



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،،،

مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المستقلة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٣/٣١ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات أ/أحمد فؤاد الوطن ورد الشركة على الملاحظات.

مدير عام المراجعة
وعلاقات المستثمرين
عبد الرحمن بكر



تحریر افی: ۲۰۲۶/۵/۲۵

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
في 31 مارس 2026
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
المحتويات

الصفحة

2-1	تقرير الفحص المحدود
3	قائمة المركز المالي المستقل
4	قائمة الدخل المستقلة
5	قائمة الدخل الشامل المستقلة
6	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
7	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
28-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة رواد السياحة " الرواد " (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقل المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذلك قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرتبطة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية 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 ، وعلية فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الادارة :

لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافة استثماراتها في الشركات التابعة والشقيقة والمحتفظ بها بغرض البيع و الاصول الضريبية المؤجلة الأمر الذي أدى لعدم تحققنا من عدم وجود مؤشرات اضمحلال خاصة بتلك الارصدة .

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبأستثناء ما جاء في فقرة أساس الإستنتاج المتحفظ ، 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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزى المصرى : ٣٤٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى للحسابات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of

B K R
INTERNATIONAL



القاهرة في: ٢٥ مايو ٢٠٢٦

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 المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٣/٣١

بالإشارة إلى تقرير سيادتكم على القوائم المالية المستقلة لشركة رواد السياحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٣/٣١ وبعد الدراسة نتشرف بعرض الآتى :-

الملاحظة :-

لم تقم الشركة بإعداد دراسة اضمحلال لكافة استثماراتها فى الشركات التابعة والشقيقة والمحتفظ بها بغرض البيع و الاصول الضريبية المؤجلة الأمر الذي أدى لعدم تحققنا من عدم وجود مؤشرات اضمحلال خاصة بتلك الارصدة .

رد الشركة :-

جاري مخاطبة المكاتب المتخصصة لموافاتنا بعروض أسعار لعمل دراسة القيمة العادلة لجميع إستثمارات شركة رواد السياحة فى الشركات التابعة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام .،،

رئيس مجلس الإدارة

م/ خالد محمود عبد اللطيف محجوب



تحريرا فى: ٢٠٢٦/٥/٢٥

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في 31 مارس 2026

31 ديسمبر 2025 جنيه مصري	31 مارس 2026 جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
1,788	1,531	(6)	أصول ثابتة
241,592,984	277,548,984	(7)	استثمارات مالية في شركات تابعة
12,856,669	12,856,669		أصول ضريبية مؤجلة
254,451,441	290,407,184		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
2,349,200	2,349,200	(8)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
36,018,496	7,265,303	(1-9)	مستحق من اطراف ذات علاقة
314,870	352,857	(10)	مدينون وارصدة مدينة
14,461,271	2,451,329	(11)	النقدية بالصندوق و البنوك
53,143,836	12,418,689		إجمالي الأصول المتداولة
307,595,277	302,825,874		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
173,118,000	173,118,000	(14)	رأس المال المدفوع
37,477,940	37,477,940	(15)	الإحتياطيات
45,111,984	37,831,202		أرباح مرحلة
(7,280,782)	(2,219,408)		(خسائر) الفترة / العام
248,427,142	246,207,734		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
44,527,141	41,604,223	(2-9)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
1,787	-		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
6,662,766	7,037,475	(12)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
7,976,441	7,976,441	(13)	مخصصات
59,168,135	56,618,139		إجمالي الالتزامات المتداولة
307,595,277	302,825,874		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



مدير عام الشؤون المالية والإدارية





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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

31 مارس 2025	31 مارس 2026	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	-		أرباح تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
(84,900)	(55,272)	(17)	تكاليف النشاط
(84,900)	(55,272)		مجم (الخسائر)
(1,609,397)	(2,955,993)	(18)	مصروفات عمومية وإدارية
(661,684)	-		إستهلاك أصول حق الانتفاع
(624,411)	(580,224)		مصروفات تمويلية
1,041,836	1,215,020	(19)	إيرادات أخرى
22,623	157,061	(20)	الإيرادات التمويلية
(1,915,933)	(2,219,408)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
-	-	(21)	ضريبة الدخل
-	-		الضريبة المؤجلة
(1,915,933)	(2,219,408)		صافي (خسائر) الفترة
(0.11)	(0.13)	(16)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية والإدارية



شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(1,915,933)	(2,219,408)	صافي (خسائر) الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>(1,915,933)</u>	<u>(2,219,408)</u>	إجمالي الدخل الشامل

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

إجمالي	أرباح / (خسائر) الفترة	أرباح / (خسائر) مرحلة	احتياطي خاص	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
255,707,925	(10,165,804)	55,277,788	19,191,156	178,727	18,108,057	173,118,000
-	10,165,804	(10,165,804)	-	-	-	-
(1,915,933)	(1,915,933)	-	-	-	-	-
253,791,991	(1,915,933)	45,111,986	19,191,156	178,727	18,108,057	173,118,000
248,427,142	(7,280,782)	45,111,984	19,191,156	178,727	18,108,057	173,118,000
-	7,280,782	(7,280,782)	-	-	-	-
(2,219,408)	(2,219,408)	-	-	-	-	-
246,207,734	(2,219,408)	37,831,202	19,191,156	178,727	18,108,057	173,118,000

الرصيد في 1 يناير 2026
المحول للأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
(خسائر) الفترة

الرصيد في 31 مارس 2026

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(1,915,933)	(2,219,408)		(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
1,016	257	(6)	إهلاك أصول ثابتة
661,684	-		إستهلاك أصول حق انتفاع
(1,253,234)	(2,219,152)		
(4,107,038)	28,753,193	(9)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(151,826)	(37,988)	(10)	التغير في أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
5,669,268	(2,922,917)	(9)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
152,595	374,709	(12)	التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
309,766	23,947,845		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(774,402)	-		مدفوعات في أصول حق انتفاع
-	(35,956,000)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(774,402)	(35,956,000)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	(1,787)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(1,787)		مسدد التزام عقود التأجير
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(464,636)	(12,009,942)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
1,890,831	14,461,271	(11)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
1,426,195	2,451,329	(11)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

1- نبذة عن الشركة

يتأسست شركة رواد السياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية بتاريخ 10 أكتوبر 1994 بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم 86 لسنة 1994 طبقاً لأحكام القانون 159 لسنة 1981 بإصدار قانون الشركات المساهمة ، تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 3160 بتاريخ 17 أكتوبر 1994.

الأنشطة الرئيسية للشركة

تقوم الشركة بالعمل في مجال التنمية و التعمير السياحي و تملك و انشاء و استئجار و ادارة المنشآت السياحية الفندقية بالإضافة للعمل في المجالات المرتبطة بالأنشطة السياحية من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم بأعمال الوكالة التجارية و الأعمال الصناعية و الزراعية و العقارية المتعلقة بغرض الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنية و دراسات الجدوى الاقتصادية و الإشراف الفني و الإداري و انشاء و اعداد و ادارة مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة في الشركات التي تزاوّل أعمالاً ونشاطات أخرى بخلاف النشاط السياحي .

- مدة الشركة 50 سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري .

- مقر الشركة هو 4 شارع عزيز اباضه - الزمالك - القاهرة - جمهورية مصر العربية .

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

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026 طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في 25 مايو 2026.

2- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

1-2 أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

يقدم هذا الإيضاح قائمة لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية، باستثناء ما أفصح عنه سابقاً في الإيضاحات الأخرى، تم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار الأعوام المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك،

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1-2 المعايير المحاسبية المصرية المعدلة التي لم تقم الشركة بتطبيقها بعد

المعيار	ملخص التعديل	التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"	يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه.	هذا التعديل لا ينطبق على الشركة حيث أنها لا تملك عقود تأمين خاضعة لمعيار المحاسبة المصري رقم (50)، لا تأثير على القوائم المالية.

ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود، وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.

يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (50) (على عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة:

1. معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية"
2. معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية"
3. معيار المحاسبة المصري رقم (13) "آثار التغيرات في أسعار الصرف العملة الأجنبية"
4. معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"
5. معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"
6. معيار المحاسبة المصري رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة"

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم 3527 لسنة 2024 في 23 أكتوبر 2024، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، حيث يضاف الي معايير المحاسبة المصرية، معيار جديد برقم (51) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط وينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره، ويتوقف تطبيق هذا المعيار على صدور قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية.

