

شركة رواد الساحة

شركة مساهمة مصرية

سجل تجاري رقم ٣٦٠ جنوب القاهرة

رأس المال المرخص ٨٦٥ مليون جنيه

رأس المال المصدر ١٧٣,١١٨ مليون جنيه

السيدة الأستاذة / رشا مصطفى موسى

مدير عام إدارة الأفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،

الموضع : القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٩/٣٠

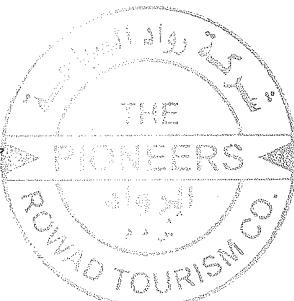
مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المجمعة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن الفترة المالية المنتهية في ٢٥/٩/٣٠ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات أ/أحمد فؤاد الوطن ورد الشركة علم الملاحظات.

وتفضلاً بقبول وافر الاحترام،

مذكرة عام المراجعة

وعلقات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



٢٠٢٥/١٢/١٠ تحريرا في:

**شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القواعد المالية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقدير 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 لقوائم المالية المجمعة الدورية إلى 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 ، وملخصاً للسياسات المحاسبية وغيرها من الإيضاحات المتنمية الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتحصر مسؤوليتها في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود:

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحقق:

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الإداره :

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

الاستنتاج المتحقق:

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

تقرير عن المتطلبات القانونية و التنظيمية الأخرى :

تبين لنا عدم التزام الشركة بأحكام المادة رقم ٦٦ والمادة ٨٩ من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ للشركات التابعة و ذلك فيما يتعلق بأجراءات الدعوة لأنعقاد الجمعية العامة العادية أو الغير عادية و صلاحيات مجلس إدارة الشركة .

أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقبى الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤

سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى المصرى : ٣٤٠

سجل مراقبى الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات : ١٣٩٩

سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

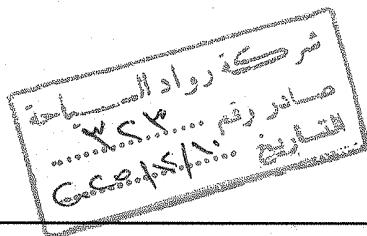
Independent member of
B K R
INTERNATIONAL



B K R
INTERNATIONAL

القاهرة في: ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥

كود: ١٤٨



شركة رواد السياحة

شركة مساهمة مصرية

سجل تجاري رقم ٣٦٠ 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 في ٢٠٢٥/٩/٣٠

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

الملاحظة الأولى :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافية استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة والمحفظ بها بغرض البيع الامر الذي أدى الى عدم تحققنا من عدم وجود موشرات اضمحلال خاصة بتلك الاستثمارات .

رد الشركة :-

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

الملاحظة الثانية :-

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

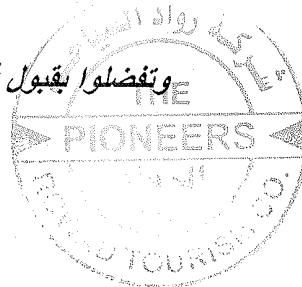
رد الشركة :-

سيتم مراعاة ذلك.

وتفضلاً يقبول فائق الاحترام ،،

رئيس مجلس الإدارة

خالد محمود عبد اللطيف محجوب



تحرير في: ٢٠٢٥/١٢/١٠

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

4A, Aziz Abaza St., Zamalek, Cairo. Tel.: 27355297 / 27355281 / 27355259 / Fax.: 27356564

E-mail: rowad_tourism_co@yahoo.com

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة بالصافي	(٤)	٣٦٦,٦٦٩,٥٧٧	٣٥٩,٦٢٥,٨٨٣
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣٥,٩٤٥,٥٧٩	٣٠٨,٢٥٥,٨٩٨
أصول حق انتفاع بالصافي	(٧)	٦٦١,٥٣٠	٢,٦٤٦,٥٨٣
أصول ضريبية مؤجلة	-	-	٢,٢٠٢,٧٤٦
إجمالي الأصول الغير متداولة		٤٠٣,٢٧٦,٦٨٥	٦٧٢,٧٣١,١٠٩
أصول متداولة			
الاعمال تحت التنفيذ	(٦)	٤٩,١٢٢,٤٠٤	٤٩,٠٥٩,٤٠٤
استثمارات من خلال الارباح و الخسائر	(٨)	-	٢٣,١١١
المخزون		١٠٠,٩٧,٧٨٨	٦,٠١٢,٤٢٣
العملاء وأوراق قبض		١,٨٥١,٢٢٢	٧٢٨,١٩٩
مدينون وارصدة مدينة أخرى	(٩)	٤١,٧٥٥,٩٥	٥١,٠٥٦,٤٠٦
أصول محتفظ بها بعرض البيع	(١٠)	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠
النقدية بالصندوق ولدي البنوك	(١١)	٤,٧٨٠,٢٨٦	٦,٢٢٦,٦٤٢
إجمالي الأصول المتداولة		١٠٩,٩٥٦,٨٠٦	١١٥,٤٥٥,٣٨٤
إجمالي الأصول		٥١٣,٢٣٣,٤٩١	٧٨٨,١٨٦,٤٩٣
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٥)	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠
احتياطيات	(١٦)	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠
خسائر مرحلة		(٧٩,٥٠٣,٦١١)	(٥٧,٥١٠,٤٦٤)
خسائر الفترة		(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	(١٩,٧٤٢,٩٤٢)
إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة		١٢٠,٤٨٤,٩٩٧	١٢٣,٣٤٢,٥٣٤
الحقوق الغير مسيطرة		٨٤,٤٨٩,٠٣٠	٧٧,١٤٨,٠٨٣
إجمالي حقوق الملكية		٢٠٤,٩٧٤,٠٢٧	٢١٠,٤٩٠,٦١٧
الالتزامات الغير متداولة			
التزامات ضريبة مؤجلة	(١٤)	٣,٤٨٥,٨٦٦	-
قروض طويلة الأجل		٨٤,٧٥٣,٠٠٠	٩٣,٧٣٦,٠٠٠
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		٨٨,٢٣٨,٨٦٦	٩٣,٧٣٦,٠٠٠
الالتزامات متداولة			
مخصصات	(١٣)	٢٨,٩٣٦,٠٩٦	٢٩,٢٢٨,٤٢٠
الالتزامات عقود إيجار قصيرة الأجل		٨٦١,٠٢٨	٣,٢٧٠,٨٥٩
مستحقة إلى أطراف ذات العلاقة		٢,١٠٦,٧٤٢	٢٨٩,٨٥٧,١١٦
موردون و أوراق دفع		٢٨,١٢١,٨٣٠	٣٠,٧٨١,٣٦٤
دائنون وحسابات دائنة أخرى		١٥٨,٩١٨,٧٤٧	١٢٩,٧٤١,٥٧٧
تسهيلات ائتمانية		١,٠٧٦,١٥٥	١,٠٨٠,٥٤٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٢٠,٠٢٠,٥٩٧	٤٨٣,٩٥٩,٨٧٦
إجمالي الالتزامات		٣٠٨,٢٥٩,٤٦٣	٥٧٧,٦٩٥,٨٧٦
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٥١٣,٢٣٣,٤٩١	٧٨٨,١٨٦,٤٩٣

