

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 / زكريا عبد الفتاح حمزة

نائب رئيس قطاع الإنصاح والحوكمة

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

مرفق لسيادتكم طيه صورة من القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى

٢٠٢٣/٣/٣١ مرفق بها تقرير مراقب الحسابات /أحمد فؤاد الوطن.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،

مدير عام المراجعة

وعلاقات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



تحريرا فى: ٢٠٢٣/٧/١٩

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة رواد السياحة "الرواد"

المقدمة:

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذلك قائمة الدخل المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المرتبطة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية وغيرها من الأيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الأخرى ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج:

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٩ يوليو ٢٠٢٣

أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقب حسابات بالرقابة المالية ٢٩٤

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٣٤٠

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩

سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of

BKR

INTERNATIONAL



Independent member of

BKR

INTERNATIONAL

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١٥,٦٤٧	١٦,٦٢٧,٤٦٠	(٦)	أصول ثابتة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٢١١,٢٨٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤	٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤	(٨)	استثمارات مالية في شركات تابعة
-	٧,٢٧٨,٥٣٠		أصول حق انتفاع بالصفى
١٢,٨٥٣,٦١٥	١٢,٨٥٤,٠٦٧		أصول ضريبية مؤجلة
٢٢٤,١٣١,٨٤٦	٥١١,٧٣٣,٩٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠٠	(٩)	أصول متداولة
٦,٥٨٦,٢١١	٣,٧٩٦,٩٩٤	(١٠)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٤,٤١٨,٨٢٧	٤٢,٠٣٠,٩٤٤	(١١-١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٣٦٩,١٨٢	١,١٥٢,١٥٤	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢١٥,٦٢٤	٢,٢٩٤,٣٩٥	(١٣)	مدينون وارصدة مدينة
٥٥,٩٣٩,٠٤٤	٥١,٦٢٣,٦٨٧		النقدية بالصندوق و البنوك
٢٨٠,٠٧٠,٨٩٠	٥٦٣,٣٥٧,٦١٣		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الالتزامات
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
٣٥,٥٢٨,٩٢٠	٣٥,٥٢٨,٩٢٠	(١٨)	الإحتياطيات
(٧,٧٠١,٤٣٣)	(١١,٣٤٠,٩٠٩)	(١٧)	أسهم خزينة
٩٠,٠١٥,٣٤٠	٦١,٢٤١,٨٠٦		أرباح مرحلة
(٢٨,٧٧٣,٥٣٣)	(٦٧٠,١٢٩)		(خسائر) الفترة
٢٦٢,١٨٧,٢٩٤	٢٥٧,٨٧٧,٦٨٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
	٣,٢٧٠,٨٥٩		الإلتزامات الغير متداولة
	٣,٢٧٠,٨٥٩		التزام عقود التأجير طويلة الاجل
			إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
			التزامات متداولة
٦,٦٠٢,٨٧٥	٢٨٧,٠١١,٧١٣	(٢-١١)	مستحق الى اطراف ذات علاقة
-	٤,١٣٧,٠٧٦		التزامات عقود ايجار قصيرة الاجل
٢,٢٩٠,٦٤١	٢,١٨٢,٦٩٦	(١٤)	دائنون وارصده دائنة أخرى
٨,٩٩٠,٠٧٩	٨,٨٧٧,٥٧٩	(١٥)	مخصصات
١٧,٨٨٣,٥٩٥	٣٠٢,٢٠٩,٠٦٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٨٠,٠٧٠,٨٩٠	٥٦٣,٣٥٧,٦١٣		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات



مدير عام الشؤون المالية

(Signature)

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

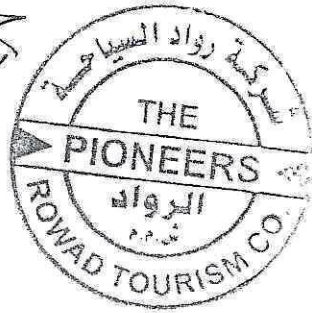
شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٨٤,٢١٩	-		عوائد - اذون خزائنة
(٢٥,٢١٦,٩٠٨)	١,١٧٨,١٤٤		تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر (غير محققة)
٩١٩,٠١٩	-		ارباح بيع استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
(٦٤,٩٠٥)	(١٧,٧٨٢)	(٢٠)	تكاليف النشاط
(٢٣,٩٧٨,٥٧٥)	١,١٦٠,٣٦٢		مجمّل (خسارة) الربح
(٢,٣٨٧,٧٩٢)	(١,٢٢٦,١٦٠)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٦٦١,٦٨٥)		إستهلاك أصول حق الانتفاع
(١,٦٧٥,٣١٤)	(٦٣٣,٧٠٧)		مصروفات تمويلية
٧٧٣,٩٠٤	٦٧٥,٠٠٠	(٢٢)	إيرادات أخرى
٨٨٣,٣٦٤	١٥,٦٠٨	(٢٣)	الإيرادات التمويلية
(٢٦,٣٨٤,٤١٣)	(٦٧٠,٥٨١)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٦,٨٤٤)	-		ضريبة الدخل
٣٥٨	٤٥٢		الضريه المؤجله
(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	(٦٧٠,١٢٩)		صافي (خسائر) الفترة
(١,٥٣)	(٠,٠٤)	(١٩)	نصيب السهم في (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة



مدير عام الشؤون المالية



- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	(٦٧٠,١٢٩)	صافي (خسائر) الفترة
		الدخل الشامل الأخر
		ينود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل:
		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية من
		خلال الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل
(١,٦٩١,٤٩٠)	-	
<u>(٢٨,١٥٢,٣٨٩)</u>	<u>(٦٧٠,١٢٩)</u>	

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

إجمالي	ارباح مرحلة	(خسائر) الفترة	أسهم خزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٠,٣٥٣,٧٥٢	٧٧,٩١١,٢٨٠	١٢,٧٤١,١١٨	-	١,٦٩١,٤٩٠	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٧,٤٧١,٠٠٢	١٧٣,١١٨,٠٠٠
-	١٢,١٠٤,٠٦٢	(١٢,٧٤١,١١٨)	-	-	-	-	٦٣٧,٠٥٦	-
(١,٦٩١,٤٩٠)	-	-	-	(١,٦٩١,٤٩٠)	-	-	-	-
(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	-	(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	-	-	-	-	-	-
٢٧٢,٢٠١,٣٦٢	٩٠,٠١٥,٣٤٢	(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	-	-	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٨	١٧٣,١١٨,٠٠٠
٢٦٢,١٨٧,٢٩٤	٩٠,٠١٥,٣٤٠	(٢٨,٧٧٣,٥٣٣)	(٧,٧٠١,٤٣٣)	-	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	١٧٣,١١٨,٠٠٠
-	(٢٨,٧٧٣,٥٣٣)	٢٨,٧٧٣,٥٣٣	(٣,٦٣٩,٤٧٦)	-	-	-	-	-
(٣,٦٣٩,٤٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٦٧٠,١٢٩)	-	(٦٧٠,١٢٩)	-	-	-	-	-	-
٢٥٧,٨٧٧,٦٨٨	٦١,٢٤١,٨٠٦	(٦٧٠,١٢٩)	(١١,٣٤٠,٩٠٩)	-	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٨,١٠٨,٠٥٨	١٧٣,١١٨,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول للأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
إعادة تقييم استثمارات قيمة عادلة من خلال الدخل
الشامل
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول للأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
شراء اسهم خزينة
إعادة تقييم استثمارات قيمة عادلة من خلال الدخل
الشامل
(خسائر) الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ مارس ٢٠٢٢
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري

(٢٦,٣٨٤,٤١٣)	(٦٧٠,٥٨١)	
٢٥,٢١٦,٩٠٨	(١,١٧٨,١٤٤)	
١,٥٩٢	٢,٠٠٨	(٦)
-	٦٦١,٦٨٥	
(٩١٩,٠١٩)	-	
(٢,٠٨٤,٩٣٢)	(١,١٨٥,٠٣٣)	

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

(خسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل

تقييم استثمارات مالية من خلال قائمه الدخل

اهلاك أصول ثابتة

إستهلاك أصول حق انتفاع

أرباح او خسائر بيع استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل

(٤,٨٥٨,٣٧٦)	٢,٣٨٧,٨٨٢	(١١)
(٤١٧,٩٢٩)	٢١٧,٠٢٨	(١٢)
١,٠٦٥,٧٧٤	٢٨٠,٤٠٨,٨٣٨	(١١)
(٢١٥,٩٧٢)	(١٠٧,٩٤٥)	(١٤)
-	(١١٢,٥٠٠)	
(٧٦,٨٤٤)	-	
(٦,٥٨٨,٢٧٩)	٢٨١,٦٠٨,٢٧٠	

التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة

التغير في ارصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى

التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة

التغير في دائنون وحسابات دائنة أخرى

المستخدم من المخصصات

المسدد لضريبة الدخل

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة

مدفوعات في أصول حق انتفاع

متحصلات من بيع استثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر

متحصلات من (مدفوعات في) استثمارات في أدون خزانة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

-	(١٦,٦١٣,٨٢١)	
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٦٣,٧١١,٢٨٤)	
٣٩٣,٤٥٠	٣,٩٦٧,٣٦١	
-	(٥٣٢,٢٧٩)	
١,٩٢٤,٨٠١	-	(١٠)
٣,٣٠٢,٢٧٢	-	
٦٢٠,٥٢٣	(٢٧٦,٨٩٠,٠٢٣)	

