

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

الأستاذ الدكتور / محمد عبد الحفيظ

مساعد السيد رئيس البورصة المصرية

المشرف على قطاع الإفصاح والحوكمة

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المستقلة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن
الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات أ/أحمد فؤاد الوطن ورد
الشركة على الملاحظات.

مدير عام المراجعة

وعلاقات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



تحريرا فى: ٢٠٢٦/٨/١٢

٤ أ شارع عزيز أباظة - الزمالك

تليفون: ٢٧٣٥٥٢٥٩ - ٢٧٣٥٥٢٨١ - ٢٧٣٥٥٢٩٧ فاكس: ٢٧٣٥٦٥٦٤
4A, Aziz Abaza St., Zamalek, Cairo. Tel.: 27355297 / 27355281 / 27355259 / Fax.: 27356564
E-mail: rowad_tourism_co@yahoo.com

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي المستقل
٤	قائمة الدخل المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٨-٨	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذلك قائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرتبطة بها عن الستة 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 المؤدي 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 وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقا عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الامور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعلية فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

اساس ابداء الاستنتاج المتحفظ:

في ضوء المعلومات التي حصلنا عليها من الادارة :

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

الاستنتاج المتحفظ:

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وبإستثناء 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

أحمد فؤاد الوطن

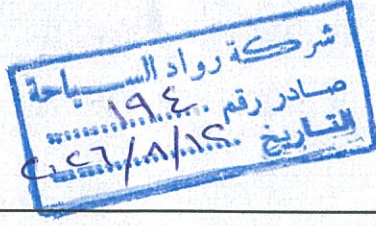
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٣٤٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

Independent member of
B K R
INTERNATIONAL

القاهرة في: ١٢ اغسطس 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 ٢٠٢٦/٦/٣٠

بالإشارة إلى تقرير سيادتكم على القوائم المالية المستقلة لشركة رواد السياحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ وبعد الدراسة نتشرف بعرض الآتي :-