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام الشئون المالية والإدارية

٢٠٢٥



٢٠٢٥

- 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

من ١ يناير ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٤	من ١ يوليو ٢٠٢٥	من ١ يناير ٢٠٢٥	إيضاح
٢٠٢٤ من ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ من ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ من ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ من ٣٠ سبتمبر	جنيه مصرى
(٥٠,١٩٧)	٧٧٧,٤١٨	٥٤٨,٧٢٩,٠٠	٢,٥٦٠,٦٧٩	(١٧)
-	٨,١٣٥	-	-	
٧٧,٧٢٢	٣٣٢,٩٢٤	٦٢,٧٣٩	٣٣٠,٢٨٠	
-	٢,٩٠٢,٠٧٣	-	-	
-	١,٧٠٧,٧٨٠	-	-	
-	١,٦٤٩	-	-	
٤٢,٠٠٠	١,٦٢٧,٤٦٣	٢٧٠,٢٠٦	١,١٠٨,٧٩٥	
٦٣,٤٥٩,٨٦٨	٦٣,٤٥٩,٨٦٨	٤٩,٢٣٩,٤٨٨	١٤٥,٥١٨,٤١٦	
٦٣,٥٢٩,٣٩٣	٧٠,٨١٧,٣٠٩	٥٠,١٢١,١٦٢	١٤٩,٥١٨,١٧٠	
(٢,٠٧٨,٢٣٦)	(١١,٢٦٥,٩٦٠)	(١,١٤٨,٠٧٨)	(٢,٨٠٥,٨١٤)	
(٨٠,٧٤٥)	(٢١٤,٤١١)	(٣٠,٧١٨)	(١٩٠,٠٧٨)	
(٤٥,٩٠٨,٥٣٢)	(٤٥,٩٠٨,٥٣٢)	(٣٨,٦٩٨,٦٩١)	(١٠٩,٢٤٩,٣٣٨)	
(١,٥٨٩,٧٥٤)	(٣,٥٠٥,٣٤٣)	(٢,٤٤٢,٥٩٤)	(٦,١٤٩,٨٤٠)	
(١,٠٨٥,٠١٧)	(٢,٤٦٤,٤١٠)	(٦,٩٧٨,٥١٥)	(٨,٢٥٠,٢٢٨)	
١٢,٧٨٧,١١٠	٧,٤٥٨,٦٥٣	٨٢٢,٥٦٦	٢٢,٨٧٢,٨٧٢	
(٧,٩٢٨,٦٦٧)	(١٨,٧١٦,٣٥١)	(٦,٧٨٣,٦٩٤)	(١٩,٢٣٦,٩٧٦)	(١٨)
-	-	(٤٥٣,٧٩١)	(١,٣٠٤,٢٦٥)	
(٦٦١,٦٨٥)	(١,٩٨٥,٠٠٤)	(٦٦١,٦٨٤)	(١,٩٨٥,٠٠٣)	
(١٦٩,٣٣٤)	(٧٥٩,٣٩٥)	(١٧٣,٨٦٦)	(٥٢١,٥٩٧)	
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٣١٨,٩٠٠	-	-	
(٢٥٣,٧٠٤)	(٧٧٨,٧٠٦)	(١٣٢,٢٤٦)	(٣٨٣,٨٧٩)	
(٣,٦٨٦,٨٤٤)	٨,١٥٣,٨٦٧	٧٥٦,٩٣٦	٢,٢٨٧,٥٣٩	
٩٣,٢٢٠	(١١,٤٠٤)	-	-	
-	-	-	(٥,٢٠٠)	
٢٨,١٨٠,٠٩٦	٢٦,٧٣٠,٥١٠	(٦,٦٢٦,٧٨٠)	١,٧٢٣,٤٤١	
٥١,٢٨٨	١٧٣,٨٤٢	٣٤,٦٦٥	١١٨,٨٤٥	
٧٢٠	٣٢,٠٤٠	(٣٨,٢٦٠)	(٦٢٥,٦٩١)	
٢٨,٢٣٢,١٠٤	٢٦,٩٣٦,٣٩٢	(٦,٦٣٠,٣٧٥)	١,٢١٦,٥٩٤	
(٢٠,٩٠٠)	(١,٣٢٤,٤٧٧)	(١٧٠,٤٦٣)	(١,٠٤٤,٥٧٠)	
(٨,٢٩٦,٤٤٦)	(٨,٥٢٨,٠٣٩)	(٣,٢١٢,٧٤٧)	(٥,٦٨٨,٦١٥)	
١٩,٩١٤,٧٥٨	١٧,٠٨٣,٨٧٦	(١٠,٠١٣,٥٨٤)	(٥,٥١٦,٥٩٠)	
١٥,٧١١,١٨٢	١١,٧٣٧,٥٢٢	(٩,٢٢٧,١١٦)	(١٠,٦٠٧,٣٣٢)	
٤,٢٠٣,٥٧٦	٥,٣٤٦,٣٥٤	(٧٨٦,٤٦٨)	٥,٠٩٠,٧٤٢	
١٩,٩١٤,٧٥٨	١٧,٠٨٣,٨٧٦	(١٠,٠١٣,٥٨٤)	(٥,٥١٦,٥٩٠)	