التدفقات النقدية من انشطه التمويل

شراء اسهم خزينة

سداد تسهيلات ائتمانية

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من انشطه التمويل

-	(٣,٦٣٩,٤٧٦)	
٦,٢١٢,٨٧٦	-	
٦,٢١٢,٨٧٦	(٣,٦٣٩,٤٧٦)	

٢٤٥,١٢٠	١,٠٧٨,٧٧٠	
٤٣,٨٤١,٢٣٠	١,٢١٥,٦٢٤	(١٣)
٤٤,٠٨٦,٣٥٠	٢,٢٩٤,٣٩٥	(١٣)

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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 الوكاله التجاريه و الاعمال الصناعيه و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بغرض الشركه 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 مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالا شبيهه بأعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة والمشاركة في الشركات التي تزاول اعمالا ونشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحي .

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

- مقر الشركه هو ١٤ شارع عزيز اباظه - الزمالك - القاهره - جمهوريه مصر العربيه .

- رئيس مجلس اداره الشركه المهندس / جمال محمود عبد اللطيف محجوب .

- تم اعتماد القوائم المالية للشركه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة المتخذ في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركه .

٢-٢ عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

٣-٢ 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 السابقيه 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 المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ قياس القيم العادلة

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

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

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

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

١-٣ الاستثمارات في الشركات التابعه

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

٢-٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل هي اصول ماليه غير مشتقة 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 ويعاد 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 .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٣-٣ المعاملات بالعملات الاجنبيه

يتم ترجمه المعاملات الاجنبيه بعمله التعامل الخاصه بالشركه بسعر الصرف في تواريخ المعاملات .
و يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعه النقديه بالعمله الاجنبيه لعمله التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم الماليه .
يتم ترجمه الاصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمه العادله بالعمله الاجنبيه بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمه العادله .
يتم ترجمه الاصول و الالتزامات ذات الطبيعه غير النقديه التي يتم قياسها بالتكلفه التاريخيه بالعمله الاجنبيه 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 المملكه (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 الاهلاك و مجمع خسائر اضمحلال و اذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الاصول الثابته لها اعمار انتاجيه مختلفه فانه يتم المحاسبه عنها كبنود مستقله (مكونات رئيسيه) ضمن تلك الاصول الثابته .
يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الاصول الثابته بالارباح الخسائر .

التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

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

ب- الاهلاك :

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

العمر الانتاجي المقدر

٥ سنوات

٢٠-٥ سنه

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

٨ سنوات

نوع الأصل

سيارات

معدات مكتبيه و اثاث

ديكورات و تجهيزات - السفينه

بدن السفينه

محركات و مولدات - السفينه

اجهزه كهربائيه - السفينه

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ الأدوات المالية أ- شروط القياس الرئيسية

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

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

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

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

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

(ب) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي

يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ميدانياً 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

تصنّف الشركة الأصول المالية في فئة القياس التالية (التكلفة المستهلكة)، يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

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

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

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

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأصول المالية - الاستبعاد
تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة، يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

(هـ) الالتزامات المالية - فئات القياس

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

(و) الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

٦-٣ النقدية و ما أي حكمها

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

٧-٣ الاضمحلال

أ- الاصول الماليه غير المشتقه :

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 قتره ماليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال قيمه الاصل :

- اخفاق او التاخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدولته مبالغ مسدده للشركه بشروط لم تكن الشركه لتقبلها في ظروف اخري .
- مؤشرات عن افلاس المدين او المصدر.
- التغييرات المحاسبه في حاله السداد بالنسبه للمقترضين او المصدرين .
- اختفاء السوق النشطه للاصل المالي بسبب الصعوبات الماليه .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبليه المتوقعه من مجموعه من الاصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداه حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في قيمه العادله عن التكلفة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الأصول المالية المثبتة بالتكلفه المستهلكه :

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

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخساره الناجمه عن الاضمحلال و قيمة الخسائر المتكبده و تقوم بعمل تعديلات اذا كانت الظروف الاقتصادية و الائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعاله من الأرجح ان تكون اكثر او اقل من المتوقعه بالمؤشرات التاريخيه .

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخساره الناتجه عن اضمحلال قيمه الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقه .

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

٨-٣ الاضمحلال

ج. الأصول الماليه المتاحة للبيع :

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول الماليه المتاحة للبيع باعاده تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر و المجمعه في احتياطي القيمة العادله و يعترف بها في الأرباح او الخسائر يمثل مبلغ الخساره المجمعه المستبعد من حقوق الملكية و المعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفه الإقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) و القيمة العادله مخصوما منها ايه خساره في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر .

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبه لاي استثمار في اداه حقوق الملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح و الخسائر .

الاستثمارات التي يتم محاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية :

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الأصول غير الماليه :

في تاريخ نهاية كل فترة ماليه تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة (بخلاف الأصول الحيويه - الاستثمارات العقاريه-المخزون-و الأصول الضريبية المؤجله) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . و اذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا .

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

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

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

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

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

٩-٣ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه مخصومه بمعدل خصم قيل 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 دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

١١-٣ رأس المال

أ- اصدار الاسهم

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

ب- شراء اسهم رأس المال

يتم اثبات قيمة المدفوع لشراء اسهم رأس المال المسجله ضمن حقوق الملكية كتغير في حقوق الملكية بما في ذلك لتكاليف المتبقية بالشراء يتم تبويب الاسهم المشتره كاسهم خزينة و يتم عرضها مخصومه من اجمالي حقوق الملكية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 موجودًا حيث تتم المبيعات لمدة اثنان عشر شهرًا من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا، 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 حقوقًا 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.

أ- إيراد الفوائد

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

ب- إيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة

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

ت- ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح 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 .

١٣-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الاداريه و العموميه مع تحميلها علي قائمه الدخل في السنه الماليه التي تحققت فيها تلك المصروفات .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٤ 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 .

أ- ضريبه الدخل الجاريه

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

ب- الضريبه المؤجله

يتم الاعتراف بالضريبه مؤجله 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 المدي الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقته و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبيه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي 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 المدي الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .

يتم قياس الضريبه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته و ذلك باستخدام اسعار الضريبه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار 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 المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ 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 لزيادة 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).

١٦-٣ ربحيه السهم

تعرض الشركة النصيب الاساسي للسهم لاسهمها العاديه . يتم احتساب النصيب الاساسي للسهم بقسمة الربح او الخساره المتعلقه بالمساهمين عن مساهمتهم في الاسهم العاديه بالشركه علي المتوسط المرجح لعدد الاسهم العاديه قائمه خلال القتره .

١٧-٣ قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية وفقا للطريقه المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده نقدية بالصندوق و الحسابات الجاربه 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 للنقدية كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

١٨-٣ الإيجار

يتطلب معيار المحاسبية المصري ٤٩ الآن من الاستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "مق انتفاع" لتقريبًا جميع عقود الإيجار . هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة .

قامت الشركة باجراء تقييم للأثار المحتملة للتطبيق معيار المحاسبية المصري رقم ٤٩ (الإيجار) علي اساس مركزها المالي ، و من خلال تقييمها لا تعتقد الشركة انه سيكون هناك تأثير جوهري لمتطلبات تطبيق المعيار نظرا لعدم وجود عقود ايجارات هامة قائمه حتى نهاية العام المالي .
يتم الاعتراف والقياس الاولي لهذه الاصول والالتزامات علي اساس القيمة الحالية، وتتضمن التزامات عقود التاجير صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية التطبيق والموضحة كالتالي:
- دفعات ثابتة ناقصا اي حوافز ايجار مستحقة التحصيل.
- دفعات التاجير المتغيرة والتي تعتمد علي مؤشر او معدل، ويتم قياسها اوليا باستخدام المؤشر او المعدل في تاريخ بداية عقد التاجير .
- مبالغ يتوقع المستاجر ان يدفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء اذا وجد واذا كان المستاجر متأكد من ممارسته بصورة معقولة.
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد التاجير إذا كانت مدة العقد تعكس ممارسة المستاجر خيار 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 الإيجار (مدة العقد، البلد، العملة، الضمانات، الخ،).

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- يتم قياس اصول حق الانتفاع علي اساس التكلفة، والموضحة كالتالي:
 - مبلغ القياس الاولي لالتزامات عقود التاجير.
 - اي دفعات عقد تاجير تمت في او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز ايجار مستلمة.
 - اي تكاليف مباشرة اولية.
 - تقدير التكاليف التي سيتكبدها المستاجر لاعادة الاصل لحالته الاصلية.
- يتم اهلاك اصول حق الانتفاع علي اساس العمر الانتاجي المقدر للاصل او مدة عقد الايجار، ابهما اقصر.
يتم الاعتراف بالمدفوعات الاجارية والمتعلقة بعقود التاجير قصيرة الاجل وبعقود التاجير الخاصة باصول منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر علي اساس طريقة القسط الثابت.

٣- 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 .

