,٦٨٨,٦١٥)	(٣,٢١٢,٧٤٧)	(٨,٥٢٨,٠٣٩)	(٨,٢٩٦,٤٤٦)	ضريبة الدخل
(٥,٥١٦,٥٩٠)	(١٠,٠١٣,٥٨٤)	١٧,٠٨٣,٨٧٦	١٩,٩١٤,٧٥٨	الضريبة المؤجلة
(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(٩,٢٢٧,١١٦)	١١,٧٣٧,٥٢٢	١٥,٧١١,١٨٢	ارباح / (خسائر) الفترة
٥,٠٩٠,٧٤٢	(٧٨٦,٤٦٨)	٥,٣٤٦,٣٥٤	٤,٢٠٣,٥٧٦	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٥,٥١٦,٥٩٠)	(١٠,٠١٣,٥٨٤)	١٧,٠٨٣,٨٧٦	١٩,٩١٤,٧٥٨	نصيب الحقوق غير المسيطرة
				صافي ربح / (خسارة) الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية -

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
صافي ربح/(خسارة) الفترة	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(٩,٢٢٧,١١٦)	١١,٧٣٧,٥٢٢
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-
بنود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل	-	-	-
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(٩,٢٢٧,١١٦)	١١,٧٣٧,٥٢٢
			١٥,٧١١,١٨٢

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	إجمالي	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الشركة القابضة	(خسائر) أرباح العام	(خسائر) أرباح مرحلة	احتياطي خاص	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	جنيه مصري
الرصيد										
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٢٤,٣٣٧,٧٨٠	٧١,١٠٩,٨٠١	١٥٣,٢٢٧,٩٧٩	(٩,٣٣٩,٢٠٢)	(٤٨,٠٢٨,٧٥٩)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	
المحول للأرباح والمرحلة والاحتياطي القانوني	-	-	-	٩,٣٣٩,٢٠٢	(٩,٣٣٩,٢٠٢)	-	-	-	-	
خسائر الفترة	١٧,٠٨٣,٨٧٤	٥,٣٤٦,٣٥٤	١١,٧٣٧,٥٢٢	١١,٧٣٧,٥٢٢	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٤١,٤٢١,٦٥٤	٧٦,٤٥٦,١٥٥	١٦٤,٩٦٥,٤٩٨	١١,٧٣٧,٥٢٢	(٥٧,٣٦٧,٩٦٤)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٦	١٧٣,١١٨,٠٠٠	
الرصيد										
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢١٠,٤٩٠,٦١٧	٧٧,١٤٨,٠٨٣	١٣٣,٣٤٢,٥٣٣	(١٩,٧٤٢,٩٤٢)	(٥٧,٥١٠,٤٦٤)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٦	١٧٣,١١٨,٠٠٠	
الحقوق غير المسيطرة	-	٢,٢٥٠,٢٠٥	(٢,٢٥٠,٢٠٥)	-	(٢,٢٥٠,٢٠٥)	-	-	-	-	
المحول للأرباح والمرحلة والاحتياطي القانوني	-	-	-	١٩,٧٤٢,٩٤٢	(١٩,٧٤٢,٩٤٢)	-	-	-	-	
خسائر الفترة	(٥,٥١٦,٥٩٠)	٥,٩٠٠,٧٤٢	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	-	-	-	-	-	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٤,٩٧٤,٠٢٧	٨٤,٤٨٩,٠٣٠	١٢٠,٤٨٤,٩٩٧	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(٧٩,٥٠٣,٦١١)	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١,٢١٦,٥٩٤	٢٦,٩٣٦,٣٩٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ارباح / (خسائر) الفترة للشركة القابضة
١٥,٨٩٠,٣١٥	٦,٧٥٥,٢٣١	إهلاكات الأصول الثابتة
١,٩٨٥,٠٥٣	١,٩٨٥,٠٥٤	استهلاك أصول حق الانتفاع
-	(٣٣,٣١٨,٩٠٠)	ارباح رأسمالية
٥,٢٠٠	-	خسائر اضمحلال
١٩,٠٩٧,١٦٢	٢,٣٥٧,٧٧٧	
٤,٠٤٧,٠٢٣	٧,١٣٩,٩٧١	التغير في الأصول المتداولة
٢٨,٥٤٧,٧٩٧	١٩,٢٧٩,٩٩٥	التغير في الالتزامات المتداولة
(٢٩٢,٣٢٤)	(٩٢٠,٥٧٥)	المستخدم من المخصصات
٥١,٣٩٩,٦٥٧	٢٧,٨٥٧,١٦٨	صافي التدفقات النقدية (الناجمة من) أنشطة التشغيل
(٣٩,٥٤٧,٨٣٠)	(٢٨٦,٣٥٤,٣٧٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٠٠,٩٦٥)	٢٣٠,٨٢٤,٣٤٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١,٨٠٩,٥٥٤)	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
-	٣٣,٣٢٨,٠٠٠	مدفوعات في أصول حق انتفاع
(٤١,٤٤٨,٧٩٤)	(٢٤,٠١١,٥٨٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤,٣٨٥)	٥٩,٢٠٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢,٤٠٩,٨٣١)	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨,٩٨٣,٠٠٠)	(٣,٠٠١,٠٦٩)	التغير في التسهيلات البنكية
(١١,٣٩٧,٢١٦)	(٢,٩٤١,٨٦٨)	مسدد التزام عقود التأجير
(١,٤٤٦,٣٥٣)	٩٠٣,٧١٦	التغير في القروض طويلة الأجل
٦,٢٢٦,٦٤٢	٤,٣٨٨,٦٩٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤,٧٨٠,٢٨٦	٥,٢٩٢,٤٠٨	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 طبقا 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 الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنيه و دراسات الجدوي الاقتصاديه و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و ادارة مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركة 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 و المشاركة في الشركات التي تزاول اعمالا ونشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحي .

- مدته الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري .
- مقر الشركة هو ٤ شارع عزيز اباضه - الزمالك - القاهرة - جمهوريه مصر العربيه .
- رئيس مجلس الإدارة المهندس / خالد محمود عبد اللطيف محجوب .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة :

اسم الشركة	نسبة المساهمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	نسبة المساهمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	البلد	طبيعة النشاط
- الشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية	٩٦,١١ %	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 نيلى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١- الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة (تابع) :

شركة مصر جلوبال للسياحة	%٩٤,٦٧	%٩٤,٦٧	مصر	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 نهريّة لنقل السائحين وكذلك إقامة المنشآت الفندقية او السياحية وادارتها
شركة رواد الواحات للتنمية السياحية	%٦٦,٥٢	%٦٦,٥٢	مصر	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 والجوى
شركة رواد ذهب للتنمية السياحية	%٨٥,٢٠	%٨٥,٢٠	مصر	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.
شركة دهب سنياء للتصنيع ومواد البناء	%٤٤,٩٦	%٤٤,٩٦	مصر	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.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 التى تزاوّل اعمالا شبيهة باعمالها او التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج , كما يجوز لها ان تندمج فى الهيئات السالفة او تشتريها او تلحقها بها وذلك طبقا لأحكام القانون ولائحة التنفيذ 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 للفرات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار طبيعة التعديل	معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكها" 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 فقرة 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.
التأثير تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	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 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 السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
اسم المعيار طبيعة التعديل	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 المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.
التأثير تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	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 السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
اسم المعيار	تعديلات على معيار المحاسبة المصرية "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك
طبيعة التعديل	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. 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. • تطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
التأثير 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"
طبيعة التعديل	القياس
التأثير	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"
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	الافصاحات تم اضافته بعض الافصاحات 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. 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 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 مخاطر الائتمانية، والعمر الزمني لها ، والضمانات والظروف الاقتصادية المحيطة بها، بالإضافة الي مقابل التكلفة والجهد المطلوب مقابل العائد المتوقع من عملية القياس. 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.
التأثير	الافصاحات 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 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 .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 مؤخرًا و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحاليه للادوات الاخرى المشابهه بصوره جوهريه -اسلوب التدفقات النقدية المخصومه-او اي طريقه اخري 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 . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم الماليه للادوات الماليه المشابهه من حيث طبيعتها وشروطها .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ 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 وفى 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 اى مقابل مادى 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
فقد السيطرة

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

الاستبعادات 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 تعطى 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 الطبيعته 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 الطبيعته 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 الملكية (باستثناء الاضمحلال حيث يتم اعاده تبويب فروق العمله بنود الدخل الشامل الاخر الي الارباح و الخسائر)

- الالتزامات الماليه التي تم تخصيصها كاداء 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 وتدفقاتها 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ الأصول الثابتة و الاهلاك

الاعتراف بالقياس :

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاهلاك 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 الاصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعه اقتصاديه مستقبليه للشركه .

