

شركة رواد السياحة

شركة مساهمة مصرية
سجل تجارى رقم ٣١٦٠ جنوب القاهرة
رأس المال المرخص ٥٠٠ مليون جنيه
رأس المال المصدر ١٧٣،١١٨ مليون جنيه

السيدة الأستاذة / هبة الله الصيرفي
مساعد رئيس البورصة و المشرف على قطاع الإنصاح
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد .،

مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المراجعة لشركة رواد السياحة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٢/٣/٣١ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات /أحمد فواد الوطن. وتفضلوا بقبول فائق الإحترام .،

مدير عام المراجعة
وعلاقات المستثمرين
عبد الرحمن بكر



تحريراً فى: ٢٠٢٢/٦/١٩

• مرفقات: عدد (٣) صفحة.

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

المقدمة:
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذلك قائمة الدخل المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المرتبطة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ , وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتتنصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود:
قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية لمنشأة والمزودي بمعرفة مراقب الحسابات " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسنولين 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 فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة , وعليه فنحن لا نبدي راي في مراجعة هذه القوائم المالية المجمعة الدورية .

الاستنتاج :
وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ١٩ يونيو ٢٠٢٢

أحمد فؤاد الوطن
سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٢٩٤
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٢٤٠
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩
سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of
BKR
INTERNATIONAL



Independent member of
BKR

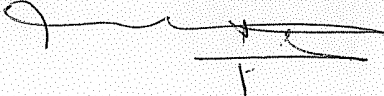
شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

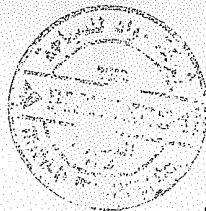
قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٢


٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤,٩٤٥,٦٥٧	١٥,١٥٣,٩٦٠	(٤)	أصول غير متداولة
٢٥٩,١٥٢,٠٥٨	٢٧١,٢٣٧,٤٣٦	(٥)	أصول ثابتة بالصافي
٢,٦٩٧,٢٧٣	-	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٢٨٦,٤١٩	١١,١٦٢,٩١٨		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨٨,٠٨١,٤٠٧	٢٩٧,٥٥٤,٣١٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٤,٨١٢,٢٩٥	١٨,٦٦٣,٥٦٢	(١١-١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٢,٢٢٧,٧٠٠	٤٢,٢٤٨,٧٠٠	(٧)	الاعمال تحت التنفيذ
٤٦,٨١٣,٢٦١	٢١,٢٠٢,٩٠٤	(٩)	استثمارات من خلال الأرباح و الخسائر
١٧,٩٤٣,٤٣٩	١٢,٦٢٨,٣٩٧	(٨)	اذون خزانه
٣,٢٣٧,١٤٤	٣,٢٩٨,١٤٠		المخزون
٢٨٤,٦١٤	-		المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٢٧,٢٤١,٩٦٥	٢٧,٨٠٠,٦٨٨	(١٠)	مديون وارصدة مدينة اخرى
٤٨,٢٨٨,١٦٨	٤٨,٥٣٢,٠٣٥	(١٢)	النقدية بالصندوق و لدي البنوك
٢٠٠,٨٤٨,٥٨٦	١٧٤,٣٧٤,٤٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤٨٨,٩٢٩,٩٩٣	٤٧١,٩٢٨,٧٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٦)	راس المال المدفوع
٣٦,٥٨٣,٣٥٤	٣٥,٥٢٨,٩٢٠	(١٧)	احتياطات
(٩,٦٩٨,٧٦٢)	(٤,٧٩٩,١٩٣)		(خسائر) ارباح مرحلة
٥,٥٣٦,٦٢٥	(٢٩,٣٣١,٦٨٥)		ارباح (خسائر) الفترة
٢٠٥,٥٣٩,٢١٧	١٧٤,٥١٦,٠٤٢		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٧٩,٧٧٠,١٦٥	٧٨,٧٤٥,١٦٤		حقوق الاقلية
٢٨٥,٣٠٩,٣٨٢	٢٥٣,٢٦١,٢٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٧٦,٠٦٧,٠٠٠	٧٦,٣٨٧,٥١٠	(١٥)	قروض طويلة الاجل
٧٦,٠٦٧,٠٠٠	٧٦,٣٨٧,٥١٠		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			التزامات متداولة
٣٠,٧١٥,٨٦٤	٣٥,٣٧٧,٨٠٧	(١١-٢)	التزامات مبنية كالتزامات محتفظ بها بغرض البيع
٩,٧٧٨,٧٧٧	٩,٧٦٢,٠٧٢	(١٤)	مخصصات
٦,٣٥٦,٥٢٦	٨,٨٦٦,٢٢٢		موردون و أوراق دفع
٤٠,٧٨٨,٨٨٠	٤٢,١٤٧,٤٧٧	(١٣)	داننون وارصدة دائنة أخرى
٣٩,٩١٣,٥٦٤	٤٦,١٢٦,٤٣٩		تسهيلات ائتمانية
١٢٧,٥٥٣,٦١١	١٤٢,٢٨٠,٠١٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٠٣,٦٢٠,٦١١	٢١٨,٦٦٧,٥٢٧		إجمالي الالتزامات
٤٨٨,٩٢٩,٩٩٣	٤٧١,٩٢٨,٧٣٩		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة





مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

- تقرير الفحص المحدود مرفق .