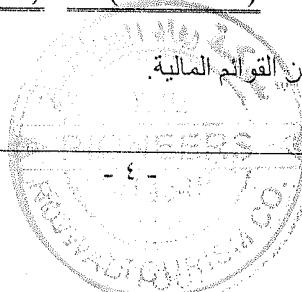
نصيب الشركة في ارباح / (خسائر) تشغيل
فندق رواد الواحات
أرباح / (خسائر) عوائد استثمارات من خلال
الأرباح والخسائر
عمولات تذاكر طيران
أيرادات التسكين
أيرادات أغذية ومشروبات
أيرادات المغازل
أيرادات التشغيل أخرى
أيرادات تشغيل المصنع
مجمل الأيرادات
التكاليف
تكلفة التشغيل
تكلفة نشاط الطيران
تكليف تشغيل المصنع
الاهمالات (التشغيل)
تكليف النشاط
مجمل الربح

مصروفات إدارية و عمومية
مصروفات بيعية و تسوقية
استهلاك اصول ثابتة
ارباح رأسمالية
مصروفات تمويلية
أيرادات أخرى
مخصصات
خسائر اضمحلال
الارباح الناجمة من التشغيل

فوائد دائنة
فروق تقييم عمله
صافي الأرباح / (الخسائر) قبل الضرائب

ضريبة الدخل
الضريبة الموجلة
ارباح / (خسائر) الفترة
نصيب مساهمي الشركة القابضة
نصيب الحقوق غير المسيطرة
صافي ربح / (خسارة) الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



٢٠٢٥ من ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٥ من ٣٠ سبتمبر

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ سس- استير في حلوى العجده

٢٠٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٥ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	١٧٣١١٨٠٠٠
٢٠٢٣	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	١٧١٠٧٠٨٠٧
٢٠٢٤	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	١٧٨٧٧٣٧
٢٠٢٥	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	١٩١٩١١١٥٦
٢٠٢٦	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	٥٣٦٣١٦٣٥٣٦
٢٠٢٧	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	٥٣٦٣١٦٣٥٣٦
٢٠٢٨	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	٧١١١٠٩٧٠١
٢٠٢٩	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	١٥٣٢٢٧٩٦٧٩
٢٠٣٠	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	٩٣٩٢٠٢
٢٠٣١	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	٩٣٩٢٠٣
٢٠٣٢	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	(٩٣٩٢٠٤)
٢٠٣٣	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	(٩٣٩٢٠٥)
٢٠٣٤	في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تم تعيينه بـ ٣٠ في الجهاز المحلي للادارة البلدية والادارات البلدية	(٩٣٩٢٠٦)

الرسان
الثانية
المعلم
النحو
الكلام
الكتاب

الرصيد
٢٠١٧
في ١ يناير
الحقوق غير الممهورة
المحلو الأذليات المرحلة والاحتياطي القانوني

٢٠٢٥ زندگانی ۳۰ جی ہائے کرا

፲፻፱,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻
-	-	-	-	-
፳,፭፭፻,፭፭፻	(፳,፭፭፻,፭፭፻)	-	-	-
-	-	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻
(፳,፭፭፻,፭፭፻)	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻
፲፻፱,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻	፭፭፻,፭፭፻,፭፭፻

- الإصلاحات 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 ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	
٢٦,٩٣٦,٣٩٢	١,٢١٦,٥٩٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ارباح / (خسائر) الفترة للشركة القابضة
٦,٧٥٥,٢٣١	١٥,٨٩٠,٣١٥	إهلاكات الأصول الثابتة
١,٩٨٥,٠٥٤	١,٩٨٥,٠٥٣	استهلاك اصول حق الانتفاع
(٣٣,٣١٨,٩٠٠)	-	ارباح رأسمالية
-	٥,٤٠٠	خسائر اضمحلال
<u>٢,٣٥٧,٧٧٧</u>	<u>١٩,٠٩٧,١٦٢</u>	
٧,١٣٩,٩٧١	٤,٠٤٧,٠٢٣	التغير في الأصول المتداولة
١٩,٢٧٩,٩٩٥	٢٨,٥٤٧,٧٩٧	التغير في الالتزامات المتداولة
(٩٢٠,٥٧٥)	(٢٩٢,٣٢٤)	المستخدم من المخصصات
<u>٢٧,٨٥٧,١٦٨</u>	<u>٥١,٣٩٩,٦٥٧</u>	صافي التدفقات النقدية (الناتجة من) أنشطة التشغيل
(٢٨٦,٣٥٤,٣٧٧)	(٣٩,٥٤٧,٨٣٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٣٠,٨٢٤,٣٤٧	(١,٩٠٠,٩٦٥)	مدفو عات لشراء اصول ثابتة
(١,٨٠٩,٥٥٤)	-	مدفو عات مشروعات تحت التنفيذ
٣٣,٣٢٨,٠٠٠	-	مدفو عات في اصول حق انتفاع
<u>(٢٤,٠١١,٥٨٥)</u>	<u>(٤١,٤٤٨,٧٩٤)</u>	متحصلات من بيع اصول ثابتة
٥٩,٢٠٢	(٤,٣٨٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٢,٤٠٩,٨٣١)	التغير في التسهيلات البنكية
(٣,٠٠١,٠٦٩)	(٨,٩٨٣,٠٠٠)	مسدد للالتزام عقود التأجير
(٢,٩٤١,٨٦٨)	(١١,٣٩٧,٢١٦)	التغير في القروض طويلة الأجل
٩٠٣,٧١٦	(١,٤٤٦,٣٥٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤,٣٨٨,٦٩٠	٦,٢٢٦,٦٤٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
<u>٥,٢٩٢,٤٠٨</u>	<u>٤,٧٨٠,٢٨٦</u>	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 لقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة رواد للسياحة "الرواد" شركه مساهمه مصرية بتاريخ ١٠ اكتوبر ١٩٩٤ بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجيه رقم ٨٦ لسنة ١٩٩٤ طبقا لاحكام القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ باصدار قانون الشركات المساهمه.
- تم قيد الشركه بالسجل التجاري تحت رقم ٣١٦٠ بتاريخ ١٧ اكتوبر ١٩٩٤

١-١ غرض الشركة :

- تقوم الشركه بالعمل في مجال التنمية و التعمير السياحي و تملك و انشاء و استئجار و اداره المنشآت السياحية الفندقية بالإضافة للعمل في المجالات المرتبطة بالأنشطة السياحية من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم باعمال الوكاله التجاريه و الاعمال الصناعيه و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بعرض الشركه و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنيه و دراسات الجدواني الاقتصاديه و الاشراف الفني و الاداري و انشاءو اعداد و اداره مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشتراك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالا شبيهه باعمال او التي قد تتعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة في الشركات التي تزاول اعمالا ونشاطات اخري بخلاف النشاط السياحي .