الاهلاك:

- يتم اهلاك قيمه الاصل الثابت القابله 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 الثابتة و يتم تحميل الاهلاك علي الأرباح و الخسائر . لا يتم اهلاك الاراضي و فيما يلي بيانا بالاعمار الانتاجيه المقدره للفترة الحاليه و الفترة المقارنه

الانتاجي المقدر

نوع الاصل العمر

٥ - ٦ سنوات	وسائل نقل
٥٠ سنة	مبانى وعقارات
٨ - ١٠ سنوات	تاسيسات وتركيبات
٨ - ١٠ سنوات	أجهزة و معدات كهربائية
٥ - ١٠ سنوات	خيام ومفروشات وديكورات
١٠ سنوات	بدن السفينه
٥٠ سنة	المراسى
٨ سنوات	أجهزة تكييف
٦ - ١٠ سنوات	أجهزة كمبيوتر وفاكس وشبكات تليفونات
٩٩ سنة	حقوق الانتفاع

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة . تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذى اقتنتى من اجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 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 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 مخصوماً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
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 آن واحد، دخلت الشركة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٣-٦ النقدية وما في حكمها

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدية هو 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.

٣-٧ الاضمحلال

أ. الأصول المالية غير المشتقة :

الأصول المالية غير الميوبة كمقيمه 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 المستقبليه المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداه حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمه العادله عن التكلفة .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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاصول المالية 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 مجمعه 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 مجمعه بشأن اي اضمحلال في القيمه . لا غرض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهه معا .
 - عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للاصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخيه عن توقيات استرداد خساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصادية 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 الاصولي الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه خساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .
 - اذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقه 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 المتاحه للبيع :**
- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحه للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و المجمع في احتياطي القيمه العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر . يمثل مبلغ خساره المجمع المستبعد من حقوق المملكه 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 اداه حقوق المملكه مبوب كمتاح للبيع في الارباح و الخسائر .
- الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق المملكه :**
- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبه عنه بطريقه حقوق المملكه بمقارنه قيمته الدفترية بالقيمه القابله للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر و يتم عكس خساره الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفصيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمه الاستردادية .
- 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 الضريبية المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمه الاستردادية 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 نقديه 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 المقنتيه و المتوقع منها الاستفادة من عمليه التجميع .
 - القيمه الاستردادية 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 الاستردادية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 يتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك و الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبه للاصل في السنوات السابقة .

٣-٨ المخصصات

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

٣-٩ موردون و دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

٣-١٠ 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 و المرتجعات والقيمة 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 بمدة 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 عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣-ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمه الدخل شهريا 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 .

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بارباح بيع الاستثمارات المالية 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 بإيراد التوزيعات بقائمة الدخل في التاريخ الذى ينشاء فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ.

٣-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الادارية و العمومية مع تحميلها علي قائمه الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات وفقا لاساس الاستحقاق .

٣-١٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة كإيراد او كمصروف في ارباح او خسائر الفترة فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية او حدث يعترف به -في نفس الفترة او في فترة مختلفة - خارج الارباح او الخسائر سواء في الدخل الشامل الاخر او ضمن حقوق الملكية مباشرة او تجميع الاعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة و التي لم يتم سدادها بعد كالالتزام اما اذا كانت الضرائب التي يتم سدادها بالفعل في الفترة الحالية و الفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزياده كاصل . تقاس قيم الالتزامات (الاصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها الي (استردادها من) الاداره الضريبية باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية او في سبيلها لان تصدر في تاريخ نهايتهاالفترةالمالية . تخضع توزيعات الارباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية . لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريه المؤجله

يتم الاعتراف بالضريه المؤجله بالنسبه للفروق المؤقته بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الاصول و الالتزامات . يتم الاعتراف بالضريه المؤجله لجميع الفروق المؤقته التي ينتظر خضوعها للضريه 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 المؤقته المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقته 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 المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانه تحقيق ارباح تخضع للضريه 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 المدي الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته و ذلك باستخدام اسعار الضريه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .
- عند قياس الضريه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبه 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 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 او تخفيض الخسائر .
- تستمر الشركه في تجنيب 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 المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
١٦-٣ المخزون