2-2 عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

3-2 استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات و القيم المعروضه للاصول و الالتزامات و الايرادات 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 المستقبليه اذا كان التغيير يؤثر علي كلاهما .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-2 قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيم العادلة للادوات المالية علي أساس 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 الاصول بينما يتم تحديد قيمه الالتزامات بالاسعار الحاليه التي يمكن ان تسوي بها تلك الالتزامات .

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

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

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

3-1 الاستثمارات في الشركات التابعة

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

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

3-2 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

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

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

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

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) 3-3 المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم ترجمة المعاملات الاجنبية بعمله التعامل الخاصه بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات .
و يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبعه 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 الطبعه غير النقديه التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعامله و بصفه عامه يتم الاعتراف بفروق العمله في الارباح او الخسائر , و باستثناء فروق العمله الناتجه من ترجمه ما يتم الاعتراف به بنود الدخل الشامل الاخر:
الاستثمارات المتاحه للبيع في ادوات حقوق الملكيه (باستثناء الاضمحلال حيث يتم اعاده تبويب فروق العمله بنود الدخل الشامل الاخر الي الارباح و الخسائر)
الالتزامات الماليه التي تم تخصيصها كاداء تغطيه مخاطر لتغطيه خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطيه فعاله .

4-3 الاصول الثابته و الاهلاك

أ- الاعتراف بالقياس :

يتم الاعتراف بالاصول الثابته بالتكلفه مخصوما منها مجمع الاهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الاصول الثابته لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبنود مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الاصول الثابته .
يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الاصول الثابته بالارباح الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

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

ب- الاهلاك :

يتم اهلاك قيمه الاصل الثابت 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 الاصول الثابته و يتم تحميل الاهلاك علي الارباح و الخسائر . لا يتم اهلاك الاراضي و فيما يلي بيان بالاعمار الانتاجيه المقدره للفترة الحاليه و الفتره المقارنه :

نوع الأصل	العمر الانتاجي المقدر
سيارات	5 سنوات
معدات مكتبيه و اثاث	5-20 سنه
ديكورات و تجهيزات - السفينه	10 سنوات
بدن السفينه	10 سنوات
محركات و مولدات - السفينه	10 سنوات
اجهزه كهربائيه - السفينه	8 سنوات

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-5 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 كم منتج 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 ومصفوفات 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: (1) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(2) 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: (1) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم شركة من النتائج المحتملة، (2) القيمة الزمنية للنقد و(3) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

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

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
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 (1) حوت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (2) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (3) 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(2) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

(و) الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

6-3 النقدية و ما في حكمها

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

7-3 الاضمحلال

أ- الاصول الماليه غير المشتقه :

الاصول الماليه غير المبوهه مقيمه 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 التكلفه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة :

تقوم الشركة بتقدير ما اذا كان هناك ادلة موضوعية علي حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او علي المستوي المجمع . كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة و في حالة عدم وجود ادلة علي اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث و لم يتم بعد تحديده علي الأصول منفردة . الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كاصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة . لاغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا .

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخساره الناجمة عن الاضمحلال و قيمة الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصادية و الائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر او أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية .

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمة الخساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

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

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

8-3 الاضمحلال

ج. الأصول المالية المتاحة للبيع :

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لاي استثمار في اداة حقوق الملكية مبوب كمفتاح للبيع في الارباح و الخسائر .

الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقة حقوق الملكية :

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الأصول غير المالية :

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

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

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

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

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

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

9-3 المخصصات

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

10-3 دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

11-3 راس المال

أ- اصدار الاسهم

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

ب- شراء اسهم راس المال

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

12-3 الإيراد

الإيرادات هي الدخل الناشئ في سياق الأنشطة العادية للشركة، يتم الاعتراف بالإيراد بقيمة سعر المعاملة، سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة، يتم الاعتراف بالإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات 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 30 إلى 90 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 1: 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 2: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3: 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 4: 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 5: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

أ- إيرادات الفوائد

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

ب- إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة

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

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح 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 .