- مده الشركه ٥٠ سنه تبدا من تاريخ القيد بالسجل التجاري .
- مقر الشركه هو ٤ اشارع عزيز اباظه - الزمالك - القاهرة - جمهوريه مصر العربيه .
- رئيس مجلس الادارة المهندس / خالد محمود عبد اللطيف محجوب .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥

١-٢ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة :

اسم الشركة	نسبة المساهمة في	البلد	نسبة المساهمة	طبيعة النشاط
- الشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية	%٩٦,١١	مصر	٢٠٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر	إنشاء وإدارة المنشآت الفندقية والسياحية والفنادق العالمية والبواخر السياحية والقرى السياحية والنقل السياحي والمطاعم السياحية وكافة الأنشطة المتعلقة بالخدمات السياحية.
- الشركة المصرية الاوربية للفنادق العالمية	%٨٦,٦٠	مصر		إنشاء وإدارة وتشغيل فندق نيلي عائم بمستوى ٥ نجوم سعة ٥٠ كابينة بالإضافة الى المطاعم والصالونات للعمل بين القاهرة والأقصر وأسوان 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) :

١- شركة جلوبال السياحة - مصر	% ٩٤,٦٧	١- مصر	٩٤,٦٧%	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 بحرية او بحرية او جوية او نهرية لنقل السائحين وكذلك إقامة المنشآت الفندقية او السياحية وادارتها
١- شركة رواد الواحات للتنمية السياحية - مصر	% ٦٦,٥٢	١- مصر	٦٦,٥٢%	إقامة المنتجعات السياحية بمناطق الجذب السياحي وإقامة مشروعات سياحية بمعرفة الشركة او تسويقها لغيرها من الشركات السياحية وكذلك إقامة الفنادق والقرى السياحية ونشاط النقل السياحى البرى والبحري والجوى
١- شركة رواد دهب للتنمية السياحية - مصر	% ٨٥,٢٠	١- مصر	٨٥,٢٠%	العمل في مجال التنمية السياحية في قطاع دهب على خليج العقبة او في مناطق أخرى داخل جمهورية مصر العربية.
١- شركة دهب سيناء للتصنيع ومواد البناء - مصر	% ٤٤,٩٦	١- مصر	٤٤,٩٦%	تقوم بعمليات الاستثمار والترويج والتسويق وإدارة المشروعات السياحية بمناطق التنمية السياحية.

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	%٥٠
الذهب	
لاستغلال	
المحاجر	

مصر تقوم الشركة باستغلال المناجم والمحاجر ما عدا محاجر الرمل والزلط ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشتراك باى وجة من الوجه مع الشركات وغيرها التي تزاول اعمالا شبيهة باعمالها او التي 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 والأنظمة التنفيذية مع مراعاة احكام القوانين واللوائح و القرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكالفة التاريخية.

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

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزارة الاستثمار القرار 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. وتتألخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها لفترات 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 لقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وآلاهاكها"

نطاق المعيار

اسم المعيار

طبيعة التعديل

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

القياس

(٢) تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة 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 ١/٢٠ والتي بموجبها يجب على الشركة إثبات المتصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة الازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.

الاصحاحات

(٥) تم إضافة بعض الاصحاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باشر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافة إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"

نطاق المعيار

اسم المعيار

طبيعة التعديل

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

القياس

- تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة 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.

الاصحاحات

تم إضافة بعض الاصحاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باشر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافة إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) و معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك

اسم المعيار

طبيعة التعديل

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

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

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

• تطبيق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تأثير

تاريخ التطبيق
الإلزامي / تاريخ التنفيذ
من قبل الشركة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

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

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

اسم المعيار
طبيعة التعديل

القياس
تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان اصل حق الانتفاع ذات علاقة بفترة من فنادق الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وآهلتها"

الإضاحات

تم إضافة بعض الإضاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وآهلتها".

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

تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

تاريخ التطبيق
الإلزامي / تاريخ التنفيذ
من قبل الشركة

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

اسم المعيار
طبيعة التعديل

منح بعض الاستثناءات من الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول والأدوات المالية استناداً إلى مخاطرها الائتمانية، وال عمر الزمني لها ، والضمانات والظروف الاقتصادية المحيطة بها، بالإضافة إلى مقابل التكلفة والجهد المطلوب مقابل العائد المتوقع من عملية القياس.
وتتطبق هذه الاستثناءات على متطلبات الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية ، والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فائق من تاريخ المركز المالي.

الإضاحات

على الشركة التي تستخدم الجواز المذكور، أن تفصح في القوائم المالية عن ذلك.
لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.

تطبق الشركة التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وتتم المحاسبة عن التغيرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٥)

تاريخ التطبيق
الإلزامي / تاريخ التنفيذ
من قبل الشركة

أ. عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

ب. استخدام التقديرات وافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضه للأصول و الالتزامات و الابارات و المصروفات . تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبره السابقه و عوامل اخرى متوفعه . هذا و قد تختلف النتائج الفعليه عن تلك التقديرات .

يتم اعاده مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه .

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

ج. قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للآدوات المالية على أساس القيمة السوقية للآدوات المالية أو آدوات مالية مماثلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . يتم تحديد قيم الأصول المالية باسعار الشراء الحالية لتلك الأصول بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .

في حالة عدم وجود سوق نشط له تحديد القيمة العادلة فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخراً والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للآدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة او اي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس افضل تقديرات للآدوار . و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للآدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة .

٤-١ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة:

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

كما يتم قياس كل من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتندة 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 .

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتندة والمقتندة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح والخسائر .

يتم قياس المقابل المادي 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 وتم 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 تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر .

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة . و تسيطر الشركة على المنشآت المستثمرة فيها عندما تتعرض او يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها و قدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشآت المستثمرة فيها .