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

١٧-٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية و فقا للطريقه غير المباشره و لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده نقديه بالصندوق و الحسابات الجاريه لدي 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 قائمة التدفقات النقدية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٤- أصول ثابتة بالصافي

المحركات والمولدات ومستلزماتها *	بدن السقفية	مبانى وعقارات	البخز	أراضى	سيارات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
١٥,٧٣١,٣٠٠	٣٨,٩٤٠,١٥٧	١٣٣,٠٥٥,١٠٠	١١,٧٥٧	٤١,٩١٩,٧٦١	٢,٧٦٣,٠٠٧	١ يناير ٢٠٢٥
١,٣٢١,٢٢٨	٤,٣٠٦,٤٠٨	١٣,٨٦٠,٢٧٥	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
-	-	-	-	(١٦,٦١٣,٨٢١)	-	الإستبعادات خلال العام
١٧,٠٥٢,٥٢٨	٤٣,٢٤٦,٥٦٥	١٤٦,٩١٥,٣٧٥	١١,٧٥٧	٢٥,٣٠٥,٩٤٠	٢,٧٦٣,٠٠٧	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٤,٤٠٣,٦٤٨	٢٤,٦٠٢,٠٧٧	١٢,٤٧٩,١٨٠	١١,٧٤٨	-	١,٩٣٢,١٧٣	مجمع الإهلاك
٦٩٨,٥٤٣	١,٤٦٨,٦٥١	٢,٩٣١,٧١٩	-	-	٣٤٣,٥٦٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٥,١٠٢,١٩١	٢٦,٠٧٠,٧٢٨	١٥,٤١٠,٨٩٩	١١,٧٤٨	-	٢,٢٧٥,٧٣٣	إهلاك الفترة
١,٩٥٠,٣٣٧	١٧,١٧٥,٨٣٧	١٣١,٥٠٤,٤٧٦	٩	٢٥,٣٠٥,٩٤٠	٤٨٧,٢٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١,٣٢٧,٦٥٢	١٤,٣٣٨,٠٨١	١٢٠,٥٧٥,٩٢٠	٩	٤١,٩١٩,٧٦١	٨٣٠,٨٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٤- أصول ثابتة بالصافي

الإجمالي	أجهزة و معدات و اثاث	تأسيسات و تراكيبات	أجهزة كمبيوتر	المراسي	تجهيزات الفندق العالم	التكليف المركزى	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٦,٨٦٧,٣٤٢	١٦١,٠١٩,٩٤٦	١,٤٦٣,٤٨٦	٥٠٦,٥٣١	١,٦٣٠,٠٧٧	٤٤,٩٥٥,٦٠٠	١٤,٨٧٠,٦١٩	التكلفة
٣٩,٥٤٧,٨٣٠	١٤٧,١٧٠	-	١٥,٥٥٠	-	١٩,٨٩٧,١٩٩	-	١ يناير ٢٠٢٥
(١٦,٦١٣,٨٢١)	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٤٧٩,٨٠١,٣٥١	١٦١,١٦٧,١١٥	١,٤٦٣,٤٨٦	٥٢٢,٠٨١	١,٦٣٠,٠٧٧	٦٤,٨٥٢,٨٠٠	١٤,٨٧٠,٦١٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٩٧,٣٤١,٤٥٤	١٠,٤٥٥,٣٢٠	١,٤٢٤,٢٠٤	٣٠٢,٣٢٣	١,١٩٩,٢٥٨	٢٦,٣٨٦,١١٧	٤,٠٤٥,٤٠٧	مجمع الإهلاك
١٥,٨٩٠,٣١٥	٦,٤٠٤,٢٠٥	٣٩,٢٨٢	٣٧,٠٤٩	٢٣,٩٤٥	٢,٨٠٣,٠٢٣	١,١٤٠,٣٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
١١٣,١٣١,٧٦٩	١٦,٨٥٩,٥٢٥	١,٤٦٣,٤٨٦	٣٣٩,٣٧٢	١,٢٢٣,٢٠٣	٢٩,١٨٩,١٤٠	٥,١٨٥,٧٤٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٦٦,٦٦٩,٥٧٧	١٤٤,٣٠٧,٥٩١	-	١٨٢,٧٠٩	٤٠٦,٨٧٤	٣٥,٦٦٣,٦٦٠	٩,٦٨٤,٨٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣٥٩,٦٢٥,٨٨٣	١٥٠,٥٦٤,٦٢٦	٣٩,٢٨٢	٢٠٤,٢٠٩	٤٣٠,٨١٩	١٨,٥٦٩,٤٨٣	١٠,٨٢٥,٢١٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٢,٧٠٤	٢٨٥,٦٧٣,٧٢٤	تكاليف المباني والانشاءات
٣٥,٥٦٢,٨٧٥	٢٢,٥٨٢,١٧٤	إنفاق إستثماري (م د)
٣٥,٩٤٥,٥٧٩	٣٠٨,٢٥٥,٨٩٨	