13-3 المصروفات

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

14-3 ضريبه الدخل

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

أ- ضريبه الدخل الجاريه

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

ب- الضريبه المؤجله

يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله بالنسبه للفروق المؤقته بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الاصول و الالتزامات . يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله لجميع الفروق المؤقته التي ينتظر خضوعها للضريبه 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 الضريبه).

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 الضريبه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانه 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 الضريبه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبه 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 الضريبه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته و ذلك باستخدام اسعار الضريبه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبه 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 الضريبه الا عند استيفاء شروط معينه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

15-3 الاحتياطي القانوني

طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركة يتم تجنب 5% من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني .

يتم انتفاء متطلبات التحويل الي الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر و لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزياده رأس المال أو تخفيض الخسائر .

تستمر الشركة في تجنب 5% من الربح السنوي حتي يصل الي 50% من رأس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (50% من رأس المال المصدر).

16-3 ربحيه السهم

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

17-3 قائمه التدفقات النقدية

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

18-3 الإيجار

يتطلب معيار المحاسبة المصري 49 الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

قامت الشركة باجراء تقييم للأثار المحتملة للتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم 49 (الإيجار) على اساس مركزها المالي ، و من خلال تقييمها لا تعتقد الشركة انه سيكون هناك تأثير جوهري لمتطلبات تطبيق المعيار نظرا لعدم وجود عقود ايجارات هامة قائمه حتى نهاية الفترة المالي.

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

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

- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

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

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

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

3- ادارته المخاطر المالية

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

أ- خطر القيمة العادلة لسعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

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

ت- خطر العملات الاجنبية

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

ث- خطر السيولة

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

5-سياسه ادارته راس المال

سياسه الشركه في ادارته راس المال تهدف الي الحفاظ علي قدره الشركه علي الاستمرار بما يحقق عوائد مجزيه للمساهمين والمحافظة علي حقوق أصحاب المصالح .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

6- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	جنيه مصري
344,436	344,436	
-	-	
-	-	
344,436	344,436	
التكلفة		
1 يناير 2026		
إضافات العام		
استيعادات العام		
الرصيد في 31 مارس 2026		
مجمع الإهلاك		
1 يناير 2026		
إهلاك العام		
استيعادات العام		
الرصيد في 31 مارس 2026		
صافي القيمة الدفترية في 31 مارس 2026		
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2025		

*تم إستبعاد قيمة الأرض السابق شراؤها من شركة تارجت بموجب عقد المعاوضة عام 2023 وذلك وفقا لموافقة الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 10 سبتمبر 2025

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
7- إستثمارات مالية في شركات تابعة

نسبة المساهمة %	31 مارس 2026 جنيه مصري	31 ديسمبر 2025 جنيه مصري
96.11	66,319,300	66,319,300
86.6	15,155,000	15,155,000
94.66	19,075,000	19,075,000
66.52	17,184,200	17,184,200
85.2	82,700,000	82,700,000
50.21	128,786,400	92,830,400
50	1,000,000	1,000,000
	330,219,900	294,263,900
	(52,670,915)	(52,670,915)
	277,548,984	241,592,984