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التي تسيطر عليها بدءاً 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 المنشآت المقتندة .
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد 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 تسعد الأصول والالتزامات والحقوق الغير مسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها . مع الاعتراف باى أرباح او خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف باى استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة .

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلاً من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر 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 مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحوّل .

٢-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعمله التعامل الخاص بالشركة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات .
ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية لعمله التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية .

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة .

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة .

وبصفه عامه يتم الاعتراف بفرق العمله في الارباح او الخسائر . و باستثناء فروق العمله الناتجه من ترجمة ما يتم الاعتراف به بنود الدخل الشامل الآخر :

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال حيث يتم اعاده تبويب فروق العمله بنود الدخل الشامل الآخر الى الارباح و الخسائر)
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كاداًه تغطيه مخاطر لتغطيه خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطيه فعاله .
- أدوات التغطيه المستخدمة في خطر التدفقات النقدية مادامت التغطيه فعاله .

٣- العمليات الغير مستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة ، والتي يمكن تميز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة .

تحقيق تبويب العملية الغير مستمرة عند الاستبعاد او عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحفظتها بغرض البيع ايهما اقرب .

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة ، يتم تعديل ارقام المقارنة بالارباح او الخسائر و الدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية عام المقارنة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٤-٣ الأصول الثابتة و الأهلاك
الاعتراف بالقياس :

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصا منها مجمع الأهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها اعمار انتاجية مختلفة فانه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة .
- يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالارباح والخسائر .

التكاليف اللاحقة علي الاقتناء :

- يتم رسمه النفقات اللاحقة علي الاقتناء علي الأصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة .

الأهلاك:

- يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للأهلاك - و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصوصا منها قيمته التخريديه - وفقا (طريقه القسط الثابت) و ذلك علي مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول الثابتة و يتم تحويل الاهلاك علي الارباح و الخسائر . لا يتم اهلاك الاراضي و فيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجيه المقدرة للفترة الحالية و الفترة المقارنة

الإنتاجي المقدر	نوع الأصل العمر
٥-٦ سنوات	وسائل نقل
٥٠ سنة	مباني و عقارات
٨-١٠ سنوات	تأسيسات و تركيبات
٨-١٠ سنوات	أجهزة و معدات كهربائية
٥-١٠ سنوات	خيام و مفروشات و ديكورات
٠ سنوات	بدن السفينة
٥٠ سنة	المراسي
٨ سنوات	أجهزة تكييف
٥-٦ سنوات	أجهزة كمبيوتر و فاكس و شبكات تليفونات
٩٩ سنة	حقوق الانتفاع

٥-٣ 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 الذي اقتني 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 للقواعد 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 دفعه 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 التسويق 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 المشاة، هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافي 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 للتقدير.

تكليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتداء 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 لل وكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها البيئات 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 أي 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 الفاندة 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 مبدأً 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 لللحظة في نفس الأداة أو من خلال أساليب تقدير التي تتضمن مدخلاتها فقط البيانات من الأسواق القابلة لللحظة، 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 - فنات 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) الأضمحال 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، تقدير الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بعاصفي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير، يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متغير ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقد 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 مخصوصاً 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 لأضمحال قيمة الأصول المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم 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 (١) 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 تمرين 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 - فنات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتمثل في المقابل المادي المحتلم 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 الغاؤه). يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني.

القابل للنفاذ - لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبلغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد، دخلت الشركة أيضًا في ترتيبات لا تفي بشروط المقاصة ولكن لا تزال تسمح بالمقاصة في ظروف معينة، مثل الإفلاس أو إنهاء العقد.

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقديهو ما في حكمها تتضمن ارصده نديه بالبنوك و الصندوق و الودائع لاجل و كذا ارصده البنوك سحب علي المكتشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءا مكملا لنظام اداره الاموال بالشركة.

٧-٣ الأضمحلال

أ. الأصول المالية غير المشتقة :

الأصول المالية غير المبوبة حقيقه 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 على اضمحلال في قيمه الأصل .

• تتضمن الاشهه الموضوعيه على اضمحلال قيمه الأصل :

- اخفاق او التاخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدوله مبالغ مستحقة للشركه بشرطه لم تكن الشركه لتقابلاها في ظروف اخرى .
- مؤشرات عن افلاس المدين او المصدر.
- التغيرات المعاكسه في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصادر.
- اختفاء السوق النشطه للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبلية المتوقعة من مجموعه من الأصول المالية .
- بالنسبة للاستثمار في اداء حقوق الملكيه تتضمن الاشهه الموضوعيه على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمه العادله عن التكلفة . و تعتبر الشركه ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام و ان مده تسعة اشهر يعتبر مستمر .

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :

- تقوم الشركه بتقدير ما اذا كان هناك ادله موضوعيه علي حدوث اضمحلال في قيمه هذه الاصول منفرده او علي المستوى المجمع . كل الاصول التي تمثل اهميه نسبية بمفردتها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفرده و في حاله عدم وجود ادله علي اضمحلال هذه الاصول منفرده يتم تقييمها مجموعه بشان اي اضمحلال في القيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفرده . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفرده كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجموعه بشان اي اضمحلال في القيمه . لاغراض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المشابهه معا .

- عند تقييم الاضمحلال علي المستوى المجمع للاصول تستخدم الشركه المعلومات التاريخيه عن توقعات استرداد الخساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتکبدة و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصاديه و الائتمانيه الحاليه تووضح ان الخسائر الفعاله من الارجح ان تكون اكثرا او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .

- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمه الدفترية للاصل و القيمه الحاليه للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصوصه بسعر الفائد لفعليه الاصل 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 الشركه انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخساره الناجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمه ذات العلاقة .

- 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 المالية المتاحة للبيع :

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحة للبيع باعده تبويض الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر و المجموعه في احتياطي القيمه العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر . يمثل مبلغ الخساره المجموعه 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 مخصوصا 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 بالنسبة 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 اضمحلال عند حدوث تغيرات تفصيليه في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمه الاسترداديه .

الاصول غير الماليه :

- في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركه بمراجعة القيمه الدفترية للاصول غير الماليه للشركه (خلاف الاصول الجيوبيه والاستثمارات العقاريه-المخزون-و الاصول الضريبيه المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركه بعمل تقدير للقيمه الاسترداديه للاصل . يتم اجراء اختبار اضمحلال لشهره سنويه .