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 ادارته استثماراتها علي تنوع مجالات الاستثمار لتوزيع المخاطر و عدم الاحتفاظ بكامل السيوله المتاحه 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 الاجنبيه

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

ث- خطر السيوله

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

٥-سياسه ادارته راس المال

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦- أصول ثابتة

الأراضي جنيه مصري	اثاث ومعدات مكتبية جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	محركات ومولدات جنيه مصري	بدن السفينة جنيه مصري	أجهزة كهربائية جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
-	٣٤٤ ٤٣٦	٢٣٥,٧٥٢	-	-	-	٥٨٠,١٨٨
١٦,٦١٣,٨٢١	-	-	-	-	-	١٦,٦١٣,٨٢١
١٦,٦١٣,٨٢١	٣٤٤ ٤٣٦	٢٣٥,٧٥٢	-	-	-	١٧,١٩٤,٠٠٩
-	٣٢٨ ٧٩٢	٢٣٥,٧٤٩	-	-	-	٥٦٤,٥٤١
-	٢٠٠٨	-	-	-	-	٢,٠٠٨
-	٣٣٠ ٨٠٠	٢٣٥,٧٤٩	-	-	-	٥٦٦,٥٤٩
١٦,٦١٣,٨٢١	١٣ ٦٣٦	٣	-	-	-	١٦,٦٢٧,٤٦٠
-	١٥ ٦٤٤	٢	-	-	-	١٥,٦٤٧

التكلفة
١ يناير ٢٠٢٣
اضافات الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك
١ يناير ٢٠٢٣
إهلاك الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧- إستثمارات مالية في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	نسبة المساهمة %	
٦٦,٣١٩,٣٠٠	٦٦,٣١٩,٣٠٠	٩٦,١١	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
١٥,١٥٥,٠٠٠	١٥,١٥٥,٠٠٠	٨٦,٦	المصرية الأوروبية للفنادق العائمة
١٩,٠٧٥,٠٠٠	١٩,٠٧٥,٠٠٠	٩٤,٦٦	مصر جلوبال للسياحة
١٧,١٨٤,٢٠٠	١٧,١٨٤,٢٠٠	٦٦,٥٢	رواد الواحات للتنمية السياحية
٨٢,٧٠٠,٠٠٠	٨٢,٧٠٠,٠٠٠	٨٥,٢	رواد ذهب للتنمية السياحية
٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥	شركة ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠	شركة الذهب لاستغلال المحاجر
٢٥٣,٤٣٣,٥٠٠	٢٥٣,٤٣٣,٥٠٠		
(٥٢,٦٧٠,٩١٥)	(٥٢,٦٧٠,٩١٥)		
٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤	٢٠٠,٧٦٢,٥٨٤		الإضمحلل في الاستثمارات

- تمتلك شركة رواد الواحات فندق اربع نجوم بطاقة فندقية ١٠٢ غرفة بالواحات الخارجة بالإضافة إلى مخيم ناصر للرحلات السفارى علما بان تكلفة الاستثمار عند الاقتناء مبلغ ١٧,١٨٤,٢٠٠ جنيه مصري وتم خصم اضمحلل 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 الإضمحلل 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.
- 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

٨- اصول حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري

-
٧,٩٤٠,٢١٥
٧,٩٤٠,٢١٥

-
(٦٦١,٦٨٥)
(٦٦١,٦٨٥)
٧,٢٧٨,٥٣٠

التكلفة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
الاضافات خلال الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
الاستهلاك خلال الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي اصول حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩- اصول محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري

نسبة
المساهمة
%

٢,٣٤٩,٢٠٠
٢,٣٤٩,٢٠٠

٢,٣٤٩,٢٠٠
٢,٣٤٩,٢٠٠

٠,٦٦%

إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية:
سهل حشيش للإستثمار السياحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٣

٤٤,١٩٦
١٢٢,٦٥١
٦,٤١٢,٤١٥
٦,٩٤٨
٦,٥٨٦,٢١١

٤٤,١٩٦
٤,٢٩٢
٣,٧٤٥,٧٠٥
٢,٨٠١
٣,٧٩٦,٩٩٤

١٠- إستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر

إستثمارات مدرجة بالبورصة المصرية:
محفظه بلتون
محفظه كايرو كابيتال
محفظه ارزانا
شركة شعاع للأوراق المالية

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - تابع

أ- إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية:

بناء على قرارات مجالس الإدارة المنعقدة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٠ و ٤ نوفمبر ٢٠١١ و ٢٨ فبراير ٢٠١٦ بالتصريف
ببيع مساهمة رواد السياحة (الرواد) في هذه الشركات، وقد تم تجديد هذا القرار في مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٦
فبراير ٢٠١٩ وعليه فقد تم إعادة تبويب هذه الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة كما تم تجديد القرار في مجلس الإدارة
المنعقد في ١٢ ديسمبر ٢٠٢١. بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ قرر مجلس الإدارة إلغاء قرار التصريف في المساهمة و عليه تم
أعادة التبويب للبند ضمن استثمارات مالية في شركات تابعة