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: ٢٠٢٦/٨/١٢

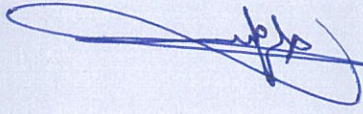
شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
١,٧٨٨	٢٣,٤٤٨	(٦)	أصول ثابتة
٢٤١,٥٩٢,٩٨٤	٢٧٧,٥٤٨,٩٨٤	(٧)	استثمارات مالية في شركات تابعة
١٢,٨٥٦,٦٦٩	١٢,٨٥٧,٠٥٤		أصول ضريبية مؤجلة
٢٥٤,٤٥١,٤٤١	٢٩٠,٤٢٩,٤٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	(٨)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣٦,٠١٨,٤٩٦	٥,٦١٨,٤٦١	(٩-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣١٤,٨٧٠	٣١٦,٧٢٨	(١٠)	مدينون وارصدة مدينة
١٤,٤٦١,٢٧١	١,٥٠٨,٢٠٤	(١١)	النقدية بالصندوق و البنوك
٥٣,١٤٣,٨٣٦	٩,٧٩٢,٥٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
٣٠٧,٥٩٥,٢٧٧	٣٠٠,٢٢٢,٠٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠	(١٥)	الإحتياطيات
٤٥,١١١,٩٨٤	٣٧,٨٣١,٢٠٢		أرباح مرحلة
(٧,٢٨٠,٧٨٢)	(٢,٨٢٣,٦٨٢)		(خسائر) الفترة / العام
٢٤٨,٤٢٧,١٤٢	٢٤٥,٦٠٣,٤٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٤٤,٥٢٧,١٤١	٣٩,٩٨٦,٤٠٩	(٩-ب)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٧٨٧	-		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
٦,٦٦٢,٧٦٦	٦,٨٩٨,٠٨٣	(١٢)	دائنون وارصده دائنة أخرى
٧,٩٧٦,٤٤١	٧,٧٣٤,١٢٩	(١٣)	مخصصات
٥٩,١٦٨,١٣٥	٥٤,٦١٨,٦١٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠٧,٥٩٥,٢٧٧	٣٠٠,٢٢٢,٠٧٩		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح	
-	-	١,٦٩٦,٣٠٠	١,٦٩٦,٣٠٠	(١٦)	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة
(٥٥,٢٧٢)	(١٤٠,١٧٢)	(١٣٧,٥٧٠)	(١٩٢,٨٤٢)	(١٧)	تكاليف النشاط
(٥٥,٢٧٢)	(١٤٠,١٧٢)	١,٥٥٨,٧٣٠	١,٥٠٣,٤٥٨		مجموع الربح / (الخسائر)
(١,٦١٥,١٢٣)	(٣,٢٢٤,٥٢٠)	(٢,٨٥٦,٩٠٩)	(٥,٨١٢,٩٠٢)	(١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٦١,٦٨٥)	(١,٣٢٣,٣٦٩)	-	-		إستهلاك أصول حق الانتفاع
(٦٢٣,٠٣١)	(١,٢٤٧,٤٤٢)	(٥٥٥,٦٤٣)	(١,١٣٥,٨٦٧)		مصروفات تمويلية
١,٠٤١,٨٣٦	٢,٠٨٣,٦٧٢	١,٢١٥,٠٢٠	٢,٤٣٠,٠٤٠	(١٩)	إيرادات أخرى
٢٢,١٦٢	٤٤,٧٨٤	٣٤,١٤٤	١٩١,٢٠٥	(٢٠)	الإيرادات التمويلية
(١,٨٩١,١١٣)	(٣,٨٠٧,٠٤٧)	(٦٠٤,٦٥٩)	(٢,٨٢٤,٠٦٧)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٤٩٢,١٤٢)	(٤٩٢,١٤٢)	-	-		ضريبة الدخل
٤٩٠	٤٩٠	٣٨٥	٣٨٥		الضريبة المؤجلة
(٢,٣٨٢,٧٦٥)	(٤,٢٩٨,٦٩٩)	(٦٠٤,٢٧٤)	(٢,٨٢٣,٦٨٢)		صافي (خسائر) الفترة
(٠,١٤)	(٠,٢٥)	(٠,٠٣)	(٠,١٦)	(٢١)	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ١ يناير ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢,٨٢٣,٦٨٢)	(٦٠٤,٢٧٤)	(٤,٢٩٨,٦٩٩)	(٢,٣٨٢,٧٦٥)
-	-	-	-
(٢,٨٢٣,٦٨٢)	(٦٠٤,٢٧٤)	(٤,٢٩٨,٦٩٩)	(٢,٣٨٢,٧٦٥)

صافي (خسائر) الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

شركة رواد السمياحية "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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	
٢٥٥,٧٠٧,٩٢٥	(١٠,١٦٥,٨٠٤)	٥٥,٢٧٧,٧٨٨	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	١٠,١٦٥,٨٠٤	(١٠,١٦٥,٨٠٤)	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
(٤,٢٩٨,٦٩٩)	(٤,٢٩٨,٦٩٩)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٢٥١,٤٠٩,٢٢٧	(٤,٢٩٨,٦٩٨)	٤٥,١١١,٩٨٤	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٤٨,٤٢٧,١٤٢	(٧,٢٨٠,٧٨٢)	٤٥,١١١,٩٨٤	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	٧,٢٨٠,٧٨٢	(٧,٢٨٠,٧٨٢)	-	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
(٢,٨٢٣,٦٨٢)	(٢,٨٢٣,٦٨٢)	-	-	-	-	-	(خسائر) الفترة
٢٤٥,٦٠٣,٤٦١	(٢,٨٢٣,٦٨٢)	٣٧,٨٣١,٢٠٢	١٩,١٩١,١٥٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣,٨٠٧,٠٤٧)	(٢,٨٢٤,٠٦٧)	(٦)	(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
٢,٠٣٢	١,١٣٩		إهلاك أصول ثابتة
١,٣٢٣,٣٦٩	-		إستهلاك أصول حق انتفاع
(٢,٤٨١,٦٤٧)	(٢,٨٢٢,٩٢٨)		
(٤,٤١٠,١٠٠)	٣٠,٤٠٠,٠٣٥	(٩)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
٣٤٨,٧٨٦	(١,٨٥٨)	(١٠)	التغير في ارصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى
٧,٦٣٩,٢٢٤	(٤,٥٤٠,٧٣٢)	(٩)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٥٠٧,٧٢٦	٢٣٥,٣١٧	(١٢)	التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى
-	(٢٤٢,٣١٢)	(١٣)	المستخدم في المخصصات
(٤٩٢,١٤٢)	-		المسدد لضريبة الدخل
١,١١١,٨٤٨	٢٣,٠٢٧,٥٢٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٢٢,٨٠٠)	(٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٣٥,٩٥٦,٠٠٠)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٣٥,٩٧٨,٨٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(١,٥٤٨,٨٠٤)	(١,٧٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٥٤٨,٨٠٤)	(١,٧٨٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٣٦,٩٥٦)	(١٢,٩٥٣,٠٦٧)		مسدد التزام عقود التأجير
١,٨٩٠,٨٣١	١٤,٤٦١,٢٧١	(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١,٤٥٣,٨٧٥	١,٥٠٨,٢٠٤	(١١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عن الشركة