- 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 الاوصول الاخرى او مجموعات الاوصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبة عند تجميع الاوصول علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركه المقتنيه و المتوقع منها الاستفاده من عمليه التجميع .

- القيمه الاسترداديه للاصل او الوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايها اكبر القيمه الاستخداميه للاصل هي القيمه الحاليه للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصه بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تغيرات السوق الجاريه لقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدد للاصل او وحده توليد النقد .

- يتم الاعتراف بخساره اضمحلال اذا كانت القيمه الدفترية للاصل او للوحدة المولده للنقد اكبر من قيمته الاسترداديه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- يتم الاعتراف بخساره الأض محلال في الارباح او الخسائر . و يتم توزيعها او لا لتخفيض القيمه الدفترية للشهر الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الاصل الاخرى للوحدة بالتناسب علي اساس القيمه الدفترية لكل اصل في الوحدة .
- لا يتم عكس الخساره الناجمه عن اضمحلال قيمه الشهره في فتره لاحقه . بالنسبة للاصول الاخرى يتم عكس خسائر الأضمحلال الي المدي الذي لا يتعدى القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاعلاف والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمه بالنسبة للاصل في السنوات السابقة .

٤- المخصصات

تحدد قيمه المخصصات بالقيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبليه المتوقعة مخصوصه بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجاريه للقيمه الزمنيه للنقد و المخاطر المحدده الالتزام . الزياده في القيمه الدفترية للمخصص الناتجه عن استخدام الخصم لايجاد القيمه الحاليه و التي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفه اقتراض .

٥-١ موردون و دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

٦-١ الايرادات

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

تعرف 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 البيعات بمدة انتظامية تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، وهو ما يتافق 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- ايراد الفوائد

- يتم الاعتراف بایراد الفوائد بقائمه الدخل شهرياً بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .
- ب- ايرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة**
- يتم الاعتراف بایراد الاستثمارات في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيعات .
- ت- ارباح بيع الاستثمارات**

يتم الاعتراف بارباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الى المشتري و ذلك على اساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

ث- الشركات المالكة للفنادق

يتم اثبات الایراد بمجرد تادية الخدمة للعملاء.

ج- التوزيعات

- ١١-٣ المصروفات**
- يتم الاعتراف بایراد التوزيعات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ.

يتم الاعتراف بجميع المصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية و العمومية مع تحميلاها على قائمه الدخل في السنة المالية التي تحقق فيها تلك المصروفات وفقا لاساس الاستحقاق .

١٢-٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة كایراد او كمصرف في ارباح او خسائر الفترة فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عمليه او حدث يعترف به في نفس الفترة او في فترة مختلفة - خارج الارباح او الخسائر سواء في الدخل الشامل الاخر او ضمن حقوق الملكية مباشره 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 الزيادة كاصل . تقاس قيمة الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية و الفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها الي (استردادها من) الاداره الضريبية باستخدام اسعار الضرائب (وقانون الضرائب) الساريه او في سبيلاها لان تصدر في تاريخ نهايتها لفتره الماليه . تخضع توزيعات الارباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية . لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه .

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)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للأصول والالتزامات والاساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات . يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينطر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- الاعتراف بشهره المحل
- او الاعتراف الاولى بالاصل او الالتزام للعملية التي :
 - ليست تجنيب الاعمال .
 - لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي و لا علي الربح الضريبي (الخساره الضريبيه) .
- او الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقة و حصص في مشروعات مشتركه الي المدي الذي يمكن فيه السيطره 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 القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانيه تحقيق ارباح تخضع للضريبه 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 قيمة الاصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقعة عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام اسعار الضريبه السارية او التي في سبيلها لان تصدر .
- عند قياس الضريبه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبيه لإجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سدادقيمه الدفتريه لاصولها و التزاماتها .
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبيه الا عند استيفاء شروط معينه .

٤-٣ الاحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركة يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكون الاحتياطي القانوني .
- يتم انتقاء متطلبات التحويل الى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من راس المال المصدر و لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزيادة راس المال او تخفيض الخسائر .
- تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل الي ٥٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٥٠٪ من راس المال المصدر) .

٤-٥ ربحية السهم

- تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم لاصحها العادي . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمه الربح او الخساره المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العادي بالشركة علي المتوسط المرجح لعدد الاصهم العادي القائمه خلال الفترة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ المخزون

- يتم اثبات المخزون بالتكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل وتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصا التكالفة التقديرية للامام و مصروفات البيع

١٧-٣ قائمه التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية و فقا للطريقه غير المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقديه و ما في حكمها و ارصده نقديه بالصندوق و الحسابات الجاريه لدى البنوك و الودائع لاجل و التي لا تتجاوز ثلاثة اشهر و رصيد بنوك ارصده دائن و رصيد بنوك سحب ع المكتشوف الذي يعتبر جزء لا يتجزء من اداره الشركه للنقديه كاحد مكونات بند النقديه و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

شركة رواي達 للميدلية "روا" (شركة مساه
الإيضاھات المتممة لقاوم المالیة المھمھة
عن الفترة المالیة المنتهیة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

أصول ثابتة بالصافي

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

رسالة رئيس مجلس إدارة الجمعية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

أصول ثابتة بالصافي

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٤ ٣١ دسمبر	٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٨٥,٦٧٣,٧٢٤	٣٨٢,٧٠٤
٢٢,٥٨٢,١٧٤	٣٥,٥٦٢,٨٧٥
٣٠٨,٢٥٥,٨٩٨	٣٥,٩٤٥,٥٧٩

تكليف المباني والانشاءات
إنفاق استثماري (د.م)

٦- الاعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٤ ٣١ دسمبر	٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٧,٢٣٣,٧٤٨	٢٧,٢٣٣,٧٤٨
٥,٢٩٥,٥٠٢	٥,٢٩٥,٥٠٢
٦,٥٧٩,٧٠٤	٦,٥٧٩,٧٠٤
٤,٥٠٥,١٧١	٤,٥٠٥,١٧١
١,٧١٨,٣٦٩	١,٧٨١,٣٦٩
١,٤١٥,٥١١	١,٤١٥,٥١١
١,٨٠٥,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٩٩
٥٠٦,٣٠٠	٥٠٦,٣٠٠
٤٩,٠٥٩,٤٠٤	٤٩,١٢٢,٤٠٤