الإضمحلال في الاستثمارات

- تمتلك شركة رواد الواحات فندق اربع نجوم بطاقة فندقية 102 غرفة بالواحات الخارجة بالإضافة إلى مخيم ناصر للرحلات السفارى علما بان تكلفة الاستثمار عند الاقتناء مبلغ 17,184,200 جنيه مصري وتم خصم إضمحلال القيمة بمبلغ 6,738,216 جنيه مصري
- يتمثل الرصيد في مبلغ 82,700,000 جنيه مصري حصة الشركة المساهمة في رأس مال شركة رواد دهب للتنمية السياحية علما بان الإضمحلال في قيمة الاستثمار مبلغ 383,400 جنيه مصري.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة دهب سينا للتصنيع و مواد البناء شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم (72) لعام 2017 وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال 32.5% بإجمالي مبلغ 45,000,000 بقيمة اسمية 100 جنيه للسهم و تم سداد نسبة 100% من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته 150,000,000 جنيه مصري وتم زيادة رأس مال الشركة بقيمة 10,000,000 جنيه مصري ليصبح 160,000,000 جنيه مصري وتم سداد حصة شركة الرواد نقدا وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الأنشطة المالية والتنفيذية للشركة وفي تاريخ 26 ابريل 2021 قامت الشركة بزياده نسبه مساهمتها بمبلغ 7,000,000 جنيه مصري ليصبح اجمالي المساهمه 52,000,000 جنيه مصري بنسبة مساهمة 32.5% من أسهم الشركة. تم زيادة رأس مال شركة دهب سينا بمبلغ 46,493,700 ليصبح 206,493,700 تم سداد حصة شركة رواد السياحة بمبلغ 40,830,400 لتصبح حصة شركة رواد السياحة 92,830,400 بنسبة 44.9556%. تم زيادة رأس المال خلال الفترة بمبلغ 50 مليون جنيه ليصبح 256,493,700 جنيه وبلغت حصة الرواد في الزيادة 35,956,000 جنيه ليصبح مساهمة الرواد 128,786,400 جنيه بنسبة 50.21% تم التأشير بالسجل التجاري.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة الذهب لإستغلال المحاجر شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون 159 لسنة 1981 ولائحة التنفيذية وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال 50% بإجمالي مبلغ 1,000,000 (مليون جنيه مصري فقط لا غير) بقيمة اسمية 100 جنيه للسهم و تم سداد نسبة 100% من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته 2,000,000 جنيه مصري (اثنان مليون جنيه مصري فقط لا غير) وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الأنشطة المالية والتنفيذية للشركة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

8- أصول محتفظ بها بغرض البيع

نسبة المساهمة %	31 مارس 2026 جنيه مصري	31 ديسمبر 2025 جنيه مصري
إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية: سهل حشيش للأستثمار السياحي	2,349,200	2,349,200
0,66%	2,349,200	2,349,200

9- المستحق من/ الي اطراف ذات علاقة

9-1 المستحق من اطراف ذات علاقة

31 مارس 2026 جنيه مصري	31 ديسمبر 2025 جنيه مصري	
22,923,873	15,669,916	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
259,302	244,782	المصرية الاوربية للفنادق العائمة
332,596	318,076	مصر جلوبال للسياحة
-	35,956,000	ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء*
1,240,040	1,320,230	الذهب لاستغلال المحاجر
24,755,811	53,509,004	يخصم:
(17,490,508)	(17,490,508)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة رصيد (مجموعة شركات ام جى)*
7,265,303	36,018,496	

*المبلغ المستحق على شركة ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء يتمثل في حصة شركة رواد السياحة في

زيادة رأس المال وتم التأشير في السجل التجاري في دفاتر شركة ذهب سينا.

* تتمثل حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة في قيمة رصيد (مجموعة شركات ام جى) كالآتي:

31 ديسمبر 2025 جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	إنتفى الغرض منه جنيه مصري	31 مارس 2026 جنيه مصري
17,490,508	-	-	17,490,508
17,490,508	-	-	17,490,508

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
9-2 المستحق الي اطراف ذات علاقة

31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
225,263	143,513	شركة تارجت للاستثمار العقاري
23,345,339	23,852,964	شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
727,112	560,696	رواد ذهب للتنمية السياحية
20,229,427	17,047,051	ذهب سينا
44,527,141	41,604,223	

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

10- مدينون وأرصدة مدينة

31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
6,819	6,819	فوائد مستحقة
652,288	652,288	تأمينات لدى الغير
-	165,816	مصروفات مدفوعة مقدما
133,102	-	السلف و العهد
300,000	300,000	مدفوعات تحت حساب استثمار *
160,225	175,525	ضرائب الخصم من المنيع
14,724	4,697	مدينون اخرون
1,267,157	1,305,145	
(952,288)	(952,288)	خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المدينون *
314,870	352,857	

* يتمثل بند مدفوعات تحت حساب استثمار في النسبة المراد الاستحواذ عليها في شركة الذهب لإستغلال المحاجر بقيمة 300,000 جم بعند 2000 سهم .