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

الأنشطة الرئيسية للشركة

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

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

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

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

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٢ اغسطس ٢٠٢٦.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية 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 المستقبلية اذا كان التغيير يؤثر علي كلاهما .

٤-٢ قياس القيم العادله

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

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

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومه كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية 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 المستقله .

١-٣ 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 القيمه القابله للاسترداد للاستثمار عن القيمه الدفترية يتم تخفيض القيمه الدفترية لهذا الاستثمار بقيمه خسائر الانخفاض و تحميلها علي قائمه الدخل

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاقتناء ، وغير 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 ويعد 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 .

٣-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعته غير النقديه التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعامله و بصفه عامه يتم الاعتراف بفروق العمله في الارباح او الخسائر ، و باستثناء فروق العمله الناتجه من ترجمه ما يتم الاعتراف به بنود الدخل الشامل الاخر:

الاستثمارات المتاحه للبيع في ادوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال حيث يتم اعاده تبويب فروق العمله بنود الدخل الشامل الاخر الي الارباح و الخسائر)

الالتزامات الماليه التي تم تخصيصها كاداء تغطيه مخاطر لتغطيه خطر صافي الاستثمار في نشاط اجنبي ما دامت التغطيه فعاله .

٤-٣ 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 كبند 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 .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- الإهلاك :

يتم إهلاك قيمه الأصل الثابت القابل للإهلاك - و التي تتمثل في تكلفه الأصل مخصصا منها قيمته التخريديه - وفقا (لطريقه القسط الثابت) و ذلك علي مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابته و يتم تحميل الإهلاك علي الارباح و الخسائر . لا يتم إهلاك الاراضي و فيما يلي بياناً بالاعمار الانتاجيه المقدره للفترة الحاليه و الفتره المقارنه :

العمر الانتاجي المقدر

٢٠٠٥ سنة

نوع الأصل

معدات مكتبية و اثاث

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

٣-٥ الادوات الماليه

أ- شروط القياس الرئيسي

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

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

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

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

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 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 لأدوات الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

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

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

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

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

(د) الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضاً جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة،

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(هـ) الالتزامات المالية - فئات القياس

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

(و) الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه). يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني.

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ النقدية و ما في حكمها

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

٧-٣ الاضمحلال

أ- الاصول الماليه غير المشتقة :

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

ب. الاصول الماليه المثبته بالتكلفه المستهلكه :

تقوم الشركه بتقدير ما اذا كان هناك ادله موضوعيه علي حدوث اضمحلال في قيمه هذه الاصول منفرده او علي المستوي المجمع . كل الاصول التي تمثل اهميه نسبيه بمفردها يتم تقييمها بالنسبه للاضمحلال منفرده و في حاله عدم وجود ادله علي اضمحلال هذه الاصول منفرده يتم تقييمها مجمعه بشأن اي اضمحلال في القيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفرده . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفرده كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجمعه بشأن اي اضمحلال في القيمه . لاغراض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهه معا .