٦- الاعمال تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر 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
٦,٥٧٩,٧٠٤	٦,٥٧٩,٧٠٤	أعمال المحجر ذهب للمحاجر
٤,٥٠٥,١٧١	٤,٥٠٥,١٧١	اتعاب مكاتب استشارية- مشروع ذهب
١,٧٨١,٣٦٩	١,٧١٨,٣٦٩	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
٤٩,١٢٢,٤٠٤	٤٩,٠٥٩,٤٠٤	

٧- اصول حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٩٤٠,٢١٥	٧,٩٤٠,٢١٥	التكلفة
-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٧,٩٤٠,٢١٥	-	الاضافات خلال الفترة
	٧,٩٤٠,٢١٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٢٩٣,٦٣٢)	(٢,٦٤٦,٧٣٨)	الاستهلاك
(١,٩٨٥,٠٥٣)	(٢,٦٤٦,٨٩٤)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
(٧,٢٧٨,٦٨٥)	(٥,٢٩٣,٦٣٢)	الاستهلاك خلال الفترة
٦٦١,٥٣٠	٢,٦٤٦,٥٨٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
		صافي اصول حق انتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٨- استثمارات من خلال الارباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٣,١١١	محفظة شركة بلتون ، كايرو كابيتال
-	٢٣,١١١	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٩-مدينون وحسابات مدينة أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٦,٥٥٩	٧٩٩,٣٥٤	جاري فندق رواد الواحات
-	١٠٣,٠٩٧	غطاء خطابات ضمان
٥,٦٠٢	٦,٨١٩	فوائد مستحقة
٤,٥١٥,١٨٥	٤,١٩٥,٠٨٦	تأمينات لدى الغير
٢٠٣,٤١٦	٢٥٨,٦٥٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٦١٥,٨٠٨	٤٩٦,٣٢٣	السلف والعهد
١٤,٢٩٠,٧٨٥	٣١,١٢٥,٨٨٣	أخرى
١٣,٣٧٩,٥٨٥	١١,٦٨٨,٦٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٥,١١٥,٨٦٨	٢,٣٣٦,٠٢٩	ضرائب الخصم من المنبع
٣,٥٧٢,٥٠٨	٥٧٩,١٩١	دفعات مقدمة
٤٩١,٢٩٧	١٧٨,٠٣٣	احلال و تجديد
٤٣٩,٨٠٠	٤٣٩,٨٠٠	محافظة الوادي الجديد
٤٢,٩٠٦,٤١٤	٥٢,٢٠٦,٩١٣	
		يخصم
(١,١٥٠,٥٠٨)	(١,١٥٠,٥٠٨)	الخسائر الإنتمانية المتوقعة في قيمة المدينون
٤١,٧٥٥,٩٠٥	٥١,٠٥٦,٤٠٥	

* يتضمن بند آخرى مبلغ ١٤,٢٩٠,٧٨٥ قيمة دفعات للمقاولين لتطوير فنادق عاصمة شركة الإيطالية
وجاري تسويتها خلال الفترة القادمة.

١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	سهل حشيش للاستثمار السياحي
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	

١١- النقدية بالصندوق ولدي البنوك:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٠٩,٥٣٧	٣,١٥٣,٦٧٢	بنوك حسابات جارية
١,٩٤٦,٨٧٠	٢,٩٩٥,٠٠٢	ودائع لاجل
٤٢٣,٨٧٩	٧٧,٩٦٨	نقدية بالخرينة
٤,٧٨٠,٢٨٦	٦,٢٢٦,٦٤٢	

يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية من
بنك مصر إيران والبالغ رصيده ١,٠٣٠,٠٥٩ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢- دائنون وحسابات دائنة أخرى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٣١١,٧١٤	١١,٥٧٣,٠٥٩	مصرفات مستحقة
٤,٤٩٩,٢٥٢	٤,٩١٦,٥٧٢	تأمينات للغير
١١,٩٧٥,٦٧٠	١١,٨٨٨,٣٢٦	مصلحة الضرائب
٢,٤٤٤,٥٥١	٢,٥٣٣,٩٧٨	تأمينات اجتماعية
٧٠,٢٤٥,٧٩١	٧٠,٧٣٩,١٤١	عملاء دفعات مقدمة
١٣٠,٤٩٦	١٣٠,٤٩٦	تأمين اعمال ٥ %
٤١٤,٧٤٠	٤١٤,٧٤٠	مساهمة تكافليه
٥٣,٨٩٦,٥٣٣	٢٧,٥٤٥,٢٦٥	ارصدة دائنة أخرى
١٥٨,٩١٨,٧٤٧	١٢٩,٧٤١,٥٧٧	

* قامت شركة ذهب سينا بتجنيب الفوائد المهمشه عن القرض بحساب المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠

سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٣١,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه وفى المقابل بحساب ارصده دائنه أخرى وفقا للبيان المجمع للبنك المركزى فى ذلك التاريخ تمهيدا للتفاوض مع ادارة البنك لاحقا على تسوية البنك تلك الفوائد . ومع انتظام الشركة فى السداد وفقا لآخر تسويه او تمام زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه و المقرره من مجلس الاداره وسداد رصيد القرض بالكامل

١٣- مخصصات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٩١١,٣٠٣	٢٤,٢٠٣,٦٢٨	مخصص مطالبات محتملة
٣,٤١٣,٨٣١	٣,٤١٣,٨٣١	مخصص نهاية الخدمة
٥٤,٤٦٤	٥٤,٤٦٤	مخصص الاحلال والتجديد
١,٥٥٦,٤٩٨	١,٥٥٦,٤٩٨	مخصص الكسر والتلف
٢٨,٩٣٦,٠٩٦	٢٩,٢٢٨,٤٢٠	

١٤- قروض طويلة الاجل:

حصلت الشركة علي قرض طويل الاجل بحد اقصى ٧٦,٦٠٦,٠٠٠ متضمنة مبلغ ٦,٦٠٦,٠٠٠ قيمة العوائد

المرسلة مقسم علي شرائح الاتي

أ- شريحة اولي : لتمويل الآلات والمعدات وفقا لشروط مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل الصناعة . علي الا يزيد

ب- المستخدم من الشريحة الاولى لتمويل الآلات والمعدات عن ٣٣ مليون جنيه .

ت- شريحة ثانية : لتمويل المتبقي من التكلفة الاستثمارية (انشاء وتجهيزات وخلافه) وعلي الا يزيد اجمالى المستخدم من الشريحة الاولى والثانية عن ٥٩ مليون جنيه .

ج - شريحة ثالثة : ١١ مليون جنيه (لتمويل راس المال العامل) .

وعلي ان يكون معدل العائد ٨٪ للشريحة الاولى والثالثة (طبقا لمبادرة البنك المركزي) ، ١,٥٪ + سعر

الكرويدور اقراض للشريحة الثانية (شامل عمولة اقصى رصيد مدين) .

ومن المتفق عليه ان مدة القرض بحد اقصى ٥ سنوات و٩ أشهر من تاريخ اول سحب مع سريان باقي احكامه وشروطه الاخرى حتي تمام السداد من اصل وعائد وعمولات ومصرفات وخلافه .

يتم سداد القرض علي عدد ١٠ اقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٧,٦٦١,٠٠٠ جم بداية من ١ يناير ٢٠٢٢

و حتي ١ يوليو ٢٠٢٦ بخلاف العوائد والعمولات علي ان يكون القسط الاخير بقيمة المتبقي من الاصل والعوائد المرسلة .

- بناء على طلب الشركة وافق البنك على تعديل بعض شروط عقد القرض كما يلى:

*مد فترة السماح لتنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بدلا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع رسلة الفوائد المحتسبة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

خلال فترة السماح من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

* أن يبدأ سداد أول قسط في ١ يناير ٢٠٢٣ وأن يكون السداد على ١٠ أقساط نصف سنوية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى 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 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.