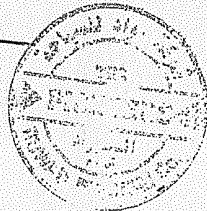
شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنيه مصري	
١,٥٢١,٥٧٢	٤٦٨,٣٩٧	عوائد اذون خزانه
٢,٩٣١,٨٨٥	٩١٩,٠١٩	أرباح بيع استثمارات متاحه للبيع
١٧٠,٠٣٣	٢٤٢,٤٠٣	إيرادات تشغيل الفندق والوحدات الأخرى
(٢٠,٦٣٤)	(٢٥,٢١٦,٩٠٧)	تقييم استثمارات في أوراق بيع بغرض المتاجره غير محققة
٤,٦٠٢,٨٥٦	(٢٣,٥٨٧,٠٨٩)	اجمالي الإيرادات
(٨٠,١٠٣)	(٦٤,٩٠٥)	تكاليف النشاط
٤,٥٢٢,٧٥٣	(٢٣,٦٥١,٩٩٤)	مجمول(الخسائر) الربح
(٥,١٧١,٩٢٥)	(٥,٥٢٤,٥٩٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(٣,٣٥٦)	-	مصرف مخصص مطالبات محتملة
٢٩٧,٣٥٤	-	مخصصات انتفي الغرض منها
(١,٩٣٣,٥٨١)	-	خسائر رأسمالية
١,٧٦٠,٣٦٨	-	أرباح رأسمالية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	رد اضمحلال في الأصول الثابته
-	(١,٦٦١,٤٢٤)	مصرفات تمويلية
٦١,٥٢٧	٨٢٩,٩٠٦	فوائد دائنة
٩٢٢,١٤٧	٦٦١,٨٦١	إيرادات أخرى
٢,٤٥٥,٢٨٧	(٢٩,٣٤٦,٢٤٩)	(الخسائر)الإرباح الناتجة عن العمليات المستمرة
(٩٢٦,٨٩١)	(٧٨٩,٥٥٠)	العمليات الغير مستمرة
١,٥٢٨,٣٩٦	(٣٠,١٣٥,٧٩٨)	ناتج تشغيل اصول محتفظ بها بغرض البيع
		صافي الأرباح/ (خسائر) قبل الضرائب
٢٠٠,٦١١	(١٢٣,٥٠١)	ضريبة الدخل الحالية
(٥١٧,٦٤٧)	(٩٧,٣٨٧)	الضريبة الموجلة
١,٢١١,٣٦٠	(٣٠,٣٥٦,٦٨٧)	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
		يتم توزيعه على النحو التالي :
١,٥٩٨,١٥٥	(٢٩,٣٣٢,٢٧٥)	نصيب مساهمي الشركة القابضة
(٣٨٦,٧٩٥)	(١,٠٢٤,٤١١)	نصيب الحقوق غير المسيطرة
١,٢١١,٣٦٠	(٣٠,٣٥٦,٦٨٧)	صافي (خسائر)أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١ جنية مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
١,٥٩٨,١٥٥	(٢٩,٣٣٢,٢٧٥)
(٣,٥٩٢,٢١٦)	(١,٦٩١,٤٩٠)
<u>(١,٩٩٤,٠٦١)</u>	<u>(٣١,٠٢٣,١٧٥)</u>

صافي(خسائر) ارباح الفترة
بنود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل:
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١,٥٢٨,٣٩٦	(٣٠,١٣٥,٧٩٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤١,٧٤٨	٣٠٧,١٩٧	أرباح الفترة/(خسائر) قبل الضرائب
(٢,٩٣١,٨٨٥)	(٩١٩,٠١٩)	إهلاكات الأصول الثابتة
(١,٧٦٠,٣٦٨)	-	أرباح بيع استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
١,٩٣٣,٥٨١	-	أرباح رأسمالية
(٢٩٧,٣٥٤)	-	خسائر رأسمالية
٣,٣٥٦	-	مخصصات انتفي الغرض منها
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	مخصصات
(١٢,٩٠٤,٧٦٤)	(١٢,٧٦٠,٧١٢)	رد اضمحلال أصول ثابتة
(١٦,٢٦٣,٠٤١)	٢١,٤٠٢,٩٨٦	التغير في الاصول المتداولة
١٧,٠١٦,٤٦٧	٨,٤٣٢,٨٥٠	التغير في الالتزامات المتداولة
-	(١٦,٧٠٥)	المستخدم من المخصصات
(٢,٥٢٩,١٠٠)	(٩٢٨,٤٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١,٣٠٥,٨٩٥)	(٥١٥,٥٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٧,٠٠٠,٣٤٠)	(١٢,٠٨٥,٣٧٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥,٤٥٠,٠٠٠	-	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٠١,٨٨٥	١,٩٢٤,٨٠١	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥,٣٨١,٠١٦)	٥,٣١٥,٠٤٢	متحصلات من بيع استثمارات
(١٣,٢٣٥,٣٦٦)	(٥,٣٦١,٠٣٥)	متحصلات من استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
-	٦,٢١٢,٨٧٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٧,٥٩٥,٩٦٨	٣٢٠,٥١٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٧,٥٩٥,٩٦٨	٦,٥٣٣,٣٨٥	متحصلات من تسهيلات ائتمانية
١,٨٣١,٥٠٢	٢٤٣,٨٦٠	التغير في مقبوضات القروض طويلة الاجل
٣,٤٤٣,٢٥٣	٤٨,٢٨٨,١٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥,٢٧٤,٧٥٧	٤٨,٥٣٢,٠٣٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

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

١-١ غرض الشركة :

- تقوم الشركة بالعمل في مجال التنمية و التعمير السياحي و تملك و انشاء و استئجار و اداره المنشات السياحيه الفندقية بالاضافه للعمل في المجالات المرتبطه بالانشطه السياحيه من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم باعمال الوكاله التجاريه و الاعمال الصناعيه و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بغرض الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنيه و دراسات الجدوي الاقتصاديه و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و اداره مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاوول اعمالا شبيهه باعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة فى الشركات التي تزاوول اعمالا ونشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحى .
- مده الشركه ٥٠ سنه تبدا من تاريخ القيد بالسجل التجاري .
- مقر الشركه هو ١٤ شارع عزيز اباضه - الزمالك - القاهره - جمهوريه مصر العربيه .
- رئيس مجلس اداره الشركه الاستاذ / عبد اللطيف محجوب .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركه عن الفترة طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٩ يوليو ٢٠٢٢ .