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للاصول تستخدم الشركه المعلومات التاريخيه عن توقيتات استرداد خسارته الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتكبد و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصادية و الائتمانيه الحاليه توضح ان الخسائر الفعاله من الأرجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمه الدفترية للاصل و القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه مخصومه بسعر الفائده الفعليه الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه خسارته 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 خسارته الناتجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمه ذات العلاقه .

اذا انخفضت لاحقا قيمه خسارته 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 .

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ الاضمحلال

ج. الاصول المالية المتاحة للبيع :

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و المجمعه في احتياطي القيمة العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر. يمثل مبلغ خساره المجمعه 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 العادله مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .

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

الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية :

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

د. الاصول غير الماليه :

في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركه بمراجعه القيم الدفترية للاصول غير الماليه للشركه (بخلاف الاصول الحيويه -الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الاصول الضريبية المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركه بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للاصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .

لاجراء اختبار اضمحلال القيمة لاصل يتم تجميع الاصول معا الي اصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل و التي تولد تدفقات نقدية داخله من الاستعمال المستمر و مستقله الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخله من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركه المقتنيه و المتوقع منها الاستفاده من عمليات التجميع

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

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للاصل 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 الاصول الاخرى للوحده بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحده .

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفة .

١١-٣ 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 قيمه المدفوع لشراء اسهم راس المال المسجله ضمن حقوق الملكية كتغير في حقوق الملكية بما في ذلك لتكاليف المتعلقه بالشراء يتم تبويب الاسهم المشتره كاسهم خزينه و يتم عرضها مخصومه من اجمالي حقوق الملكية.

١٢-٣ الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ- إيرادات الفوائد

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

ب- إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة

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

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف 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 .

٣-١٣ 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 .

٣-١٤ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

الاعتراف بشهره المحل

او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعمليات التي :

ليست بجميع الاعمال .

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

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

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل . ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الاصول الضريبية المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبية 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 الضريبة المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام اسعار الضريبة الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبة المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفترية لاصولها و التزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه .

١٥-٣ الاحتياطي القانوني

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

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

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

١٦-٣ ربحيه السهم

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

١٧-٣ قائمه التدفقات النقدية

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

١٨-٣ الإيجار

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

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

يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول و الالتزامات 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.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- 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 انتهاء عقد التاجير.
- تؤخذ في الاعتبار المدفوعات الاجارية المتعلقة بخيار مد العقد فقط ان احتملت الشركة ممارسته بصورة معقولة.
- يتم خصم التزامات عقود التاجير باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التاجير اذا امكن تحديده بسهولة، 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 الايجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ.).
- يتم الاعتراف بالفوائد علي هذه الالتزامات في قائمة الارباح او الخسائر خلال فترة عقد الايجار باستخدام طريقة الفائدة الفعالة والتي ينتج عنها معدل فائدة ثابت علي رصيد التزامات عقود التاجير المتبقية في نهاية كل فترة / عام.
- يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:
- مبلغ القياس الاولي للالتزامات 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 المقدّر للاصل او مدة عقد الايجار، ابهما اقصر.
- يتم الاعتراف بالمدفوعات الاجارية والمتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل وبالعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

٣- اداره المخاطر الماليه

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

أ- خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

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

ت- خطر العملات الاجنبية

يتمثل خطر العملات الاجنبية في التغير في سعر الصرف و الذي يؤثر على مدفوعات و مقبوضات الشركة 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 الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها ومن خلال المراجعة تبين ان منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما امكن ذلك - من ان لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة او الحاق الضرر بسمعة الشركة كما انه يتم التأكد من توافر النقدية اللازمة لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها اعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة قبل الكوارث الطبيعية .