وقد وافق البنك على طلب الشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٠

- في شهر فبراير ٢٠٢٤ تم تحويل ملف الشركة لإدارة الديون المتعثرة وتبع ذلك تجميد حساب الايرادات لدى البنك وفي مارس ٢٠٢٤ تم تفعيل الرهن لصالح بنك مصر

- تم التواصل مع الادارة المختصة من خلال اجتماعات بينك مصر والاتفاق علي اعادة جدولة القرض مع اعادة النظر في سعر الفائدة المطبقة وجاري العرض بمعرفة ادارة البنك علي اللجنة المختصة لأعتماد ما تم الاتفاق عليه

- وقد التزمت ادارة الشركة بما تم الاتفاق عليه وسداد اقساط حتي مارس ٢٠٢٥ وفي انتظار تفعيل الاتفاق بمعرفة اللجنة المختصة بالبنك. التزمت ادارة الشركة بما تم الاتفاق عليه وسداد الاقساط (مليون جم شهريا) حتى تاريخه.

- تم التواصل مجددا مع ادارة معالجة الديون بينك مصر ومخاطبتهم لعرض امكانيه سداد القرض دفعة واحدة مبلغ (٩٠ مليون جم) واعفاء الشركة من باقي المديونية على ان يتم موافقتنا بمخالصه نهائية عن المديونية و اعتبار المبالغ المسددة جزء من مبلغ التسوية وذلك اعتبارا من تاريخ تقديم الطلب.

- وفي انتظار نتائج العرض على اللجنة المختصة.

١٥- 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 جنية 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 جنيها 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 جنية مصرى وجميعها أسهم نقدية وجارى التأشير فى السجل 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 السياحيه

شركة اكسلنت تورز

اخرى

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٦-احتياطات:

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

*إحتياطي عام:

- يمثل الإحتياطي 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.

**إحتياطي خاص:

**يتمثل رصيد الإحتياطي الخاص في الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧ و البالغ 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 رواد الواحات

إيرادات الفندق:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٦٠,٩٩٥	٢,٧٩٧,٦٢٣	إيرادات الغرف
٤,٥٥١,٩٥٧	٢,٢٥١,١١٢	إيرادات الاغذية و المشروبات
٢٣٦٦١٣	٥١٠,٧٦٩	إيرادات اخرى
٨,٦٤٩,٥٦٥	٥,٥٥٩,٥٠٥	إجمالي إيرادات الفندق

تكلفة الفندق:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٨٨,٤٠٥	١,٦٦٦,٠٤٠	اجور تشغيل
١٤٣,٥٤٦	١٢٩,٨٧٧	تكلفة الحجرات
٢,٥٨٩,٥٢٩	١,٦٥٦,٥٣٨	تكلفة الاغذية و المشروبات
٥٩٤,٩٧٢	٤٢٧,٣٤٤	مصرفات ادارية و عمومية
١٤٤,٤٤٠	١١١,٦٣٠	مصرفات صيانة
٦٦٣,٠٢٤	٥٥٤,٣٧٨	مصرفات الطاقة
٣٦٤,٩٧١	٢٣٦,٢٧٩	مصرفات اخرى
٦,٠٨٨,٨٨٦	٤,٧٨٢,٠٨٦	اجمالي المصروفات
٢,٥٦٠,٦٧٩	٧٧٧,٤١٨	نصيب الشركة المالكة من ارباح الفندق

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
١٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣٤٧,١٦١	٤,٩١٦,١٥٣	رواد السياحة المستقلة
٢٦٥,٥٣٨	٤٥٨,٣٤٥	رواد ذهب للتنمية
٥,٤٦٧,٩٠٥	٧,٥٧٤,١٣٩	ذهب سينا للتصنيع
١,٦١٦,٤١٦	٢,٢٩٤,٩٢٥	رواد الواحات
٧٦٥,٨٩٧	٢٤٧,٨٢٢	الذهب لإستغلال المحاجر
٢,١٩٦,١٢٦	٢,٢٧٢,٢٥٠	المصرية الايطالية
٥٨٥,٦٤٨	٩٠١,٨٨٤	المصرية الاوروبية
٤٧١,٦٦٠	٥٧١,٤٥٧	مصر جلوبال
١٨,٧١٦,٣٥١	١٩,٢٣٦,٩٧٦	

١٩ - 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 قيمه الدفترية لهذه الادوات الماليه لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي

١٩-١ خطر القيمة العادلة 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

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 الاجنبية

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

١٩-٤ خطر السيوله

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 الأرباح 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 .

٢١- 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٪.