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة :

اسم الشركة	نسبة المساهمة في	نسبة المساهمة في	البلد	طبيعة النشاط
- الشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية	٣١ مارس ٢٠٢٢ %٩٦,١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ %٩٦,١١	مصر	انشاء وإدارة المنشآت الفندقية والسياحية والفنادق العائمة والبواخر السياحية والقرى السياحية والنقل السياحي والمطاعم السياحية وكافة الأنشطة المتعلقة بالخدمات السياحية.
- الشركة المصرية الأوربية للفنادق العائمة	٣١ مارس ٢٠٢٢ %٨٦,٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ %٨٦,٦٠	مصر	انشاء وإدارة وتشغيل فندق نيلى عائم بمستوى ٥ نجوم سعة ٥٠ كابينة بالإضافة الى المطاعم والصالونات للعمل بين القاهرة والأقصر واسوان والعكس

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

تنظيم رحلات سياحية جماعية او فردية داخل مصر او خارجها وبيع او صرف تذاكر سفر وتيسير نقل الامتعة وحجز الأماكن على وسائل نقل مختلفة وكذلك الوكالة عن شركات الطيران والملاحة وشركات النقل وتشغيل وسائل النقل سواء كانت برية او بحرية او جوية او نهريّة لنقل السائحين وكذلك إقامة المنشآت الفندقية او السياحية وادارتها	مصر	%٩٤,٦٧	%٩٤,٦٧	- شركة مصر جلوبال للسياحة
إقامة المنتجعات السياحية بمناطق الجذب السياحي وإقامة مشروعات سياحية بمعرفة الشركة او تسويقها لغيرها من الشركات السياحية وكذلك إقامة الفنادق والقرى السياحية ونشاط النقل السياحي البري والبحري والجوي	مصر	%٦٦,٥٢	%٦٦,٥٢	- شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
العمل في مجال التنمية السياحية في قطاع ذهب على خليج العقبة او في مناطق أخرى داخل جمهورية مصر العربية. تقوم بعمليات الاستثمار والترويج والتسويق وإدارة المشروعات السياحية بمناطق التنمية السياحية.	مصر	%٨٥,٢٠	%٨٥,٢٠	- شركة رواد ذهب للتنمية السياحية
تقوم الشركة بالعمل في مجال اقامة وتشغيل مصنع لانتاج مواد البناء بشكل عام وبصفة خاصة انتاج كافة انواع الجبس المعبأ ومشتقاته وللشركة تصميم او تصنيع الالات والمعدات الصناعية و خطوط الانتاج و ادارة التنفيذ او اعادة الهيكلة للمصانع.	مصر	%٣٠	%٦٣,٧٥	- شركة ذهب سنياء للتصنيع ومواد البناء

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم اعداد القوائم المالية وفقا لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر .

تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى وهى عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والقوانين واللوائح السارية.

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ صدر قرار من وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في الفترة السابق عدا التأثيرات المحتملة ان وجدت نتيجة تطبيق المعايير و التفسير التي تم اصدارها خلال عام ٢٠١٩ كما يلي :

معيار المحاسبة المصري ٤٧ " الأدوات المالية" :-

أ. الإعراف الأولى

يجب علي المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي او الإلتزام المالي عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزيمات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول

المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة مضافا اليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف المعاملة.

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي اساس القياس الاحق لها كالآتي:

• أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

• أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية" على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة : بالتكلفة المستهلكة , أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع):

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , باستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مُصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه :

أ. يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة .

ب. كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار , ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع):

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق الى اطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة. يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ

إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع):

معيار المحاسبة المصري ٤٨ : الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم (٤٨) في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠، ويضع المعيار نموذجًا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطارًا شاملًا لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل. خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بإجراء التقييم الأولي لأثر تطبيق لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

معيار المحاسبة المصري ٤٩ : الأيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢٠. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي". يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول منخفضة القيمة.

- التاريخ الإلزامي لتطبيق المعيار هو ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه.
- وقد تم تأجيل تطبيق تعديلات المعايير على القوائم المالية الدورية الحالية خلال الفترة المالي ٢٠٢٠ على أن يتم إدراج الأثر المالي المجمع بالكامل بنهاية ٢٠٢١

أ. عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

ب. استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم الماليه وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات و القيم المعروضه للاصول و الالتزامات و الايرادات و المصروفات . تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء خبره السابقه و عوامل اخري متنوعه . هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

يتم اعاده مراجعه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه .

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

ج. قياس القيم العادلة

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

في حاله عدم وجود سوق نشطه لتحديد القيمة العادله للادوات الماليه فانه يتم تقدير القيمة العادله باستخدام اساليب التقييم المختلفه مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرًا و الاسترشاد بالقيمة 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 المستقبليه علي اساس افضل تقديرات للاداره . و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم الماليه للادوات الماليه المشابهه من حيث طبيعتها و شروطها .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ أسس تجميع القوائم المالية للمجموعة:

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

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

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

الحقوق غير المسيطرة

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
فقد السيطرة

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ المعاملات بالعملة الاجنبية

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

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

يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعه غير النقديه التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعامله .

و بصفه عامه يتم الاعتراف بفروق العمله في الارباح او الخسائر . و باستثناء فروق العمله الناتجه من ترجمه ما يتم الاعتراف به بنود الدخل الشامل الاخر :

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

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

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

٣-٣ العمليات الغير مستمره

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

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

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

الاعتراف بالقياس :

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفه مخصوما منها مجمع الإهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبنود مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الأصول الثابتة .
- يتم الاعتراف بالأرباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح و الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

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

الإهلاك:

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

الانتاجي المقدر

نوع الاصل العمر

٥ - ٦ سنوات
٥٠ سنه
٨-١٠ سنوات
٨-١٠ سنوات
٥ - ١٠ سنوات
١٠ سنوات
٥٠ سنة
٨ سنوات
٥-٦ سنوات
٩٩ سنة

وسائل نقل
مباني و عقارات
تاسيسات و تركيبات
أجهزة و معدات كهربائية
خيام و مفروشات و ديكورات
بدن السفينه
المراسي
أجهزة تكييف
أجهزة كمبيوتر و فاكس و شبكات تليفونات
حقوق الانتفاع

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٦ الادوات الماليه

- تقوم الشركه بتبويب الأصول الماليه غير المشنقه بين الفئات التاليه : اصول ماليه مبوبه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر - استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق - قروض و مديونيات - و اصول ماليه متاحه للبيع .
- تقوم الشركه بتبويب الالتزامات الماليه غير المشنقه بين الفئات الآتيه : التزامات ماليه مبوبه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر و فئه التزامات ماليه اخري

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- الاصول الماليه و الالتزامات الماليه غير المشتقه – الاعتراف و الاستبعاد :**
- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض و المديو نيات و ادوات الدين المصدره في تاريخ نشاتها جميع الاصول الماليه و الالتزامات الماليه الاخري يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعامله عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للاداء الماليه .
 - تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فتره سريان الحق التعاقدية في الحصول علي تدفقات نقديه من الاصل المالي او قامت بتحويل الحق التعاقدية للاستلام التدفقات النقديه من الاصل المالي في معاملته تم فيها تحويل كل مخاطر و منافع ملكيه الاصل المالي بصوره جوهرية . او اذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرية بكل مخاطر و منافع ملكيه الاصل المالي و لم تحتفظ الشركة بالسيطره علي الاصل المحول علي ان تعترف فقط كاصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئه او المحتفظ بها عند التحويل .
 - تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الوارده بالعقد .
 - يتم عمل مقاصه بين اصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصه في الميزانيه و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لاجراء المقاصه بين المبالغ المعترف بها و لديها النيه اما لاجراء التسويه علي اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالاصل و تسويه الالتزام في ان واحد .

الاصول الماليه غير المشتقه – القياس :

الاصول الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر :

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كاصل محتفظ به لاغراض المتاجره او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشره ضمن الارباح او الخسائر عند تكبيدها . تقاس الاصول الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر بالقيمه العادله و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله متضمنه اي عوائد او توزيعات ارباح اسهم في الارباح او الخسائر .

الاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمه العادله بالاضافه الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية .

القروض و المديونيات :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمه العادله بالاضافه الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاصول الماليه المتاحه للبيع :

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمه العادله بالاضافه الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الاولي يتم قياسها بالقيمه العادله و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله بخلاف خسائر الاضمحلال و اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبيه لادوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و تجمع في احتياطي القيمه العادله و عن استبعاد هذه الاصول يتم اعاده تبويب الارباح او الخسائر المتراكمه المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الارباح او الخسائر .

الالتزامات الماليه غير المشتقه - القياس :

- يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لاغراض المتاجره او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشره ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها تقاس الالتزامات الماليه المقيم بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر بالقيمه العادله و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر .
- الالتزامات الماليه غير المشتقه الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمه العادله مخصوما منها اي تكلفه مرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الالتزام . بعد الاعتراف الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعليه .

الادوات الماليه المشتقه و محاسبه التغطيه :

- تحتفظ الشركه بادوات ماليه مشتقه لتغطيه تعرضها لمخاطر اسعار الصرف و مخاطر اسعار الفائده . يتم فصل المشتقات الضمنيه عن العقد الاصيلي و المحاسبه عنها منفصله فقط في حاله توافر شروط محده .
- المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمه العادله و يتم الاعتراف بتكاليف المعامله ذات العلاقه ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمه العادله و يتم الاعتراف باي تغير في القيمه العادله في الارباح او الخسائر .

تغطيه مخاطر التدفقات النقديه :

- عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطيه مخاطر التدفقات النقديه . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمه العادله للمشتق في بنود الدخل الشامل الخر . و يتم تجميعها في احتياطي تغطيه المخاطر . اي جزء غير فعال من التغير في القيمه العادله يتم الاعتراف به مباشره ضمن الارباح او الخسائر .
- القيمه المجمعه في حقوق الملكيه يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الاخر و يتم اعاده تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفتره او الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقديه المتنبئ بها المغطاه علي الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطي علي الارباح او الخسائر .
- اذا اصبحت المعامله المتوقعه غير متوقعه الحدوث او التغطيه غير مستوفيه لشروط محاسبه التغطيه او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداه التغطيه او ممارسه الحق المرتبط بها يتم التوقف باثر مستقل عن محاسبه التغطيه . اذا اصبحت المعامله المتوقعه غير متوقعه الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بايه ارباح او خسائر مجمعه ذات صلته علي اداه التغطيه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ النقدية و ما في حكمها

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

٨-٣ الاضمحلال

أ. الاصول الماليه غير المشتقه :

الاصول الماليه غير المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه تقوم الشركة 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.
- التغييرات 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 اداءه حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في قيمه العادله عن التكلفة . و تعتبر الشركه ان الانخفاض بنسبه ٢٠٪ هام و ان مده تسعه اشهر يعتبر مستمر .