* تتمثل حركة الخسائر الإئتمانية المتوقعة خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المدينون كالاتي:

31 ديسمبر 2025	المكون خلال العام	إنتفى الغرض منه	31 مارس 2026
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
952,288	-	-	952,288
952,288	-	-	952,288

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026
11- النقدية بالصندوق والبنوك

31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
13,303,937	1,241,619	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
46,214	98,590	نقدية بالخرينة
1,111,120	1,111,120	ودائع
<u>14,461,271</u>	<u>2,451,329</u>	

*يتضمن بند الودائع قيمة وديعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده 1,111,120 في 31 مارس 2026 .

12-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

31 ديسمبر 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
344,525	378,525	أتعاب مهنية
21,013	44,391	تأمينات إجتماعية
1,235,409	1,348,070	مصلحة الضرائب
4,923	4,923	دائنون متنوعون -دمغة نسبية
964,528	964,528	تأمينات للغير
354,219	354,219	مساهمه تكافليه
3,660,052	3,864,722	مصروفات مستحقة
46,096	46,096	أوراق الدفع
32,000	32,000	أرصدة دائنة متنوعة
<u>6,662,766</u>	<u>7,037,475</u>	

13-مخصصات

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

31 مارس 2026	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	1 يناير 2026	
3,413,831	-	-	3,413,831	مخصص نهاية خدمة
1,449,723	-	-	1,449,723	مخصص ضرائب
3,112,888	-	-	3,112,888	مخصص قضايا
<u>7,976,441</u>	-	-	<u>7,976,441</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

14- رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به 500,000,000 جنيه مصري .
- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع 144,265,000 جنيه مصري موزعا على 2,885,300 سهم قيمة كل سهم 50 جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية .
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 28 ابريل 2010 توزيع أسهم مجانية بواقع 20% من رأس المال المصدر والمدفوع خصما من الأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر مبلغ 173,118,000 جنيه موزعا على عدد 3,462,360 سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ 2 سبتمبر 2010 .
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ 5 سبتمبر 2010 الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من خمسين جنيتها إلى عشرة جنيه ليصبح رأس المال مبلغ 173,118,000 جنيه مصري موزعا على 17,311,800 سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ 3 اكتوبر 2010
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ 14 أغسطس 2023 تعديل رأس مال الشركة المرخص به إلى 865,000,000 وحدد رأس المال المدفوع بمبلغ 173,118,000 موزع على 17,311,800 سهم قيمة كل سهم 10 جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية موزعة كأتى:

عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	المجموعه المصريه العقاريه تارجيت للاستثمار العقاري و التنمية و الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحيه ناهد سيد محمد عبد المعطي اخرين
1,560,039	15,600,390	9.01%	
912,902	9,129,020	5.27%	
3,889,000	38,890,000	22.46%	
10,949,859	109,498,590	63.25%	
17,311,800	173,118,000	100%	

15- إحتياطيات

31 مارس 2026 جنيه مصري	31 ديسمبر 2025 جنيه مصري	
18,108,057	18,108,057	إحتياطى قانونى
178,727	178,727	إحتياطى عام*
19,191,156	19,191,156	إحتياطى خاص**
37,477,940	37,477,940	

*يتمثل رصيد الإحتياطى الفترة البالغ قيمته 178,727 جنيه مصري فى ماتم تكوينه فى 31 ديسمبر 1997 وهو يمثل الفائض من رسوم الإصدار التى تم تحصيلها من مساهمى الشركة عند سداد رأس مال الشركة

**يتمثل رصيد الإحتياطى الخاص فى الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام 2007 والبالغ قيمته 17,242,136 جنيه مصري . علاوة على أرباح بيع أسهم الخزينة عن عام 2023 بمبلغ 1,949,020 جنيه.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

16- نصيب السهم من الأرباح

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(1,915,933)	(2,219,408)	صافي (خسائر) الفترة
17,311,800	17,311,800	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(0.11)	(0.13)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة – الأساسي والمخفض

17- تكاليف النشاط

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
55,272	55,272	مصروفات البورصة
29,628	-	مصروفات حفظ أوراق مالية
84,900	55,272	