هـ- سياسة ادارته راس المال

سياسة الشركة في ادارته راس المال تهدف الي الحفاظ علي قدره الشركة علي الاستمرار بما يحقق عوائد مجزية للمساهمين والمحافظة علي حقوق أصحاب المصالح .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعلقة للفترة المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- أصول ثابتة

الإجمالي	إثبات ومطابق مكتبية	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٤,٤٣٦	٣٤٤,٤٣٦	١ يناير ٢٠٢٦
٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠	إضافات الفترة
(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)	استبعادات الفترة
٢٥٢,٢٣٦	٢٥٢,٢٣٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٤٢,٦٤٨	٣٤٢,٦٤٨	مجموع الإهلاك
١,١٣٩	١,١٣٩	١ يناير ٢٠٢٦
(١٤,٩٩٩)	(١٤,٩٩٩)	إهلاك الفترة
٣٢٨,٧٨٨	٣٢٨,٧٨٨	استبعادات الفترة
٢٣,٤٤٨	٢٣,٤٤٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١,٧٨٨	١,٧٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٧- إستثمارات مالية في شركات تابعة

نسبة المساهمة %	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٩٦,١١	٦٦,٣١٩,٣٠٠	٦٦,٣١٩,٣٠٠	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
٨٦,٦	١٥,١٥٥,٠٠٠	١٥,١٥٥,٠٠٠	المصرية الأوروبية للفنادق العامة
٩٤,٦٦	١٩,٠٧٥,٠٠٠	١٩,٠٧٥,٠٠٠	مصر جلوبال للسياحة
٦٦,٥٢	١٧,١٨٤,٢٠٠	١٧,١٨٤,٢٠٠	رواد الواحات للتنمية السياحية
٨٥,٢	٨٢,٧٠٠,٠٠٠	٨٢,٧٠٠,٠٠٠	رواد ذهب للتنمية السياحية
٥٠,٢١	١٢٨,٧٨٦,٤٠٠	٩٢,٨٣٠,٤٠٠	شركة ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء
٥٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شركة الذهب لاستغلال المحاجر
	٣٣٠,٢١٩,٩٠٠	٢٩٤,٢٦٣,٩٠٠	
	(٥٢,٦٧٠,٩١٥)	(٥٢,٦٧٠,٩١٥)	
	٢٧٧,٥٤٨,٩٨٤	٢٤١,٥٩٢,٩٨٤	

الإضمحلال في الاستثمارات

- تمتلك شركة رواد الواحات فندق اربع نجوم بطاقة فندقية ١٠٢ غرفة بالواحات الخارجية بالإضافة إلى مخيم ناصر للرحلات السفارى علما بان تكلفة الاستثمار عند الاقتناء مبلغ ١٧,١٨٤,٢٠٠ جنيه مصري وتم خصم إضمحلال القيمة بمبلغ ٦,٧٣٨,٢١٦ جنيه مصري
- يتمثل الرصيد في مبلغ ٨٢,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري حصة الشركة المساهمة في رأس مال شركة رواد ذهب للتنمية السياحية علما بان الإضمحلال في قيمة الاستثمار مبلغ ٣٨٣,٤٠٠ جنيه مصري.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة ذهب سينا للتصنيع و مواد البناء شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون الاستثمار رقم (٧٢) لعام ٢٠١٧ وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال ٣٢,٥٪ باجمالى مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم وتم سداد نسبة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم زيادة رأس مال الشركة بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ١٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد حصة شركة الرواد نقدا وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الانشطة المالية والتنفيذية للشركة وفي تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢١ قامت الشركة بزيادة نسبه مساهمتها بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح اجمالى المساهمه ٥٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٣٢,٥٪ من أسهم الشركة. تم زيادة رأس مال شركة ذهب سينا بمبلغ ٤٦,٤٩٣,٧٠٠ ليصبح ٢٠٦,٤٩٣,٧٠٠ تم سداد حصة شركة رواد السياحة بمبلغ ٤٠,٨٣٠,٤٠٠ لتصبح حصة شركة رواد السياحة ٩٢,٨٣٠,٤٠٠ بنسبة ٤٤,٩٥٥٦٪. تم زيادة رأس المال خلال الفترة بمبلغ ٥٠ مليون جنيه ليصبح ٢٥٦,٤٩٣,٧٠٠ جنيه وبلغت حصة الرواد في الزيادة ٣٥,٩٥٦,٠٠٠ جنيه ليصبح مساهمة الرواد ١٢٨,٧٨٦,٤٠٠ جنيه بنسبة ٥٠,٢١٪ تم التأشير بالسجل التجارى.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة الذهب لاستغلال المحاجر شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال ٥٠٪ باجمالى مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون جنيه مصري فقط لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم وتم سداد نسبة ١٠٠٪ من رأس المال المصدر للشركة البالغ قيمته ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (اثنان مليون جنيه مصري فقط لا غير) وتعتبر الشركة تابعة حيث ان لشركة رواد السياحة سيطرة على الانشطة المالية والتنفيذية للشركة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨- أصول محتفظ بها بغرض البيع

نسبة المساهمة %	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٠,٦٦ %	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠
	٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠

إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية:

سهل حشيش للأستثمار السياحي

٩- المستحق من/ الي اطراف ذات علاقة

أ- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٢١,٤٣٣,٣٤٢	١٥,٦٦٩,٩١٦
٢٧٣,٨٢٢	٢٤٤,٧٨٢
١٠٤,٨٠٤	٣١٨,٠٧٦
-	٣٥,٩٥٦,٠٠٠
١,٢٩٧,٠٠١	١,٣٢٠,٢٣٠
٢٣,١٠٨,٩٦٩	٥٣,٥٠٩,٠٠٤
(١٧,٤٩٠,٥٠٨)	(١٧,٤٩٠,٥٠٨)
٥,٦١٨,٤٦١	٣٦,٠١٨,٤٩٦

المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية

المصرية الاوربية للفنادق العائمة

مصر جلوبال للسياحة

دهب سينا للتصنيع ومواد البناء

الذهب لاستغلال المحاجر

يخصم:

الخسائر الإنتمائية المتوقعة في قيمة رصيد (مجموعة

شركات ام جى) *

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المكون جنيه مصري	إنتفى الغرض منه جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري
١٧,٤٩٠,٥٠٨	-	-	١٧,٤٩٠,٥٠٨
١٧,٤٩٠,٥٠٨	-	-	١٧,٤٩٠,٥٠٨

الخسائر الإنتمائية المتوقعة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

ب- المستحق الي اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٣,٥١٣	٢٢٥,٢٦٣
٢٢,٦٣٩,٧٠٦	٢٣,٣٤٥,٣٣٩
٣٣٧,٨٨١	٧٢٧,١١٢
١٦,٨٦٥,٣١٠	٢٠,٢٢٩,٤٢٧
٣٩,٩٨٦,٤٠٩	٤٤,٥٢٧,١٤١

شركة تارجت للاستثمار العقاري
شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
رواد دهب للتنمية السياحية
دهب سينا

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

١٠- مدينون وأرصدة مدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٥٧٥	٦,٨١٩
٦٥٢,٢٨٨	٦٥٢,٢٨٨
١١٠,٥٤٤	-
-	١٣٣,١٠٢
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
١٩٠,٨٢٥	١٦٠,٢٢٥
٨,٧٨٣	١٤,٧٢٤
١,٢٦٩,٠١٦	١,٢٦٧,١٥٧
(٩٥٢,٢٨٨)	(٩٥٢,٢٨٨)
٣١٦,٧٢٨	٣١٤,٨٧٠

فوائد مستحقة
تأمينات لدى الغير
مصرفات مدفوعة مقدما
السلف و العهد
مدفوعات تحت حساب استثمار *
ضرائب الخصم من المنبع
مدينون اخرون

خسائر إئتمانية متوقعة في قيمة المدينون *

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	إنتفى الغرض منه	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥٢,٢٨٨	-	-	٩٥٢,٢٨٨
٩٥٢,٢٨٨	-	-	٩٥٢,٢٨٨

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١ - النقدية بالصندوق والبنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧١,١٦٦	٤٦,٢١٤	نقدية بالخرينة
٢٢٥,٩١٨	١٣,٣٠٣,٩٣٧	بنوك حسابات جارية
١,١١١,١٢٠	١,١١١,١٢٠	ودائع
<u>١,٥٠٨,٢٠٤</u>	<u>١٤,٤٦١,٢٧١</u>	

* يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده ١,١١١,١٢٠ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .

١٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٧,٨٥٠	٣٤٤,٥٢٥	أتعاب مهنية
٥,٧٤٥	٢١,٠١٣	تأمينات إجتماعية
١,٤٥٨,٠٨٦	١,٢٣٥,٤٠٩	مصلحة الضرائب
٤,٩٢٣	٤,٩٢٣	دائنون متنوعون - دمج نسبية
٩٦٤,٥٢٨	٩٦٤,٥٢٨	تأمينات للغير
٣٥٤,٢١٩	٣٥٤,٢١٩	مساهمة تكافليه
٣,٧٥٤,٦٣١	٣,٦٦٠,٠٥٢	مصرفات مستحقة
٤٦,٠٩٦	٤٦,٠٩٦	أوراق الدفع
٣٢,٠٠٥	٣٢,٠٠٥	أرصدة دائنة متنوعة
<u>٦,٨٩٨,٠٨٣</u>	<u>٦,٦٦٢,٧٦٦</u>	

١٣ - مخصصات

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

١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣,٤١٣,٨٣١	-	٢٤٢,٣١٢	٣,١٧١,٥١٩
١,٤٤٩,٧٢٣	-	-	١,٤٤٩,٧٢٣
٣,١١٢,٨٨٨	-	-	٣,١١٢,٨٨٨
<u>٧,٩٧٦,٤٤١</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٢,٣١٢</u>	<u>٧,٧٣٤,١٢٩</u>

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٤- رأس المال

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

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

المجموعه المصريه العقاريه
تارجيت للاستثمار العقاري و التنمية و
الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحيه
ناهد سيد محمد عبد المعطي
اخرى

١٥- إحتياطيات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,١٠٨,٠٥٧	١٨,١٠٨,٠٥٧
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧
١٩,١٩١,١٥٦	١٩,١٩١,١٥٦
٣٧,٤٧٧,٩٤٠	٣٧,٤٧٧,٩٤٠

إحتياطي قانوني
إحتياطي عام*
إحتياطي خاص**

*يتمثل رصيد الإحتياطي الفترة البالغ قيمته ١٧٨,٧٢٧ جنيه مصري في ماتم تكوينه في ٣١ ديسمبر ١٩٩٧ وهو يمثل الفائض من رسوم الإصدار التي تم تحصيلها من مساهمي الشركة عند سداد رأس مال الشركة

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات في شركات تابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١,٦٩٦,٣٠٠	رواد الواحات للتنمية السياحية
-	١,٦٩٦,٣٠٠	

حصة رواد السياحة في توزيع الأرباح على المساهمين عن عام ٢٠٢٥ وفقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة رواد الواحات المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بواقع ١٠٠ للسهم وتبلغ مساهمة الرواد ٦٦,٥٢٪.

١٧- تكاليف النشاط

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٠,٥٤٤	١١٠,٥٤٤	مصروفات البورصة
-	٥٢,٦٧٠	إعلانات
٢٩,٦٢٨	٢٩,٦٢٨	مصروفات حفظ أوراق مالية
١٤٠,١٧٢	١٩٢,٨٤٢	

١٨- مصروفات إدارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٦,٥٦١	١,١٦٢,٩١٦	مرتبات و أجور
١,٨١٧,٢١٧	١,٨٨٦,٠١٤	مكافآت عاملين
١٨,٣٠٥	٢٠,٦٢٠	سفر و إنتقالات
٥٢,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	بدل حضور وانتقال السادة أعضاء مجلس الإدارة
-	١٥,٠٠٠	بدل حضور لجان منبثقة من مجلس الإدارة
٧,٢٠٠	١٩,٩٤٥	أدوات مكتبية
٦٨,٦٥٠	١٠٧,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٦٨,٥١٨	٧١,٠٤٨	رسوم واشتراقات
٣١,٥٩٥	٢٩,٢٦٨	تليفون وكهرباء وفاكس
٣٤,٤٥٥	٤٢,٩٣٢	مصروفات متنوعة
٧٥,٥٥٥	٧١,٩١٣	تأمينات اجتماعية
٤,٧٩٦	٢٩,٩٠٥	مصروفات صيانة وإصلاح
٤٢,٧٢٩	١٣,٥٧٦	مصروفات علاج
٤,٧٣٨	٧,٦٢٧	مصروفات بنكية
-	٢,٢٨٠,٠٠٠	إيجار المقر*
١,٥٠٠	١,٥٠٠	بدل امانة سر
٤٨,٤٣٢	-	بدل اجازات
١٩,٧٣٦	١٠,٠٠٠	غرامات
٢,٠٣٢	١,١٣٩	اهلاك أصول ثابتة
-	٥,٠٠٠	أمن وحراسة
٣,٢٢٤,٥٢٠	٥,٨١٢,٩٠٢	

*لم يتم تطبيق معيار (٤٩) 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩- الإيرادات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٤٣٠,٠٤٠	٢,٠٨٣,٦٧٢
٢,٤٣٠,٠٤٠	٢,٠٨٣,٦٧٢

إيرادات إيجار

٢٠- الإيرادات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩١,٢٠٥	٤٤,٧٨٤
١٩١,٢٠٥	٤٤,٧٨٤

فوائد دائنة

٢١- نصيب السهم من الأرباح

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢,٨٢٣,٦٨٢)	(٤,٢٩٨,٦٩٩)
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧,٣١١,٨٠٠
(٠,١٦)	(٠,٢٥)

صافي (خسائر) الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في (خسائر) الفترة - الأساسي والمخفض

٢٢- الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة الفترة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بدايه نشاط الشركة في ١٠ مايو ١٩٩٤ .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي الفترة المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٣ و ٤ ض .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه ٢٠٠٥/٢٠٠٨ وتم الاحاله الي اللجان المتخصصه .
- قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن الفترة المالي ٢٠٠٩ ولم تدرج ضمن العينه .
- تم محاسبه الشركة عن سنه ٢٠١٠ وتم الاخطار بنموذج ١٩ ض وتم الربط .
- قدمت الشركة الاقرارات الضريبية عن السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤ ولم تدرج بالعينه ولم يتم فحصها .
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ تم الفحص تقديريا وتم الطن عليه وجارى إستصدار قرار إعادة فحص .
- السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠٢١ قدمت الشركة الإقرارات الضريبية وإدرجت ضمن ملفات العينة وتم الإخطار بالفحص وجارى التجهيز
- قدمت الشركة الاقرارات حتى ٢٠٢٤ ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتي الان.

ثانياً : الضريبة الفترة علي الأجور والمرتببات:

- تم محاسبه الشركة عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠١١ وتم الربط وسداد جزء من المبلغ .
- السنوات ٢٠١٢/٢٠١٨ لم يتم موافقتنا باستلام أي نماذج ضريبية للفحص حتي تاريخه

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

ثالثًا: الضريبة الفترة علي القيمة المضافة:

- تم تسجيل الشركة مع بدء تطبيق قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ للضريبة الفترة ه علي القيمة المضافة ولم يتم فحص الشركة حتي الان .
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني .

٢٣- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

- وفقا لقرار لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري الصادر في اجتماعها الذي عقد في ١٢ فبراير ٢٠٢٦ ، قررت اللجنة خفض سعري الإيداع والإقراض لليلة وحدة 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 ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ شهدت المنطقة تصعيدًا عسكريًا نتيجة اندلاع عمليات عسكرية مرتبطة ب 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.