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 مجتمعه بشأن اي اضمحلال في قيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفرده . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفرده كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجتمعه بشأن اي اضمحلال في قيمه . 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 الخساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمه الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصاديه و الائتمانيه الحاليه توضح ان الخسائر الفعاله من الارجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمه الدفترية للاصل و القيمه الحاليه للتدفقات النقدية المستقبليه المتوقعه مخصومه بسعر الفائدة لفعليه الاصل الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه الخساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس خساره الناتجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمه ذات العلاقه .
- اذا انخفضت لاحقا قيمه خساره الاضمحلال و امكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخساره اضمحلال القيمه عندئذ يتم رد خساره اضمحلال القيمه المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر .

الاصول الماليه المتاحه للبيع :

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحه للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و المجمعه في احتياطي القيمه العادله و يعترف بها في الارباح او الخسائر يمثل مبلغ خساره المجمعه المستبعد من حقوق الملكيه و المعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفه الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من اصل المبلغ) و القيمه العادله مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمه لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر .
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمه المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبه لاي استثمار في اداء حقوق الملكيه مبوب كمتاح للبيع في الارباح و الخسائر .
- الاستثمارات التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه :
- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبه عنه بطريقه حقوق الملكيه بمقارنه قيمته الدفترية بالقيمه القابله للاسترداد و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر و يتم عكس خساره الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفصيليه في التقديرات المستخدمه لتحديد القيمه الاسترداديه .

الاصول غير الماليه :

- في تاريخ نهايه كل فتره ماليه تقوم الشركة بمراجعه القيم الدفترية للاصول غير الماليه للشركه (بخلاف الاصول الحيويه الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الاصول الضريبيه المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركه بعمل تقدير للقيمه الاسترداديه للاصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .
- لاجراء اختبار اضمحلال القيمه للاصل يتم تجميع الاصول معا الي اصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل و التي تولد تدفقات نقديه داخله من الاستعمال المستمر و مستقله الي حد كبير عن التدفقات النقديه الداخله من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهره المكتسبه عند تجميع الاعمال علي الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدي الشركه المقتنيه و المتوقع منها الاستفادة من عمليه التجميع .
- القيمه الاسترداديه للاصل او الوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخداميه ايهما اكبر القيمه الاستخداميه للاصل هي القيمه الحاليه للتدفقات النقديه المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومه بسعر خصم قبل الضرائب التي يعكس تقديرات السوق الجاريه للقيمه الزمنيه للنقود و المخاطر المحدد للاصل او وحده توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال اذا كانت القيمه الدفترية للاصل او للوحده المولده للنقد اكبر من قيمته الاسترداديه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال في الارباح او الخسائر . ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحده بالتناسب علي اساس القيمة الدفترية لكل اصل في الوحده .
- لا يتم عكس خساره الناجمه عن اضمحلال قيمه الشهره في فتره لاحقه . بالنسبه للاصول الاخرى يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدي الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك و الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمة بالنسبه للاصل في السنوات السابقه .

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ موردون و دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

١١-٣ الايراد

- ايراد الفوائد

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

- الشركات المالكة للفنادق

يتم اثبات الايراد بمجرد تادية الخدمة للعملاء .

- التوزيعات

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

- ارباح بيع الاستثمارات

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

١٢-٣ المصروفات

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣ ضريبه الدخل

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

ضريبه الدخل الجاريه

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

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 الضريبيه).
- او الفروق المؤقته المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقته و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبيه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانيه تحقيق ارباح تخضع للضريبه في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطه العمل المستقبليه لكل شركه من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الاصول الضريبيه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبيه المؤجله التي لم تعترف بها من قبل الي المدى 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 الضريبيه للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفترية لاصولها و التزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبيه الا عند استيفاء شروط معينه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٤ الاحتياطي القانوني

- طبقا لمتطلبات قوانين الشركات و النظام الاساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني .
- يتم انتفاء متطلبات التحويل الي الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من راس المال المصدر و لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي و لكن يمكن استخدامه لزياده راس المال او تخفيض الخسائر .
- تستمر الشركة في تجنيب ٥٪ من الربح السنوي حتي يصل الي ٥٠٪ من راس المال المصدر اذا انخفض الاحتياطي تحت المستوي المحدد (٥٠٪ من راس المال المصدر).

٣-١٥ ربحيه السهم

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

٣-١٦ المخزون

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

٣-١٧ قائمه التدفقات النقديه

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
 لإيصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 -٤- أصول ثابتة

الاجمالي	أجهزة ومعدات وإثاث	تأسيسات وتركيبات	أجهزة الكمبيوتر	مباني وعقارات	البخره	أراضى	سيارات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩,٩٩١,٦٥٥	١٠,٦٣٥,٨٩٢	٧١٣,٨٧٩	٤٠,٥٦١	١٥,٢٦١,٠٦٥	١١,٧٥٧	٣٢٩,٧٤٤	٢,٩٩٨,٧٥٧
٥١٥,٥٠٠	٥١٥,٥٠٠	-	-	-	-	-	-
٣٠,٥٠٧,١٥٥	١١,١٥١,٣٩٢	٧١٣,٨٧٩	٤٠,٥٦١	١٥,٢٦١,٠٦٥	١١,٧٥٧	٣٢٩,٧٤٤	٢,٩٩٨,٧٥٧
١٥,٠٤٥,٩٩٨	٦,٨٩٤,٠٤٣	٦٧٤,٥٩٧	٨,٧١٢	٦,٦٦٢,٤٦٦	١١,٧٤٧	-	٧٩٤,٤٣٣
٣٠٧,١٩٧	١١٤,٤٥١	-	١,٧٣٨	٧٦,٤٨٨	-	-	١١٤,٥٢٠
١٥,٣٥٣,١٩٥	٧,٠٠٨,٤٩٤	٦٧٤,٥٩٧	١٠,٤٥٠	٦,٧٣٨,٩٥٤	١١,٧٤٧	-	٩٠٨,٩٥٣
١٥,١٥٣,٩٦٠	٤,١٤٢,٨٩٨	٣٩,٢٨٢	٣٠,١١١	٨,٥٢٢,١١١	١٠	٣٢٩,٧٤٤	٢,٠٨٩,٨٠٤
١٤,٩٤٥,٦٥٧	٣,٧٤١,٨٤٩	٣٩,٢٨٢	٣١,٨٤٩	٨,٥٩٨,٥٩٩	١٠	٣٢٩,٧٤٤	٢,٢٠٤,٣٢٤