ارض ذهب
اعمال انشاء ورصف الطرق - مشروع ذهب
أعمال المحجر ذهب للمحاجر
اتعاب مكاتب استشارية - مشروع ذهب
مصروفات عمومية - مشروع ذهب
تمهيد الطريق الداخلى
تمهيد الطريق الساحلى
تمهيد الأرض

٧- اصول حق انتفاع

٢٠٢٤ ٣١ دسمبر	٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧,٩٤٠,٢١٥	٧,٩٤٠,٢١٥
-	-
٧,٩٤٠,٢١٥	٧,٩٤٠,٢١٥

التكلفة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
الإضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(٢,٦٤٦,٧٣٨)	(٥,٢٩٣,٦٣٢)
(٢,٦٤٦,٨٩٤)	(١,٩٨٥,٠٥٣)
(٥,٢٩٣,٦٣٢)	(٧,٢٧٨,٦٨٥)
٢,٦٤٦,٥٨٣	٦٦١,٥٣٠

الاستهلاك
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
الاستهلاك خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي اصول حق انتفاع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٨- استثمارات من خلال الارباح والخسائر

٢٠٢٤ ٣١ دسمبر	٢٠٢٥ ٣٠ سبتمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٣,١١١	-
٢٣,١١١	-

محفظة شركة بلتون ، كايرو كابيتال

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:

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

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

١-أصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	سهل حشيش للاستثمار السياحي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	
<u>٢,٣٤٩,٢٠٠</u>	<u>٢,٣٤٩,٢٠٠</u>	<u>٢,٣٤٩,٢٠٠</u>	

١١-النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	بنوك حسابات جارية
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	ودائع لأجل
٣,١٥٣,٦٧٢	٢,٤٠٩,٥٣٧		نقدية بالخزينة
٢,٩٩٥,٠٠٢	١,٩٤٦,٨٧٠		
٧٧,٩٦٨	٤٢٣,٨٧٩		
<u>٦,٢٢٦,٦٤٢</u>	<u>٤,٧٨٠,٢٨٦</u>		

يتضمن بند الودائع قيمة وديعة مرهونة كضمان للقرض المنوح 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:

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

* قامت شركة دهب سينا بتجنيد الفوائد المهمشه عن القرض بحسب المشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٠٢٥ ٣١,٠٠٠,٠٠٠ مليون جنيه وفي المقابل بحسب ارصده دائنة أخرى وفقاً للبيان المجمع للبنك المركزي في ذلك التاريخ تمهدأ للتفاوض مع ادارة البنك لاحقاً على تسوية البنك تلك الفوائد . ومع انتظام الشركه في السداد وفقاً لآخر تسويه او تمام زيادة رأس مال الشركه بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه و المقرره من مجلس الاداره وسداد رصيد القرض بالكامل

١٣ - مخصصات:

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

٤ - 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 الآتي

أ- شريحة اولي : لتمويل الالات والمعدات وفقاً لشروط مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل الصناعة . على الا يزيد

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

ت- شريحة ثانية : لتمويل المتبقى من التكفلة الاستثمارية (انشاء وتجهيزات وخلافه) وعلى الا يزيد اجمالي المستخدم من الشريحة الاولى والثانية عن ٥٩ مليون جنيه .

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

وعلى ان يكون معدل العائد ٨٪ للشريحة الاولى والثالثة (طبقاً 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 حتى تمام السداد من اصل وعائد وعمولات ومصاروفات وخلافه .

يتم سداد القرض علي عدد ١٠ اقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٧,٦٦١,٠٠٠ جم بداية من ١ يناير ٢٠٢٢ و حتى ١ يوليو ٢٠٢٦ بخلاف العوائد والعمولات علي ان يكون القسط الاخير بقيمة المتبقى من الاصل والعوائد المرسلة .

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

* مد فترة السماح لنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بدلاً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع رسمة الفوائد المحتسبة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم 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 وان يكون السداد على ١٠ أقساط نصف سنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٧ بخلاف العوائد والعمولات على أن يتضمن رصيد القرض الفوائد المرسلة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

*أن يصبح تاريخ إستحقاق القرض بعد الموافقة على مد فترة السماح ١ يوليو ٢٠٢٧.

*إعفاء الشركة من عوائد التأخير المحاسبة على الأقساط التي سوف يتم تاجيلها 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 ورسملتها 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 وبالتبعة باقي الأقساط مع رسملة الفوائد عن تلك الفترة على أصل القرض معبقاء باقي شروط القرض كما هي.

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

- في شهر فبراير ٢٠٢٤ تم تحويل ملف الشركة لادارة 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 على إعادة جدولة القرض مع إعادة 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 حتى مارس ٢٠٢٥ وفي انتظار تفعيل الاتفاق بمعرفة اللجنة المختصة بالبنك. التزمت ادارة الشركة بما تم الاتفاق عليه وسداد الاقساط (٥٠٠ مليون جم شهرياً) حتى تاريخه.

- تم التواصل مجدداً مع ادارة معاledge الديون بينك مصر ومخاطبتهم لعرض امكانية سداد القرض دفعة واحدة مبلغ (٩٠ مليون جم) واعفاء الشركة من باقي المديونية على ان يتم موافقتنا بمخالصهنهائية عن المديونيه و اعتبار

- المبالغ المسددة جزء من مبلغ التسوية وذلك اعتباراً 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 موزعاً 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 خصماً من الأرباح المرحلية ليصبح رأس المال المصدر

مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ جنيه موزعاً على عدد ٣,٤٦٢,٣٦٠ سهم وتم القيد بالسجل التجارى

بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٠ .