18- مصروفات إدارية وعمومية

31 مارس 2025	31 مارس 2026	
جنيه مصري	جنيه مصري	
463,280	581,422	مرتبات و أجور
931,594	1,063,150	مكافآت عاملين
8,085	4,505	سفر و إنتقالات
4,250	8,857	أدوات مكتبية
28,325	34,000	اتعاب مهنية واستشارات
63,470	34,117	رسوم واشتراقات
17,751	15,304	تليفون وكهرباء وفاكس
7,951	7,761	مصروفات متنوعة
35,599	39,496	تأمينات اجتماعية
100	13,319	مصروفات صيانة وإصلاح
30,279	7,233	مصروفات علاج
2,961	4,573	مصروفات بنكية
-	1,140,000	إيجار المقر *
14,736	-	غرامات
1,016	257	اهلاك أصول ثابتة
-	2,000	أمن وحراسة
1,609,397	2,955,993	

* لم يتم تطبيق معيار (49) بسبب تم تجديد عقد الإيجار مدة سنة واحدة فقط.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

19- الإيرادات الأخرى

31 مارس 2025 جنيه مصري	31 مارس 2026 جنيه مصري	
1,041,836	1,215,020	إيجار المقر
<u>1,041,836</u>	<u>1,215,020</u>	

20- الإيرادات التمويلية

31 مارس 2025 جنيه مصري	31 مارس 2026 جنيه مصري	
22,623	157,061	فوائد دائنة
<u>22,623</u>	<u>157,061</u>	

21- الموقف الضريبي

أولا : الضريبة الفترة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بدايه نشاط الشركة في 10 مايو 1994.
 - تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي الفترة المالي 2004 وتم الاخطار بنماذج 3و4 ض .
 - تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه 2008/2005 وتم الاحاله الي اللجان المتخصصة .
 - قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن الفترة المالي 2009 ولم تدرج ضمن العينه .
 - تم محاسبه الشركة عن سنه 2010 وتم الاخطار بنموذج 19 ض وتم الربط .
 - قدمت الشركة الاقرارات الضريبية عن السنوات 2011/ 2014 ولم تدرج بالعينه ولم يتم فحصها.
 - السنوات 2016/2015 تم الفحص تقديريا وتم الطن عليه وجارى إستصدار قرار إعادة فحص .
 - السنوات من 2017 حتي 2021 قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وإدرجت ضمن ملفات العينة وتم الإخطار بالفحص وجارى التجهيز
 - قدمت الشركة الاقرارات حتى 2024 ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتي الان.
- ثانيا : الضريبة الفترة علي الأجور والمرتببات:**
- تم محاسبه الشركة عن السنوات 2011/2005 وتم الربط وسداد جزء من المبلغ .
 - السنوات 2018/2012 لم يتم موافقتنا باستلام أي نماذج ضريبية للفحص حتي تاريخه
- ثالثا : الضريبة الفترة علي القيمة المضافة:**
- تم تسجيل الشركة مع بدء تطبيق قانون 67 لسنة 2016 للضريبة الفترة ه علي القيمة المضافة ولم يتم فحص الشركة حتي الان .
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2026

22- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

- وفقا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة واحدة الصادر عن البنك المركزي المصري (CBE) ومعدل العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصبحا ٢٠% و ٢١% على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠%.
- وفقا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ١٢ فبراير ٢٠٢٦، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة واحدة الصادر عن البنك المركزي المصري (CBE) ومعدل العملية الرئيسية بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصبحا ١٩% و ٢٠% على التوالي. كما تم خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٥٠%.

تأثير حرب إيران

بتاريخ 26 فبراير 2026 شهدت المنطقة تصعيدًا عسكريًا نتيجة اندلاع عمليات عسكرية مرتبطة بـ إيران وقد قامت إدارة الشركة بدراسة التأثيرات المحتملة لهذه التطورات على بيئة الأعمال والاقتصاد الإقليمي، وخاصة في مصر، والتي قد تشمل:

- تقلبات أسعار الطاقة والمواد الخام.
- اضطرابات في سلاسل التوريد العالمية والإقليمية.
- زيادة تكاليف الشحن والتأمين والنقل.
- تقلبات محتملة في أسعار الصرف ومعدلات التضخم.

وقد يؤثر ذلك على قدرة بعض الشركات على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية والمالية في المواعيد المحددة في حال استمرار هذه الظروف لفترة ممتدة.