التكلفة
 ١ يناير ٢٠٢٢
 الاضافات خلال الفترة
 ٣١ مارس ٢٠٢٢

مجموع الإهلاك
 في ١ يناير ٢٠٢٢
 إهلاك الفترة
 ٣١ مارس ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٩,١٥٢,٠٥٨	٢٧١,٢٣٧,٤٣٦	إنفاق استثماري
<u>٢٥٩,١٥٢,٠٥٨</u>	<u>٢٧١,٢٣٧,٤٣٦</u>	

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد الدفترى في ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	فروق التقييم خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد الدفترى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
-	(٢,٦٩٧,٢٧٣)	٢,٦٩٧,٢٧٣	المصرية للمنتجات السياحية
<u>-</u>	<u>(٢,٦٩٧,٢٧٣)</u>	<u>٢,٦٩٧,٢٧٣</u>	

* تم خلال الفترة بيع ٩٩٩,٦٨٩ سهم بتكلفة إجمالية ٦٨٩,٧٨٥ جنيه بمتوسط تكلفة للسهم مبلغ ٦٩ قرش حيث تم البيع بالقيمة السوقية الاجمالية و قدرها ١,٣٦٨,٨٦١ جنيه مصري بمتوسط سعر للسهم ١,٣٧ جنيه حققت أرباح قدرها ٩١٩,٠١٩ جنيه مدرجة بقائمة الدخل .

* تم خلال الفترة تحويل عدد ٨٠٥,٧١٠ سهم لمحفظه الاوراق المالية و أصبح رصيد المساهمة بدفاتر الشركة صفر

٧- الاعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٢٣٣,٧٤٨	٢٧,٢٣٣,٧٤٨	ارض ذهب
٥,٢٩٥,٥٠٢	٥,٢٩٥,٥٠٢	اعمال انشاء و رصف الطرق - مشروع ذهب
٤,٥٠٥,١٧١	٤,٥٠٥,١٧١	اتعاب مكاتب استشارية- مشروع ذهب
١,٤٦٦,٣٦٩	١,٤٨٧,٣٦٩	مصروفات عمومية - مشروع ذهب
١,٤١٥,٥١١	١,٤١٥,٥١١	تمهيد الطريق الداخلي
١,٨٠٥,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٩٩	تمهيد الطريق الساحلي
٥٠٦,٣٠٠	٥٠٦,٣٠٠	تمهيد الأرض
<u>٤٢,٢٢٧,٧٠٠</u>	<u>٤٢,٢٤٨,٧٠٠</u>	

٨- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٩٤٣,٤٣٩	١٢,٦٢٨,٣٩٧	أذون الخزانة
<u>١٧,٩٤٣,٤٣٩</u>	<u>١٢,٦٢٨,٣٩٧</u>	

* يتضمن البند قيمة اذن مرهون كضمان للقرض الممنوح لشركة ذهب سيناء من بنك مصر ايران و البالغ رصيده ٥,٠٠٠,٠٠٠ في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩- استثمارات من خلال الأرباح والخسائر

يتمثل هذا البند في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة و المدارة بمعرفة شركة مصر لادارة الاستثمارات المالية طبقا لعقد التكوين وإدارة محافظ أوراق مالية المؤرخ بتاريخ ١١ مايو وكذلك محفظه الأوراق الماليه لشركة بلتون ، كايرو كابيتال ، شركة ارزان .

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	محفظة شركة مصر لاداره الاستثمارات
٤٤١,٢٥٢	٤٧٦,٢٢٣	محفظة شركة بلتون ، ارزان ، كايروكابيتال
٢٠,٧٦١,٦٥٢	٤٦,٣٣٧,٠٣٨	
٢١,٢٠٢,٩٠٤	٤٦,٨١٣,٢٦١	

وكانت نتيجة تلك الاستثمارات خسائر قدرها ٢٥,٨٥١,٦٢٢ جنيه مصري. ادرجت ضمن قائمة الأرباح او الخسائر عن الفترة .

١٠- مدينون وارصدة مدينة بالصافى:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٠,٤٥٨	-	جارى فندق سوليمار
١٠٣,٠٩٧	١٠٣,٠٩٧	غطاء خطابات ضمان
٥٢٠,٦٥٧	٣٢٥,٣٥٣	فوائد مستحقة
٣,٥٨٠,٤٠٣	٣,٦١٢,٦٤٢	تامينات لدى الغير
٢٨١,٩٥٠	١٠٣,٨٠٦	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٠٣,٤٨٣	٢٣٥,٤٣١	السلف
٥١١,٥٧٥	١٠٤,٢٦١	أخرى
٣,٨٠٢,٨١١	٣,٨٠٢,٨١١	ضريبة القيمة المضافة
٥٦٠,٥٨٩	٤٥٧,٦٢٢	ضرائب الخصم من المنبع
	٥٠٩,٣٨٠	مدينون اخرون
١,٦٥٩,٨٧٥	١,٦٨٤,٧٣٠	دفعات مقدمة
١٥٥,٧٨٩	١٠٢,٨٣٢	احلال و تجديد
١٦,٢٠٠,٠٠٠	١٦,٢٠٠,٠٠٠	محافظة الوادي الجديد
٢٧,٨٠٠,٦٨٨	٢٧,٢٤١,٩٦٥	

١١- أصول / التزامات محتفظ بها بغرض البيع:

شركة مصر جلوبال والشركة المصرية الاوربية للفنادق العائمة والشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشات السياحية تم ادراج اصولهم والتزاماتهم ضمن الأصول والالتزامات المحتفظ بها بغرض البيع كما تم ادراج صافي نتائج الفترة ضمن ناتج تشغيل بيع استثمارات في شركات تابعة طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٤ و ٢٠١١/١١/١٤ و ٢٠١٦/٢/٢٨ والذي ينص على التخلص من مساهمة هذه الشركات بالبيع.