قررت الجمعية الفترة غير العادية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ الموافقة على تجزئة القيمة

الأسمية لسهم الشركة من خمسين جنيهاً إلى عشرة جنيهات ليصبح رأس المال مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠

جنيه مصرى موزعاً على ١٧,٣١١,٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٠

قررت الجمعية الفترة غير العادية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ تعديل رأس مال الشركة المرخص به

إلى ٨٦٥,٠٠٠,٠٠٠ وحددت رأس المال المدفوع بمبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ موزعاً على ١٧٣,١١١,٨٠٠ سهم

قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى وجميعها أسهم نقدية وجاري التأشير في السجل موزعة كالتالي:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	المجموعه المصريه العقاريه
٪٩,٠١	١٥,٦٠٠,٣٩٠	١,٥٦٠,٠٣٩	تارجيت للأستثمار العقارى و التنمية و
٪٥,٢٧	٩,١٢٩,٠٢٠	٩١٢,٩٠٢	الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحية
٪٢٢,٤٦	٣٨,٨٩٠,٠٠٠	٣,٨٨٩,٠٠٠	شركة اكسلنت تورز
٪٦٣,٢٥	١٠٩,٤٩٨,٥٩٠	١٠,٩٤٩,٨٥٩	آخرون
٪١٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧,٣١١,٨٠٠	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ ٣٠ جنية مصرى	
١٨,١٠٨,٠٥٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	احتياطي قانوني
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧	احتياطي عام*
١٩,١٩١,١٥٦	١٩,١٩١,١٥٦	احتياطي خاص**
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	

***احتياطي عام:**

- يمثل الاحتياطي العام البالغ قيمته ١٧٨,٧٢٧ جنية مصرى 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 فى الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧
والبالغ قيمته ١٧,٢٤٢,١٣٦ جنية مصرى . علاوة على أرباح بيع أسهم الخزينة عن عام ٢٠٢٣
بمبلغ ١,٩٤٩,٠٢٠ جنية

١٧ - نصيب الشركة فى ارباح / (خسائر) تشغيل فندق رواد الواحات

أيرادات الفندق:

٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ ٣٠ جنية مصرى	
٢,٧٩٧,٦٢٣	٣,٨٦٠,٩٩٥	أيرادات الغرف
٢,٢٥١,١١٢	٤,٥٥١,٩٥٧	أيرادات الأغذية و المشروبات
٥١٠,٧٦٩	٢٣٦٦١٣	أيرادات أخرى
٥,٥٥٩,٥٠٥	٨,٦٤٩,٥٦٥	إجمالي إيرادات الفندق

تكلفة الفندق:

١,٦٦٦,٠٤٠	١,٥٨٨,٤٠٥	أجور تشغيل
١٢٩,٨٧٧	١٤٣,٥٤٦	تكالفة الحجرات
١,٦٥٦,٥٣٨	٢,٥٨٩,٥٢٩	تكالفة الأغذية و المشروبات
٤٢٧,٣٤٤	٥٩٤,٩٧٢	مصروفات ادارية و عمومية
١١١,٦٣٠	١٤٤,٤٤٠	مصروفات صيانة
٥٥٤,٣٧٨	٦٦٣,٠٢٤	مصروفات الطاقة
٢٣٦,٢٧٩	٣٦٤,٩٧١	مصروفات أخرى
٤,٧٨٢,٠٨٦	٦,٠٨٨,٨٨٦	اجمالي المصروفات
٧٧٧,٤١٨	٢,٥٦٠,٦٧٩	نصيب الشركة المالكة من أرباح 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	٢٠٢٥	جنيه مصرى	
٧,٣٤٧,١٦١	٤,٩١٦,١٥٣		رواد السياحة المستقلة
٢٦٥,٥٣٨	٤٥٨,٣٤٥		رواد دهب للتنمية
٥,٤٦٧,٩٠٥	٧,٥٧٤,١٣٩		ذهب سينا للتصنيع
١,٦١٦,٤١٦	٢,٢٩٤,٩٢٥		رواد الواحات
٧٦٥,٨٩٧	٢٤٧,٨٢٢		الذهب لاستغلال المحاجر
٢,١٩٦,١٢٦	٢,٢٧٢,٢٥٠		المصرية الإيطالية
٥٨٥,٦٤٨	٩٠١,٨٨٤		المصرية الأوروبية
٤٧١,٦٦٠	٥٧١,٤٥٧		مصر جلوبال
١٨,٧١٦,٣٥١	١٩,٢٣٦,٩٧٦		

١٩ - ادارة المخاطر المالية

تتمثل الاذوات المالية في الاصول المالية (ارصده النقدية بالبنوك و العملاء و ارصدة الاستثمارات و الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق و جاري شركات تابعه و شقيقه و ارصده مدينون و ارصده المدينه الاخرى) وكذا الالتزامات المالية (الارصده الدائنه الاخرى) و القيمه الدفترية لهذه الاذوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي

١-١٩ خطر القيمه العادله لسعر الفائد

يتمثل هذا الخطر في مخاطر التغير في قيمة الاذوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائد في السوق و تعتمد استراتيجيه الشركه في اداره استثماراتها علي تنويع مجالات الاستثمار لتوزيع المخاطر و عدم الاحتفاظ بكل سبيوله المتاحة كودائع

٢-١٩ خطر الانتمان

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

٣-١٩ خطر العملات الاجنبية

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

٤-١٩ خطر السيوله

- يتمثل خطر السيوله في خطر عدم وفاء الشركه لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها .
- ان منهج الشركه في إدارة السيوله هو التأكيد - كلما امكن ذلك - من ان لديها دائما سيوله كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العاديه والحرجه بدون تکبد خسائر غير مقبولة او الحق الضرر بسمعة الشركه . كما تتأكد الشركه من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمه بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويسبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

شركة رواد السياحة وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويتمثل 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 الاستثمار 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 مصادر السلع في العالم ، بما في ذلك مصادر الطاقة، بسبب 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 تترافق بعد خروج الاقتصاد العالمي من الأضطرابات الناجمة عن جائحة كوفيد - ١٩، تضخمت هذه الضغوط مع الصراع الروسي الأوكراني الأخير، نتج ارتفاع أسعار السلع الأساسية الدولية عن مزيد من الأضطرابات في سلسلة التوريد .

- في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥، قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها تثبيت سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك عند ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٢٥٪ على الترتيب، كما تم تثبيت سعر الائتمان والخصم عند ٢٧,٧٥٪.

- في ١٧ أبريل ٢٠٢٥، قررت اللجنة خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ على الترتيب، وتم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.

- في ٢٢ مايو ٢٠٢٥، قررت اللجنة خفض سعرى 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 يونيو ٢٠٢٥، قررت اللجنة الإبقاء على سعرى 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٪.