تعمل مجموعة ام جى المتمثلة في الشركات (شركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية و شركة المصرية
الاوربية للفنادق العائمة و شركة مصر جلوبال للسياحة) في مجال السياحة والفنادق وتمتلك عدد (٤) فنادق عائمة خمس
نجوم تعمل باخرتين منهم بكو، نيش النيل بالمعادي، باخرتين بكورنيش مدينة اسبوط كفندق ثابت، كما تمتلك عدد (٢) مرسى
نيلى بالكورنيش في كل من المعادي و اسوان وكذلك تمتلك مقر ادارى بمساحة ١٧٣٠ متر مربع تقريبا بالزمالك كما تتبع
المجموعة شركة سياحية (أ) لها ترخيص فروع بكل من الاقصر واسوان والغردقة.

يتمثل الإضمحلال في الاستثمارات في إضمحلال قيمة كل من الشركة المصرية الإيطالية- الشركة المصرية الاوربية- شركة
مصر جلوبال.

ب- إستثمارات مدرجة بالبورصة المصرية:

يتمثل هذا البند في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة لكل من شركة بلتون وكابرو وكابيتال وشركه
ارزان وكانت نتيجة اعمال المحفظه ارباح قدرها ١٤٤،١٧٨،١ جنيه مصري. وكذلك تم سحب ٣،٩٦٧،٣٦١ جنية
مصري من سيولة المحفظه

١١- المستحق من/ الي اطراف ذات علاقة

١١- المستحق من اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٤٠٥,٤٩٠	٢٧,٠٠٢,٤٤٥	المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية
٧,٠٩١,٨٣٥	٧,٠٩١,٨٣٥	المصرية الاوربية للفنادق العائمة
٢,١٦٤,١٩٣	٢,٠٦٤,١٩٣	مصر جلوبال للسياحة
٢٢,٤٢٧,٩٧٨	٢٤,٤٩٤,٣٣٩	ذهب سينا للتصنيع ومواد البناء
٢٢٨,٢٣٣	٢٥٨,٥٣٤	رواد ذهب للتنمية السياحية
٩٤,٤٦٠	١١٢,٩٦٠	الذهب لاستغلال المحاجر
٦٣,٤١٢,١٨٩	٦١,٠٢٤,٣٠٦	يخصم:
(١٨,٩٩٣,٣٦٢)	(١٨,٩٩٣,٣٦٢)	الإضمحلال في قيمة رصيد (مجموعة شركات ام جى)
٤٤,٤١٨,٨٢٧	٤٢,٠٣٠,٩٤٤	

٢-١١ المستحق الي اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٨٠,٣٢٥,١٠٥	شركة تارجت للاستثمار العقارى
٦,٦٠٢,٨٧٥	٦,٦٨٦,٦٠٨	شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
٦,٦٠٢,٨٧٥	٢٨٧,٠١١,٧١٣	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٢- مدينون وأرصدة مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٨١٩	-	فوائد مستحقة
٦٥٢,٢٨٨	٦٥٢,٢٨٨	تأمينات لدى الغير
٨١,٥٥٥	-	السلف والعهد
١١,٠١٢	٧,٧٢٥	أخرى
٦١٨,٠٦٣	٤٩٢,١٤١	ضرائب أدون خزنة
<u>١,٣٦٩,١٨٢</u>	<u>١,١٥٢,١٥٤</u>	

١٣- النقدية بالصندوق البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٥٣٩	٦٦,٦٧٨	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٥٨,٩٦٦	١,١١٦,٥٩٧	نقدية بالخرزينة
١,١١١,١٢٠	١,١١١,١٢٠	ودائع
<u>١,٢١٥,٦٢٤</u>	<u>٢,٢٩٤,٣٩٥</u>	

* يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقروض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده ١,١١١,١٢٠ في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
* تم الحجز على أرصدة الشركة في كل بنوك التعامل بناء على إعلان الحجز من إدارة المطالبة بمحكمة جنوب القاهرة الابتدائية بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ بسبب عدم دفع قيمة الرسوم القضائية بمبلغ ١,٧٦٨,٩٣٩ بموجب المطالبة رقم ٣٠٨١ لسنة ٢٠٠٣/٢٠٠٤ في الدعوى رقم ١١٨٠ لسنة ٢٠٠٢ و جاري انتهاء اجرائات الحجز

١٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٧,٨٧٥	٢٤٦,٢٠٠	أتعاب مهنية
١٣٤,٢٣١	١٠١,٠٨١	تأمينات إجتماعية
٥٦٩,٧٦٦	٥١٩,٠١٣	مصلحة الضرائب
٤,٩٢٣	٤,٩٢٣	دائنون متنوعون - دمنغة نسبية
٦٨٤,٥٢٨	٦٨٤,٥٢٨	تأمينات للغير
٢٩٩,٣٣٦	٢٩٩,٣٣٦	مساهمه تكافليه
٣٧٩,٩٨٢	٢١٥,١١٦	أرصدة دائنة متنوعه
-	١١٢,٥٠٠	أوراق دفع
<u>٢,٢٩٠,٦٤١</u>	<u>٢,١٨٢,٦٩٦</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٥-مخصصات

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

٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣
٤,٠٧١,٥٣٩	٣,٩٥٩,٠٣٩	١١٢,٥٠٠	-	٢٠٢٣
١,٣٤٢,٠٠٠	١,٣٤٢,٠٠٠	-	-	٢٠٢٣
٣,٥٧٦,٥٤١	٣,٥٧٦,٥٤١	-	-	٢٠٢٣
٨,٩٩٠,٠٧٩	٨,٨٧٧,٥٧٩	١١٢,٥٠٠	-	٢٠٢٣

١٦- 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 العامة 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 التجارى بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٠ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٠ الموافقة على تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة من خمسين جنيتها إلى عشرة جنيه ليصبح رأس المال مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على ١٧,٣١١,٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجارى بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٠
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٢ 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 وجرى التأشير فى السجل موزعة كأتى:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	المجموعة المصرية العقارية تارجيت للاستثمار العقارى و التنمية و الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحية احمد محمد نبيه محمد حسنين الدسوقي محمود حسن جاب الله أحمد فاروق أحمد عبد اللطيف علي محمود عبد اللطيف عبداللطيف محمود عبد اللطيف محمد عبد الناصر حامد اخرى
٦,٩٥٪	١,٠٥٥,٠٨٨	١,٠٥٥,٠٨٨	
١٨,٣٥٪	٣,١٧٦,٠٣٤	٣,١٧٦,٠٣٤	
٩,٣٩٪	١٦,٢٦١,٦٩٠	١,٦٢٦,١٦٩	
٦,٠٠٧٪	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	
٣,٤٧٪	٦,٠٠٢,٨٩٠	٦٠٠,٢٨٩	
٢,٠٠٪	٣,٤٧١,٦٨٠	٣٤٧,١٦٨	
١,٨٧٪	٣,٢٤٢,٨٦٠	٣٢٤,٢٨٦	
١,٨٧٪	٣,٢٤١,٩٣٠	٣٢٤,١٩٣	
٥٢,٨١٪	٩,١٤٢,٧٤١	٩,١٤٢,٧٤١	
١٠٠٪	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧,٣١١,٨٠٠	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٧- أسهم خزينة

بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال مجلس الإدارة المتخذ في ذلك التاريخ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء أسهم خزينة لعدد ٥٨٧,٧٦٠ (خمسمائة سبعة ثمانون ألف و سبعمائة وستون سهم) بسعر متوسط ١٩,٢٩٥ جنية مصري للسهم (القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنية للسهم) بأجمالي مبلغ ١١,٣٤٠,٩٠٩ جنية مصري (أحدى عشر مليون ثلاثمائة وأربعون ألف تسعمائة وتسعة جنيها مصري لا غير) وذلك من اسهم الشركة المطروحة بالبورصة .

١٨- إحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,١٠٨,٠٥٧	١٨,١٠٨,٠٥٧	إحتياطي قانوني
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧	إحتياطي عام*
١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧,٢٤٢,١٣٦	إحتياطي خاص**
<u>٣٥,٥٢٨,٩٢٠</u>	<u>٣٥,٥٢٨,٩٢٠</u>	

*يتمثل رصيد الإحتياطي العام 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 .

١٩- نصيب السهم من الأرباح

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٦,٤٦٠,٨٩٩)	(٦٧٠,١٢٩)	صافي (خسائر) الفترة
١٧,٣١١,٨٠٠	١٧,٣١١,٨٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>(١,٥٣)</u>	<u>(٠,٠٤)</u>	نصيب السهم في (خسائر) الفترة - الأساسي والمخفض

٢٠- تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥,٢٧٢	-	مصرفات البورصة
٢,١٣٣	١٠,٢٨٢	مصرفات عمولات وسمرة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مصرفات حفظ أوراق مالية
<u>٦٤,٩٠٥</u>	<u>١٧,٧٨٢</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢١- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٩,٠٩٠	٤٢٢,٥٦٥	مرتبات و أجور
٧٦٧,٨٦٦	٥٣٩,٥٦٠	مكافآت ومنح عاملين
٧,٦٢٥	١١,٨٦٦	مصاريف سفر وانتقالات
-	٣٥,٠٠٠	بدل حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
-	٣,٠٠٠	بدل حضور لجان منبثقة من مجلس الإدارة
١٠,٠٦١	١٣,١٧١	ادوات مكتبية
٤١,٨٢٠	٢٨,٣٢٥	أتعاب مهنية واستشارات
٧٧,٢٠٢	١٨,٦٣٥	رسوم واشتراكات
١٠,٢٥٧	-	مصروف تأمين
٩,٠٢٢	٨,٣٦٢	تليفون وكهرباء وفاكس
٥,٧٤٨	٢٦,٧٠٢	مصروفات متنوعة
٤٨,٢٠٦	٣٩,٣١٩	تأمينات اجتماعية
١٥,٧٥٨	١٣,٢٤٦	مصروفات صيانة وإصلاح
٧,١٨٨	١٧,٥١٠	مصروفات سيارة
١٦,٠٩٣	١,٦٩٥	مصروفات علاج
٢٣,٤٧٦	١,٥٨٧	مصروفات بنكية
٧٧,٠٣٠	-	ضرائب عقارية
٧٥٠,٠٠٠	-	ايجار
٧٥٠	١,٠٥٠	بدل امانة سر
-	٦,٠٧٢	بدل أجازات
٢٩,٠٠٨	٣٦,٤٨٧	غرامات
١,٥٩٢	٢,٠٠٨	اهلاك اصول ثابتة
<u>٢,٣٨٧,٧٩٢</u>	<u>١,٢٢٦,١٦٠</u>	

٢٢- الإيرادات الأخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧٣,٩٠٤	٦٧٥,٠٠٠
<u>٧٧٣,٩٠٤</u>	<u>٦٧٥,٠٠٠</u>

أخرى (ايجارات وعائد جارى ذهب سيناء)

٢٣- الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٥,٦٠٨
-	<u>١٥,٦٠٨</u>

فوائد دائنة

شركة رواد السياحة " لرواد " (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٤-الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة العامة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بداية نشاط الشركة في ١٠ مايو ١٩٩٤ .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بداية النشاط حتي العام المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٤٠٣ ض .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه ٢٠٠٨/٢٠٠٥ وتم الاحاله الي اللجان المتخصصة .
- قدمت الشركة الإقرار الضريبي عن العام 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 ٢٠١٦/٢٠١٥ تم اخطار الشركة بالفحص الضريبي .
- ٢٠١٧/٢٠١٨/٢٠١٩ قدمت الشركة الاقرارات ولم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية حتي الان .

ثانياً : الضريبة العامة علي الأجور والمرتببات:

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

ثالثاً : الضريبة العامة علي القيمة المضافة:

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

٢٥-أمور هامة

- في تاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ إنعقدت الجمعية العامة العادية للشركة ووافقت على إبرام عقود معاوضة مع شركة تارجيت للإستثمار العقاري (مساهم) بشأن شراء أصول عقارية تبلغ قيمتها الإجمالية ٢٩٠.٨٥٠.١٠٥ مليون جنيه (فقط وقدره مئتان وتسعون مليون ثمانمائة وخمسون الف مائة وخمسة جنيه لاغير) عبارة عن بعض وحدات برج بالميرا - زهراء المعادي بمبلغ ٢١٤.٢١١.٢٨٤ جنيه وكذلك قطعة ارض فضاء بمساحة ٤١٧.٩٦ متر تحت العجز والزيادة - بالعنوان ٣٧ عوايد شارع شريف - مدينة حلوان بمبلغ ١٦.٦٣٨.٨٢١ جنيه (فقط ستة عشر مليون ستمائة ثمانية وثلاثون الف ثمانمائة واحد وعشرون جنيه لاغير) وتم توثيق المحضر بالجهة الإدارية. علما بأن الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢ و٢٦ يوليو ٢٠٢٢ وافقت على الترخيص لمجلس الإدارة بعمل عقود معاوضة

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٦- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

- بدأ النزاع بين روسيا وأوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدري السلع في العالم بما في ذلك مصادر الطاقة. تسبب هذا في مخاوف بشأن أمداد في العديد من السلع، من سلع الطاقة إلى سلع الحبوب، مما أدى إلى ارتفاع أسعار السلع إلى ذروتها. مع الإستمرار أسعار النفط في الارتفاع.
- ومع ذلك، بدأت ضغوط التضخم العالمية في الظهور بعد خروج الاقتصاد العالمي من الاضطرابات الناجمة عن جائحة COVID-١٩. أصبحت هذه الضغوط اضخم مع الصراع الأخير بين روسيا وأوكرانيا. وارتفاع أسعار السلع الأساسية عالميا نتج عنها المزيد من الاضطرابات في سلسلة التوريد.
- و لا يزال التأثير المحتمل لتلك الأحداث على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.