وقد تم تجديد هذا القرار في مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/٢/٢٦ و ٢٠٢١/١٢/١٢ وعليه فقد تم إعادة تبويب هذه الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١١- أصول / التزامات محتفظ بها بغرض البيع: (تابع)

١-١١ أصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٤٩,٢٠١	٢,٣٤٩,٢٠٠	سهل حشيش للاستثمار السياحي
٤,٥٧٨,٠٧٧	٩,٧٤٦,٧٧١	الأصول الثابتة بالصافي
٣,٨١٨,٦٦٢	٢,٣١٦,٢٨٧	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
٤٨٠,١٧٣	٤٨٠,١٧٣	المخزون
٣,٥٨٦,١٨٢	٣,٧٧١,١٣٠	عملاء و اوراق قبض
<u>١٤,٨١٢,٢٩٥</u>	<u>١٨,٦٦٣,٥٦٢</u>	

٢-١١ التزامات محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٦٨,٦٧٩	٦,٣١٠,٧٤٥	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
-	٢,٨٤٧,٠٣٣	مصروفات مستحقة
٤٠١,٧٢٥	-	عملاء دفعات مقدمة
١٩,٤٠٥,٦١٧	١٩,٠١٤,٩١٤	المخصصات
٦٠١,٧٧٠	٥,٦٧٧,١٥٣	موردون و اوراق دفع
١,٠١٠,١٢٧	١,٠٠٠,٠١٥	بنوك سحب على المكشوف
٥٢٧,٩٤٦	٥٢٧,٩٤٦	ضرائب مؤجلة
<u>٣٠,٧١٥,٨٦٤</u>	<u>٣٥,٣٧٧,٨٠٧</u>	

٣-١١ تشغيل اصول مبنية كأصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٢,٢٦١	٢,٧٦٩,٥٩٥	ايرادات النشاط
(٨٧٦,٨٧٥)	(٢,٦٨٣,١٦٤)	تكاليف النشاط
(٤٧٨,٢٨٩)	(٧٢٨,٣٣٦)	مصروفات عمومية و ادارية
(٤٠,٣٢٦)	(٤٠,٦١١)	اهلاكات اصول ثابتة
(١١,٤٠٠)	(١١,٨٠٠)	بدلات حضور
(٣٤,٩٩٧)	(٥٩٠,١٥٠)	تكاليف تمويلية
٦٨٠	٧١٤	فوائد دائنة
١٧٢,٠٥٥	٤٩٤,٢٠١	ايرادات اخرى
<u>(٩٢٦,٨٩١)</u>	<u>(٧٨٩,٥٥٠)</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٣٠,٠٨٥	٢,٢٣٩,٠٧٩	بنوك حسابات جارية
٤٥,١٤٨,٩٣٤	٤٥,٧٤٩,٢٤٥	ودائع لاجل
٩١,٣٦١	١٠٤,٧٩٧	نقدية بالخرزينة
٥٠٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
٤١٧,٧٨٨	٤٣٨,٩١٣	النقدية الخاصة بالاصول المبوية كاصول محتفظ بها بغرض البيع
<u>٤٨,٢٨٨,١٦٨</u>	<u>٤٨,٥٣٢,٠٣٥</u>	

* يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر ایران والبالغ رصيده ١,٠٠٠,٠١٥ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ .

١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٨٩,٧٢٦	١,٠٢٤,١١٠	مصروفات مستحقة
٦,١٦٩,٥١٧	٦,٣٥٨,٣١٦	تامينات للغير
٨٦٩,٦٠١	١,٤٩٠,٢٧٨	مصلحة الضرائب
١٦,٢٠٠,٠٠٠	١٦,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجله
١٨٦,٦٥١	٣٩٨,٥٧٦	تامينات اجتماعيه
٣٤١,٥٢٠	-	ضريبه الدخل المستحقه
١٠٤,٧٦٣	١٣٠,٤٩٦	تامين اعمال ٥ %
١٨٢,٠٩١	١٨٢,٠٩١	مساهمه تكافليه
١٢,١٨٣,٥٠٩	١٢,١٨٣,٥٠٩	دائنو شراء اصول
٥٦١,٥٠٢	٤,١٨٠,١٠٠	ارصدة دائنة أخرى
<u>٤٠,٧٨٨,٨٨٠</u>	<u>٤٢,١٤٧,٤٧٧</u>	

١٤- مخصصات:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٦٥,٢٨٦	-	(١٦,٧٠٤)	٢,٠٤٨,٥٨٢	مخصص مطالبات محتملة
٣,١٤٢,٥٦٣	-	-	٣,١٤٢,٥٦٣	مخصص قضايا
٤,٥٧٠,٩٢٨	-	-	٤,٥٧٠,٩٢٨	مخصص نهاية الخدمة
<u>٩,٧٧٨,٧٧٧</u>	<u>-</u>	<u>(١٦,٧٠٤)</u>	<u>٩,٧٦٢,٠٧٢</u>	

١٥- قروض طويلة الاجل:

حصلت شركة (ذهب سيناء للتصنيع و مواد البناء) علي قرض طويل الاجل بحد اقصي ٧٦,٦٠٦,٠٠٠ جم متضمنة مبلغ ٦,٦٠٦,٠٠٠ جم قيمة العوائد المرسلة مقسم علي شرائح

الاتي:

أ- شريحة اولي : لتمويل الالات والمعدات وفقا لشروط مبادرة البنك المركزي المصري لتمويل الصناعة . علي الا يزيد المستخدم من الشريحة الاولي لتمويل الالات والمعدات عن ٣٣ مليون جنيه .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥- قروض طويلة الاجل - (تابع)

ب- شريحة ثانية : لتمويل المتبقي من التكلفة الاستثمارية (انشاء وتجهيزات وخلافه) وعلي الا يزيد اجمالي المستخدم من الشريحة الاولى والثانية عن ٥٩ مليون جنيه .
ج - شريحة ثالثة : ١١ مليون جنيه (لتمويل راس المال الفترةل) .
وعلي ان يكون معدل العائد ٨٪ للشريحة الاولى والثالثة (طبقا لمبادرة البنك المركزي) ، ١,٥ ٪ + سعر الكروبيدور اقراض للشريحة الثانية (شامل عمولة اقصي رصيد مدين) .
ومن المتفق عليه ان مدة القرض بحد اقصي خمس سنوات وتسع شهور من تاريخ اول سحب.
مع سريان باقي احكامه وشروطه الاخرى حتي تمام السداد من اصل وعائد وعمولات ومصروفات وخلافه .
يتم سداد القرض علي عدد ١٠ اقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٧,٦٦١,٠٠٠ بداية من ٢٠٢١/٧/١ وحتى ٢٠٢٦/١/١ بخلاف العوائد والعمولات علي ان يكون القسط الاخير بقيمة المتبقي من الاصل والعوائد المرسمة.

١٦- رأس المال:

يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري).
يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٤٤,٢٦٥,٠٠٠ جنيه مصري (مائة واربعه واربعون مليون ومائتان خمسة وستون ألف جنيه مصري) موزعا على ٣٠٠ ٢٨٨٥ سهم (اثنان مليون ثمانمائة خمسة وثمانون ألف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم ٥٠ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية.
قررت الجمعية الفترة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٠ توزيع أسهم مجانية بواقع ٢٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع خصما من الأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر مبلغ ١٧٣, ١١٨, ٠٠٠ جنيه موزعا على ٣ ٤٦٢ ٣٦٠ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٠.
قررت الجمعية الفترة غير العادية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من خمسين جنيها إلى عشرة جنيه ليصبح رأس المال مبلغ ١١٨, ٠٠٠ ١٧٣, جنيه مصري موزع على ١٧ ٣١١ ٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٠ موزعة على النحو التالي :

عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	
١,٥٨٤,٨٤٥	١٥,٨٤٨,٤٥٠	٩,١٥ ٪	المجموعه المصريه العقاريه
١٩٣,٩٩٠	١,٩٣٩,٩٠٠	١,١٢ ٪	تارجيت للاستثمار العقاري و التنمية و الاستصلاح الزراعي و التنمية السياحية
١,٦٢٦,١٦٩	١٦,٢٦١,٦٩٠	٩,٣٩ ٪	احمد محمد نبيه محمد حسنين الدسوقي
٨٤٩,١٥٣	٨,٤٩١,٥٣٠	٤,٩١ ٪	علي محمود عبد اللطيف
١,٠٨٨,٤٤٦	١٠,٨٨٤,٤٦٠	٦,٢٩ ٪	عبداللطيف محمود عبد اللطيف
٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٣ ٪	محمد الدكتورني السيد
٨٣٥,٨١٨	٨,٣٥٨,١٨٠	٤,٨٣ ٪	جمال محمود عبد اللطيف
٣٢٤,٦٩٣	٣,٢٤٦,٩٣٠	١,٨٨ ٪	محمد عبد الناصر حامد
١٠,٠٥٨,٦٨٦	١٠٠,٥٨٦,٨٦٠	٥٨,١٠ ٪	اخرين
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٠٠ ٪	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٧- احتياطات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٤٧١,٠٠٢	١٨,١٠٨,٠٥٧	إحتياطي قانوني
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧	إحتياطي عام*
١٧,٢٤٢,١٣٥	١٧,٢٤٢,١٣٦	إحتياطي خاص**
١,٦٩١,٤٩٠	-	إحتياطي القيمة العادلة***
<u>٣٦,٥٨٣,٣٥٤</u>	<u>٣٥,٥٢٨,٩٢٠</u>	

*إحتياطي عام:

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

**إحتياطي خاص:

- يمثل الإحتياطي الخاص في الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧ والبالغ قيمته ٢٧,٦٣٢,٤٢٣ جنيه مصري وتم استخدام ما قيمته ١٠,٣٩٠,٢٨٧ جنيه مصري خلال عام ٢٠٠٩ مقابل توزيعات أسهم الخزينة كأسهم مجانية على المساهمين ليصبح الرصيد في تاريخ الإقفال مبلغ ١٧,٢٤٢,١٣٦ جنيه مصري.

١٨ - ادارته المخاطر الماليه

تتمثل الادوات الماليه في الاصول الماليه (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 الماليه (الارصده الدائنه الاخرى) و قيمه الدفترية لهذه الادوات الماليه لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها العادله في تاريخ المركز المالي

١-١٨ خطر القيمة العادله لسعر الفانده

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

٢-١٨ خطر الائتمان

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨ - ادارته المخاطر الماليه (تابع)

١٨-٣ خطر العملات الاجنبية

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

١٨-٤ خطر السيولة

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

١٩ - الموقف الضريبي

شركة رواد السياحة وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الارباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل خلال الفترة للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ وقانون الإستثمار رقم ٢٧ لسنة ٢٠١٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها