



## 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 الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد .،

مرفق لسيادتكم صورة من القوائم المالية المستقلة عن الفترة المنتهية فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ مرفق

بها تقرير مراقب الحسابات الأستاذ/أحمد فؤاد الوطن.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام .،،

مدير عام المراجعة

وعلاقات المستثمرين

عبد الرحمن بكر



تحريرا فى: ٢٠٢٢/٨/٢٤

• مرفقات : القوائم المالية المستقلة عن ٢٠٢٢/٦/٣٠

شركة رواد السياحة "الرواد"  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
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            |
| ٢٩-٨   | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / اعضاء مجلس ادارة شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة:

قمنا باعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذلك قائمة الدخل المستقلة وقائمة الدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المرتبطة بها عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ , وملخصا للسياسات المحاسبية وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى والادارة هي المسؤولة عن اعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتختصر مسئوليتنا في التوصل الي استنتاج علي هذه القوائم المالية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفه مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة اساسية من الاشخاص المسؤولين بالشركة عن الامور المالية والمحاسبية وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص المحدود الاخرى ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية , وبالتالي فان اعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول علي تأكيدات بجميع الامور الهامة التي قد يمكن اكتشافها خلال عملية المراجعة , وعليه فنحن لا نبدى راي في مراجعة هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم الي علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وعن اداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢

أحمد فؤاد الوطن

سجل مراقبي الحسابات بالهيئة العامة للرقابة المالية : ٣٩٤

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري : ٣٤٠

سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات : ١٣٩٩

سجل المحاسبين والمراجعين بوزارة المالية : ٦٦٠٥

Independent member of  
**B K R**  
INTERNATIONAL



شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

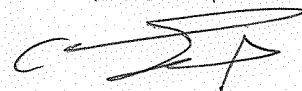
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | إيضاح  |  |
|----------------|---------------|--------|--|
| جنيه مصري      | جنيه مصري     |        |  |
|                |               |        | <b>الأصول</b>  |
|                |               |        | <b>أصول غير متداولة</b>                              |
|                |               |        | أصول ثابتة   |
| ١٧,٠٢١         | ١٣,٨٣٧        | (٦)    | مشروعات تحت التنفيذ                                  |
| -              | ٦,٠٠٠,٠٠٠     |        | استثمارات مالية في شركات تابعة                       |
| ١٤٥,٧٦٢,٥٨٥    | ١٤٥,٧٦٢,٥٨٥   | (٧)    | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل       |
| ٢,٦٩٧,٢٧٣      | -             | (٨)    | أصول ضريبية مؤجلة                                    |
| ١٢,٨٥٢,٤٤٠     | ١٢,٨٥٣,١٥٦    |        | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                   |
| ١٦١,٣٢٩,٣١٩    | ١٦٤,٦٢٩,٥٧٧   |        | <b>أصول متداولة</b>                                  |
| ١٤,٣١٦,٩٦٧     | -             | (٩)    | استثمارات في أذون خزانة                              |
| ٥٧,٣٤٩,٢٠٠     | ٥٧,٣٤٩,٢٠٠    | (١٠)   | أصول محتفظ بها بغرض البيع                            |
| ٤٦,٨١٣,٢٦٢     | ١٣,٦٧٦,٢٢٦    | (١١)   | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٥,٧٥٢,٥٧٧     | ٣٦,٢٣٧,٨٨٣    | (١٢)   | مستحق من اطراف ذات علاقة                             |
| ١,٨٨٦,٢١٠      | ١,٤٣٥,٠١١     | (١٣)   | مدينون وارصدة مدينة                                  |
| ٤٣,٨٤١,٢٣٣     | ١,٢٨٢,٦٣٦     | (١٤)   | النقدية بالصندوق و البنوك                            |
| ١٨٩,٩٥٩,٤٤٩    | ١٠٩,٩٨٠,٩٥٦   |        | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                       |
| ٣٥١,٢٨٨,٧٦٨    | ٢٧٤,٦١٠,٥٣٣   |        | <b>إجمالي الأصول</b>                                 |
|                |               |        | <b>حقوق الملكية و الالتزامات</b>                     |
|                |               |        | <b>حقوق الملكية</b>                                  |
| ١٧٣,١١٨,٠٠٠    | ١٧٣,١١٨,٠٠٠   | (١٧)   | رأس المال المدفوع                                    |
| ٣٦,٥٨٣,٣٥٥     | ٣٥,٥٢٨,٩٢٠    | (١٩)   | الإحتياطيات  |
| ٧٧,٩١١,٢٨١     | ٩٠,٠١٥,٣٤٠    |        | أرباح مرحلة  |
| ١٢,٧٤١,١١٨     | (٣٦,٨٠١,٥٥٧)  |        | (خسائر) أرباح الفترة                                 |
| ٣٠٠,٣٥٣,٧٥٤    | ٢٦١,٨٦٠,٧٠٣   |        | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                           |
|                |               |        | <b>الالتزامات</b>                                    |
|                |               |        | <b>التزامات متداولة</b>                              |
| ٢٩١,٠٨٥        | ٢,٠٨٢,٢٠٣     | (٢-١٢) | مستحق الى اطراف ذات علاقة                            |
| ١,٦٧٤,٨٧٦      | ١,٦١٢,١٣٦     | (١٥)   | داننون وارصده داننة أخرى                             |
| ٩,٠٥٥,٤٩٠      | ٩,٠٥٥,٤٩٠     | (١٦)   | مخصصات   |
| ٣٩,٩١٣,٥٦٣     | -             | (١٨)   | تسهيلات ائتمانية                                     |
| ٥٠,٩٣٥,٠١٤     | ١٢,٧٤٩,٨٢٩    |        | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>                   |
| ٣٥١,٢٨٨,٧٦٨    | ٢٧٤,٦١٠,٥٣٣   |        | <b>إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات</b>              |

رئيس مجلس الإدارة



مدير عام الشؤون المالية





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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| من ١ يناير ٢٠٢٢<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | من ١ أبريل ٢٠٢٢<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢١<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>جنيه مصري | من ١ أبريل ٢٠٢١<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>جنيه مصري | إيضاح   |
|---|---|---|---|---|
| ٦٢٩,٦١٢   | ٢٤٥,٣٩٣   | ٢,٦٩٣,٩٥٨   | ١,٣٦٠,٢١١   | عوائد - اذون خزانة  |
| (٣٣,٣٠٦,٨٨٢)                                      | (٨,٠٨٩,٩٧٤)                                       | (١٨,٤٦٨)  | ٢,١٦٦   | خسائر تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح<br>أو الخسائر (غير محققة) |
| ٩١٩,٠١٩   | -   | ٥,٨٧٧,٦٦٧   | ٢,٩٤٥,٧٨٣   | أرباح بيع استثمارات مالية من خلال الدخل<br>الشامل                     |
| (٢١)  | (٥٥,٢٧٢)  | (١٧٢,٦٨٩)   | (٩٢,٥٨٦)  | تكاليف النشاط   |
| (٣١,٨٧٨,٤٢٨)                                      | (٧,٨٩٩,٨٥٣)                                       | ٨,٣٨٠,٤٦٨   | ٤,٢١٥,٥٧٤   | مجموع الربح   |
| (٢٢)  | (٤,٩٢٩,٠٧٨)                                       | (٢,٥٤١,٢٨٥)                                       | (٢,٠٩٥,٣١٦)                                       | مصروفات عمومية وإدارية  |
| -   | -   | ٢,٠٠٠,٠٠٠   | -   | اضمحلال في الأصول انتفى الغرض منه                                     |
| -   | -   | ٢٩٧,٣٥٤   | -   | اضمحلال في المدينون انتفى الغرض منه                                   |
| -   | -   | (١,٩٣٣,٥٨١)                                       | -   | خسائر رأسمالية  |
| (٢,٥٤٩,٩٣١)                                       | (٨٧٤,٦١٧)   | -   | -   | مصروفات تمويلية   |
| (٢٣)  | ١,٦٢٤,٤١٠   | ٨٥٠,٥٠٦   | ٦٠٢,٢٨٤   | إيرادات أخرى  |
| (٢٤)  | ١,٠٥٦,٦٧٥   | ١٧٣,٣١١   | ٢٠,٦٥٥  | الإيرادات التمويلية   |
| (٣٦,٦٧٦,٣٥١)                                      | (١٠,٢٩١,٩٣٨)                                      | ٥,٦٣٠,٠٨٠   | ٢,٧٤٣,١٩٧   | صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضرائب                                 |
| (١٢٥,٩٢٢)   | (٤٩,٠٧٨)  | (٥٣٨,٧٩٢)   | (٢٣٥,٩٥٧)   | ضريبة الدخل   |
| ٧١٦   | ٣٥٨   | ١٨٠,٠٤٩   | (١١٧)   | الضريبة المؤجلة   |
| (٣٦,٨٠١,٥٥٧)                                      | (١٠,٣٤٠,٦٥٨)                                      | ٥,٢٧١,٣٣٧   | ٢,٥٠٧,١٢٣   | صافي (خسائر) أرباح الفترة   |
| (٢٠)  | (٢,١٣)  | ٠,٣٠  | ٠,١٤  | نصيب السهم في (خسائر) أرباح 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| من ١ يناير ٢٠٢٢<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢١<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١<br>جنيه مصري | من ١ أبريل ٢٠٢٢<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | من ١ يناير ٢٠٢٢<br>حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري |   |
|---|---|---|---|---|
| ٢,٥٠٧,١٢٣   | ٥,٢٧١,٣٣٧   | (١٠,٣٤٠,٦٥٨)                                      | (٣٦,٨٠١,٥٥٧)                                      | صافي (خسائر) أرباح الفترة                 |
|   |   |   |   | الدخل الشامل الآخر                        |
|   |   |   |   | بنود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل: |
|   |   |   |   | صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات |
|   |   |   |   | المالية من خلال الدخل الشامل              |
|   |   |   |   | إجمالي الدخل الشامل                       |
| ٩,٦٨٤,١٠٦   | ٦,٠٩١,٨٩٠   | -   | (١,٦٩١,٤٩٠)                                       |   |
| ١٢,١٩١,٢٢٩  | ١١,٣٦٣,٢٢٧  | (١٠,٣٤٠,٦٥٨)                                      | (٣٨,٤٩٣,٠٤٧)                                      |   |

- الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| إجمالي       | ارباح<br>مرحلة | (خسائر) ارباح<br>الفترة | احتياطي<br>القيمة العادلة | احتياطي<br>خاص | احتياطي<br>عام | احتياطي<br>قانوني | رأس المال   | جنيه مصري   |
|--------------|----------------|-------------------------|---------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------|---|
| جنيه مصري    | جنيه مصري      | جنيه مصري               | جنيه مصري                 | جنيه مصري      | جنيه مصري      | جنيه مصري         | جنيه مصري   |   |
| ٣١٤,١٠٠,٩٨٢  | ٧٣,٩٥٣,٣٥٧     | ٤,١٦٦,٣٣٥               | ٢٨,١٧٩,٨٣٧                | ١٧,٣٤٢,١٣٦     | ١٧٨,٧٢٧        | ١٧,٣٦٢,٦٩٠        | ١٧٣,١١٨,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١                                |
| -            | ٣,٩٥٧,٩٢٣      | (٤,١٦٦,٣٣٥)             | -                         | -              | -              | ٢٠٨,٣١٢           | -           | المحول للارباح المرحلة و الاحتياطي القانوني           |
| ٦,٠٩١,٨٩٠    | -              | -                       | ٦,٠٩١,٨٩٠                 | -              | -              | -                 | -           | إعادة تقييم استثمارات قيمة عائلة من خلال الدخل الشامل |
| ٥,٢٧١,٣٣٧    | -              | ٥,٢٧١,٣٣٧               | -                         | -              | -              | -                 | -           | ارباح الفترة  |
| ٣٢٥,٤٦٤,٢٠٨  | ٧٧,٩١١,٢٨٠     | ٥,٢٧١,٣٣٧               | ٣٤,٢٧١,٧٢٧                | ١٧,٣٤٢,١٣٦     | ١٧٨,٧٢٧        | ١٧,٤٧١,٠٠٢        | ١٧٣,١١٨,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١                               |
| ٣٠,٣٥٣,٧٥٤   | ٧٧,٩١١,٢٨٠     | ١٢,٧٤٦,١١٨              | ١,٦٩١,٤٩٠                 | ١٧,٣٤٢,١٣٦     | ١٧٨,٧٢٧        | ١٧,٤٧١,٠٠٢        | ١٧٣,١١٨,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢                                |
| -            | ١٢,١٠٤,٠٦٢     | (١٢,٧٤٦,١١٨)            | -                         | -              | -              | ٦٣٧,٠٥٦           | -           | المحول للارباح المرحلة و الاحتياطي القانوني           |
| (١,٦٩١,٤٩٠)  | -              | -                       | (١,٦٩١,٤٩٠)               | -              | -              | -                 | -           | إعادة تقييم استثمارات قيمة عائلة من خلال الدخل الشامل |
| (٣٦,٨٠١,٥٥٧) | -              | (٣٦,٨٠١,٥٥٧)            | -                         | -              | -              | -                 | -           | (خسائر) الفترة  |
| ٢٦١,٨٦٠,٧٠٣  | ٩٠,١٥٣,٤٠      | (٣٦,٨٠١,٥٥٧)            | -                         | ١٧,٣٤٢,١٣٦     | ١٧٨,٧٢٧        | ١٨,١٠٨,٥٠٨        | ١٧٣,١١٨,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                               |

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



شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢   | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | جنيه مصري    | جنيه مصري   |
|---|---------------|--------------|-------------|
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                      |               |              |             |
| (خسائر) الأرباح قبل ضرائب الدخل                               |               |              |             |
| تقييم استثمارات مالية من خلال قائمه الدخل                     |               |              |             |
| اهلاك أصول ثابتة  |               |              |             |
| خسائر رأسمالية  |               |              |             |
| اضمحلال في المدينون انتفى الغرض منه                           |               |              |             |
| اضمحلال في الاصول انتفى الغرض منه                             |               |              |             |
| أرباح او خسائر بيع استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل       |               |              |             |
| (٦)   | ٣,١٨٤         | (٣٦,٦٧٦,٣٥١) | ٥,٦٣٠,٠٧٩   |
| (١٣)  | -             | ٣٣,٣٠٦,٨٨٢   | ١٨,٤٦٨      |
| (٦)   | -             | ٣,٢٨٧        | ١,٩٣٣,٥٨١   |
|   | -             | (٢٩٧,٣٥٤)    | (٢,٠٠٠,٠٠٠) |
|   | (٩١٩,٠١٩)     | (٥,٨٧٧,٦٦٨)  | (٥,٨٧٧,٦٦٨) |
|   | (٤,٢٨٥,٣٠٤)   | (٥٨٩,٦٠٧)    | (٥٨٩,٦٠٧)   |
| (١٢)  | (١٠,٤٨٥,٣٠٦)  | (١,٨٠٨,٤١٥)  | (١,٨٠٨,٤١٥) |
| (١٣)  | ٤٥١,١٩٩       | (١,٠٩٨,٥٤٦)  | (١,٠٩٨,٥٤٦) |
| (١٢)  | ١,٧٩١,١١٨     | ٢,٨٧٥        | ٢,٨٧٥       |
| (١٥)  | (٦٢,٧٤٠)      | (٣٣٨,٢٨٥)    | (٣٣٨,٢٨٥)   |
|   | -             | (٤٨,٢٨٤)     | (٤٨,٢٨٤)    |
|   | (١٢٥,٩٢٢)     | (٥٣٨,٧٩٢)    | (٥٣٨,٧٩٢)   |
|   | (١٢,٧١٦,٩٥٤)  | (٤,٤١٩,٠٥٤)  | (٤,٤١٩,٠٥٤) |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                    |               |              |             |
| متحصلات من بيع أصول ثابتة                                     |               |              |             |
| مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ                                  |               |              |             |
| متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة         |               |              |             |
| مدفوعات استثمارات في شركات تابعة                              |               |              |             |
| متحصلات من بيع استثمارات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر     |               |              |             |
| متحصلات من (مدفوعات) في استثمارات في أدوات خزائنة             |               |              |             |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار              |               |              |             |
| (١١)  | ١,٩٢٤,٨٠١     | ١٠,٧٠٧,٦٦٨   | ١٠,٧٠٧,٦٦٨  |
| (٩)   | ١٤,٣١٦,٩٦٧    | (١,١٩٢,٩٦٠)  | (١,١٩٢,٩٦٠) |
|   | ١٠,٠٧١,٩٢٢    | ٥,٠١٤,٧٠٨    | ٥,٠١٤,٧٠٨   |
| <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                      |               |              |             |
| مدفوع في تسهيلات ائتمانية                                     |               |              |             |
| صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التمويل |               |              |             |
|   | (٣٩,٩١٣,٥٦٣)  | -            | -           |
|   | (٣٩,٩١٣,٥٦٣)  | -            | -           |
| (١٤)  | ٤٣,٨٤١,٢٣٣    | ٥٩٥,٦٥٤      | ٥٩٥,٦٥٤     |
| (١٤)  | ١,٢٨٢,٦٣٦     | ٣١٩,١٥٨      | ٣١٩,١٥٨     |
|   |               | ٩١٤,٨١٢      | ٩١٤,٨١٢     |
| <b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة</b>      |               |              |             |
| <b>النقدية وما في حكمها في أول الفترة</b>                     |               |              |             |
| <b>النقدية وما في حكمها في آخر الفترة</b>                     |               |              |             |

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

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١- نبذة عن الشركة

يتأسست شركة رواد السياحة "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 .

### الأنشطة الرئيسية للشركة

تقوم الشركة بالعمل في مجال التنمية و التعمير السياحي و تملك و انشاء و استئجار و ادارة المنشآت السياحية الفندقية بالإضافة للعمل في المجالات المرتبطة بالأنشطة السياحية من خدمات نقل و تشغيل كما تقوم بأعمال الوكالة التجارية و الاعمال الصناعية و الزراعيه و العقاريه المتعلقة بغرض الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنية و دراسات الجدوي الاقتصادية و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و ادارة مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي 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 الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري .

- مقر الشركة هو ١٤ شارع عزيز اباطه - الزمالك - القاهرة - جمهورية مصر العربية .

- رئيس مجلس ادارة الشركة المهندس / جمال محمود عبد اللطيف محبوب .

- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ طبقا لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ .

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ٢-١ 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 وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري 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.

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه العام هي تلك المطبقة في العام 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 الأولي

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

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

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

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

المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة. بالنسبة للالتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف المعاملة.

### أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس 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.

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 أصلا ماليا 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.

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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 .

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

| بنود القوائم المالية      | التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٧ " " |
|---------------------------|--|
| التقديرة ومافي حكمها      | التكلفة المستهلكة                              |
| أذون الخزانة              | التكلفة المستهلكة                              |
| العلاء 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 جوهريّة في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

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 التغيرات 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 المقدرة، مثل التغيرات 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

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

صدر المعيار المصري رقم (٤٨) في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً 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 الإنشاء". 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 للفترة 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: الإيجار

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 الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

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

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### ٣-٢ عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

### ٤-٢ استخدام التقديرات و الافتراضات

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

يتم اعاده مراجعه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه .

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

### ٥-٢ قياس القيم العادله

يتم تحديد القيم العادله للادوات الماليه علي اساس القيمه السوقيه 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 القيمه العادله للادوات الماليه فانه يتم تقدير القيمه العادله باستخدام اساليب التقييم المختلفه مع الاخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا و الاسترشاد بالقيمه العادله الحاليه للادوات الاخري المشابهه بصوره جوهريه -اسلوب التدفقات النقدية المخصومه- او اي طريقه اخري للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .

عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومه كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية علي اساس افضل تقدير لاداره . 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 الاستثمارات في الشركات التابعة

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

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

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٣-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

#### ٣-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

يتم ترجمه الاصول و الالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة .

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

الاستثمارات المتاحه للبيع في ادوات حقوق الملكية (باستثناء اضمحلال 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 .

#### ٣-٤ الاصول الثابته و الاهلاك

##### أ- الاعتراف بالقياس :

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

يتم الاعتراف بالارباح و الخسائر الناتجه من استبعاد الاصول الثابته بالارباح الخسائر .

##### التكاليف اللاحقه علي الاقتناء :

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



## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ب- الإهلاك :

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

| نوع الأصل                   | العمر الانتاجي المقدّر |
|-----------------------------|------------------------|
| سيارات                      | ٥ سنوات                |
| معدات مكتبيه و اثاث         | ٥ - ٢٠ سنه             |
| ديكورات و تجهيزات - السفينه | ١٠ سنوات               |
| بدن السفينه                 | ١٠ سنوات               |
| محركات و مولدات - السفينه   | ١٠ سنوات               |
| اجهزه كهربائيه - السفينه    | ٨ سنوات                |

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

#### ٣-٥ الأدوات الماليه

تقوم الشركه بتبويب الأصول الماليه غير المشتقه بين الفئات التاليه : أصول ماليه مبويه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر - استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق - قروض و مديونيات - و أصول ماليه متاحه للبيع .

تقوم الشركه بتبويب الالتزامات الماليه غير المشتقه بين الفئات الآتيه : التزامات ماليه مبويه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر و فئه إلتزامات ماليه اخري .

#### • الأصول الماليه و الإلتزامات الماليه غير المشتقه - الإعترايف و الإستبعاد :

تقوم الشركه بالإعتراف الأولي بالقروض و المديونيات و ادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها جميع الأصول الماليه و الإلتزامات الماليه الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعامله عندما تصبح الشركه طرفا في الأحكام التعاقدية للإداه الماليه .

تقوم الشركه باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فتره سريان الحق التعاقدية في الحصول علي تدفقات نقدية من الأصل المالي او قامت بتحويل الحق التعاقدية للاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر و منافع ملكيه الأصل المالي بصوره جوهريه . او اذا لم تقم الشركه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر و منافع ملكيه الأصل المالي و لم تحتفظ الشركه بالسيطره علي الأصل المحول علي ان تعترف فقط كاصل او التزام بالناتج عن الحقوق او الإلتزامات الناشئه او المحتفظ بها عند التحويل .

تستبعد الشركه الإلتزام 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 الشركه حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لأجراء المقاصه بين المبالغ المعترف بها و لديها النيه اما لأجراء التسويه علي اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل و تسويه الإلتزام في ان واحد .

#### • الأصول الماليه غير المشتقه - القياس :

الأصول الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر :

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كاصل محتفظ به لأغراض المتاجره او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشره ضمن الأرباح او الخسائر عند تكديدها . تقاس الأصول الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمه العادله و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمه العادله متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح اسهم في الأرباح او الخسائر .



## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٣ الأدوات المالية (تابع)

• الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الأولي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية .

• القروض و المديونيات :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الأولي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية .

• الأصول المالية المتاحة للبيع :

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الي تكلفه المعامله المرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الاصل المالي . بعد الاعتراف الأولي يتم قياسها بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال و اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لادوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و تجمع في احتياطي القيمة العادلة و عن استبعاد هذه الأصول يتم اعاده تبويب الارباح او الخسائر المتراكمه المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الي الارباح او الخسائر .

• الالتزامات المالية غير المشتقه – القياس :

يتم تبويب الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لاغراض المتاجره او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة 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 المالية المقيمه بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر .

الالتزامات المالية غير المشتقه الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفه مرتبطه مباشره باقتناء او اصدار الالتزام . بعد الاعتراف الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقه الفائده الفعلية

• الأدوات المالية المشتقه و محاسبية التغطية :

تحتفظ الشركة بادوات ماليه مشتقه لتغطيه تعرضها لمخاطر اسعار الصرف و مخاطر اسعار الفائده . يتم فصل المشتقات الضمني عن العقد الاصلي و المحاسبه عنها منفصله فقط في حاله توافر شروط محدده .

المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بتكاليف المعامله ذات العلاقه ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها . بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف باي تغير في القيمة العادلة في الارباح او الخسائر .

• تغطية مخاطر التدفقات النقدية :

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطيه مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الخر . و يتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر . اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشره ضمن الارباح او الخسائر .

القيمة المجمعه في حقوق الملكية 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 النقدية المتنبئ بها المغطاه علي الارباح او الخسائر او يؤثر البند المغطي علي الارباح او الخسائر .

اذا اصبحت المعامله المتوقعه غير متوقعه الحدوث او التغطية غير مستوفيه لشروط محاسبية التغطية او انتهي اجل او تم بيع او فسخ اداه التغطية او ممارسه الحق المرتبط بها يتم التوقف باثر مستقلي عن محاسبية التغطية . اذا اصبحت المعامله المتوقعه غير متوقعه الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بايه ارباح او خسائر مجمعه ذات صله علي اداه التغطية .

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٦-٣ النقدية و ما في حكمها

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدية و ما في حكمها تتضمن ارصده نقدية بالبنوك و الصندوق و الودائع لاجل و كذا ارصده البنوك سحب علي المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب و التي تعد جزءا 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 فتره ماليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال قيمه الاصل :

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

#### ب. الاصول الماليه المثبتة 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 مجمعها بشأن اي اضمحلال في القيمه حدث و لم يتم بعد تحديده علي الاصول منفرده . الاصول التي لم يتم اعتبارها منفرده كاصول هامه نسبيا يتم تقييمها مجمعها بشأن اي اضمحلال في القيمه . لاغراض التقييم المجمع للاصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهه معا .

عند تقييم الاضمحلال علي المستوي المجمع للاصول تستخدم الشركه المعلومات التاريخيه عن توقيتات استرداد 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 الفعليه الاصلي الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه الخساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

اذا اعتبرت الشركه انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخساره 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 .

ج. 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 الاستردادية .

د. الاصول غير الماليه :

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

لاجراء اختبار اضمحلال القيمه لاصل 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 الاستردادية 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 الجارية 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 الاستردادية

يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال في الارباح او الخسائر . و يتم توزيعها او لا لتخفيض القيمه الدفترية للشهره الموزعه علي وحده توليد النقد ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحده بالتناسب علي اساس القيمه 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 القيمه الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك و الاستهلاك ) ما لم يتم الاعتراف بالخساره الناجمه عن اضمحلال القيمه بالنسبه للاصل في السنوات السابقه .

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفة .

١١-٣ راس المال

أ- اصدار الاسهم

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

ب- شراء اسهم راس المال

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

١٢-٣ الايراد

أ- ايراد الفوائد

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

ب- ايرادات الاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقه

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

ت- 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 .

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 .

١٤-٣ ضريبه الدخل

يتم الاعتراف بالضريبه الجاريه و بالضريبه المؤجله كايراد 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 الملكية مباشره او تجميع الاعمال .

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ ضريبة الدخل (تابع)

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

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

الاعتراف بشهره المحل

او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعمليه التي :

ليست تجميع الاعمال .

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

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

يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانه تحقيق ارباح تخضع للضريبة 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 الضريبية المؤجله غير المعترف بها في نهاية كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبية المؤجله التي لم تعترف بها من قبل الي المدي الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .

يتم قياس الضريبة المؤجله باستخدام اسعار الضرانب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة و ذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية او التي في سبيلها لان تصدر .

عند قياس الضريبة المؤجله في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفترية لاصولها و التزاماتها.

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

٣-١٥ الاحتياطي القانوني

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

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

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

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٦ ربحية السهم

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

٣-١٧ قائمه التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية و فقا للطريقه غ المباشره و لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية تتضمن النقدية و مافي حكمها و ارصده 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 للنقدية كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

٤- اداره المخاطر الماليه

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

أ- خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

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

ب- خطر الائتمان

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

ت- خطر العملات الاجنبية

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

ث- خطر السيوله

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

٥-سياسه اداره راس المال

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
٢- أصول ثابتة

| الاجمالي  | أجهزة كهربائية | بنن السقفية | تجهيزات أماكن<br>مؤجرة | مركبات<br>ومولات | اثاث ومعدات<br>مكتبية | سيارات    |  |
|-----------|----------------|-------------|------------------------|------------------|-----------------------|-----------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري      | جنيه مصري   | جنيه مصري              | جنيه مصري        | جنيه مصري             | جنيه مصري |  |
| ٥٧٥,٠٥٨   | -              | -           | -                      | -                | ٣٢٩,٣٠٦               | ٢٣٥,٧٥٢   | التكلفة                                |
| -         | -              | -           | -                      | -                | -                     | -         | ١ يناير ٢٠٢٢                           |
| ٥٧٥,٠٥٨   | -              | -           | -                      | -                | ٣٣٩,٣٠٤               | ٢٣٥,٧٥٢   | إستبعادات الفترة                       |
|           |                |             |                        |                  |                       |           | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                |
| ٥٥٨,٣٧    | -              | -           | -                      | -                | ٣٢٢,٢٨٨               | ٢٣٥,٧٤٩   | مجمع الإهلاك                           |
| ٣,١٨٤     | -              | -           | -                      | -                | ٣,١٨٤                 | -         | ١ يناير ٢٠٢٢                           |
| -         | -              | -           | -                      | -                | -                     | -         | إهلاك الفترة                           |
| ٥٦١,٢٢١   | -              | -           | -                      | -                | ٣٢٥,٤٧٢               | ٢٣٥,٧٤٩   | إستبعادات                              |
| ١٣,٨٣٧    | -              | -           | -                      | -                | ١٣,٨٣٤                | ٣         | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢                |
| ١٧,٠٢١    | -              | -           | -                      | -                | ١٧,٠١٨                | ٣         | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  |
|           |                |             |                        |                  |                       |           | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧- إستثمارات مالية في شركات تابعة

| نسبة<br>المساهمة %                               | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١<br>جنيه مصري |
|--|----------------------------|-----------------------------|
| رواد الواحات للتنمية السياحية (شركة تابعة)       | ١٧,١٨٤,٢٠٠                 | ١٧,١٨٤,٢٠٠                  |
| رواد دهب للتنمية السياحية (شركة تابعة)           | ٨٢,٧٠٠,٠٠٠                 | ٨٢,٧٠٠,٠٠٠                  |
| شركة دهب سينا للتصنيع و مواد البناء (شركة تابعة) | ٥٢,٠٠٠,٠٠٠                 | ٥٢,٠٠٠,٠٠٠                  |
| شركة الذهب لإستغلال المحاجر (شركة تابعة)         | ١,٠٠٠,٠٠٠                  | ١,٠٠٠,٠٠٠                   |
|  | ١٥٢,٨٨٤,٢٠٠                | ١٥٢,٨٨٤,٢٠٠                 |
|  | (٧,١٢١,٦١٥)                | (٧,١٢١,٦١٥)                 |
| الإضمحلال في الاستثمارات                         | ١٤٥,٧٦٢,٥٨٥                | ١٤٥,٧٦٢,٥٨٥                 |

- تمتلك شركة رواد الواحات فندق اربع نجوم بطاقة فندقية ١٠٢ غرفة بالواحات الخارجية بالإضافة إلى مخيم ناصر للرحلات السفارى علما بان تكلفة الاستثمار عند الاقتناء مبلغ ١٧,١٨٤,٢٠٠ جنيه مصري وتم خصم إضمحلال القيمة بمبلغ ٦,٧٣٨,٢١٦ جنيه مصري
- يتمثل الرصيد في مبلغ ٨٢,٧٠٠,٠٠٠ جنيه مصري حصة الشركة المساهمة في رأس مال شركة رواد دهب للتنمية السياحية علما بان الإضمحلال في قيمة الاستثمار مبلغ ٣٨٣,٤٠٠ جنيه مصري.
- تتمثل تلك القيمة في الاستثمارات في شركة دهب 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 و تم 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 بزياده نسبة 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 لإستغلال المحاجر شركة مساهمة مصرية وفقا لاحكام قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحة التنفيذ وبلغت نسبة المساهمة في رأس المال ٥٠٪ باجمالى مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ (مليون جنيه مصري فقط لا غير) بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه للسهم و تم 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | فروق التقييم خلال العام |
|---------------|----------------|-------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | جنيه مصري               |
| -             | ٢,٦٩٧,٢٧٣      | (٢,٦٩٧,٢٧٣)             |
| -             | ٢,٦٩٧,٢٧٣      | (٢,٦٩٧,٢٧٣)             |

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

\* تم خلال الفترة تحويل عدد ٨٠٥,٧١٠ سهم لمحظة الأوراق المالية و أصبح رصيد المساهمة بدفاتر الشركة صفر

### ٩- استثمارات فى أدون خزانة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أذون خزانة قيمه اسميه |
|---------------|----------------|-----------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | عوائد لم تستحق بعد    |
| -             | ١٤,٥٠٠,٠٠٠     | رصيد اذون الخزانه     |
| -             | (١٨٣,٠٣٣)      |                       |
| -             | ١٤,٣١٦,٩٦٧     |                       |

### ١٠- أصول محتفظ بها بغرض البيع

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | نسبة المساهمة % | إستثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية:       |
|---------------|----------------|-----------------|---|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                 | المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية |
| ٦٦,٣١٩,٣٠٠    | ٦٦,٣١٩,٣٠٠     | %٩٦,١١          | المصرية الاوربية للفنادق العامة             |
| ١٥,١٥٥,٠٠٠    | ١٥,١٥٥,٠٠٠     | %٨٦,٦           | مصر جلوبال للسياحة                          |
| ١٩,٠٧٥,٠٠٠    | ١٩,٠٧٥,٠٠٠     | %٩٤,٦٦          | سهل حشيش للاستثمار السياحى                  |
| ٢,٣٤٩,٢٠٠     | ٢,٣٤٩,٢٠٠      | %٠,٦٦           |   |
| ١٠٢,٨٩٨,٥٠٠   | ١٠٢,٨٩٨,٥٠٠    |                 | الإضمحلال فى الاستثمارات                    |
| (٤٥,٥٤٩,٣٠٠)  | (٤٥,٥٤٩,٣٠٠)   |                 |   |
| ٥٧,٣٤٩,٢٠٠    | ٥٧,٣٤٩,٢٠٠     |                 |   |

### ١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إستثمارات مدرجة بالبورصة المصرية: |
|---------------|----------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      | مصر لاداره الاستثمارات            |
| -             | ٤٧٦,٢٢٣        | محفظه بلتون                       |
| ١,٨٦٠,٤٢٦     | ٧,٢٥٨,٤٢٦      | محفظه كايرو كابيتال               |
| ٨,٠٥٤,٤٣٩     | ٢٧٧,٤٨٨        | محفظه ارزانا                      |
| ٣,٧٦١,٣٦١     | ٣٨,٨٠١,١٢٥     |                                   |
| ١٣,٦٧٦,٢٢٦    | ٤٦,٨١٣,٢٦٢     |                                   |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١- 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 ١٤ نوفمبر ٢٠١١ و ٢٨ فبراير ٢٠١٦ بالتصرف 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 الاداره المنعقد في ١٢ ديسمبر ٢٠٢١.
- 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 بكورنيش النيل بالمعادي، باخرتين بكورنيش مدينة أسبوط كفندق ثابت، كما تمتلك عدد (٢) مرسى نيلي 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.
- يمثل الإضمحلال في الاستثمارات في إضمحلال قيمة كل من الشركة المصرية الإيطالية- الشركة المصرية الاوربية- شركة مصر جلوبال.

ب- إستثمارات مدرجة بالبورصة المصرية:

- يمثل هذا البند في القيمة السوقية لمحفظه الأوراق المالية المملوكة للشركة لكل من شركه بلتون وكابروكابينال وشركه ارزان وكانت نتيجة اعمال المحفظه خسائر قدرها ٣٠٦,٨٨٢,٣٣٠ جنيه مصري.

١٢- المستحق من/ الي اطراف ذات علاقة

١٢- المستحق من اطراف ذات علاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |  |
|---------------|----------------|--|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |  |
| ٢٩,٥٠٤,٨٤٢    | ٢٩,٣٠٤,٨٤٢     | المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية  |
| ٦,٩٤١,٨٣٥     | ٦,٦٨٨,٨٣٥      | المصرية الاوربية للفنادق العائمة             |
| ١,٩٠٧,١٣٣     | ١,٩٠٧,١٣٣      | مصر جلوبال للسياحة                           |
| ١٦,٦٧٨,٥٦٥    | ٦,٧٥٠,٩٩١      | ذهب سينا                                     |
| ١٥٢,٢٩١       | ٩١,٧٠٩         | رواد ذهب للتنمية السياحية                    |
| ٤٦,٥٧٩        | ٢,٤٢٩          | الذهب لاستغلال المحاجر                       |
| ٥٥,٢٣١,٢٤٥    | ٤٤,٧٤٥,٩٣٩     | يخصم:  |
| (١٨,٩٩٣,٣٦٢)  | (١٨,٩٩٣,٣٦٢)   | الإضمحلال في قيمة رصيد (مجموعة شركات ام جى ) |
| ٣٦,٢٣٧,٨٨٣    | ٢٥,٧٥٢,٥٧٧     |  |

١٢-٢ المستحق الي اطراف ذات علاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                    |
|---------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                                    |
| ٢,٠٨٢,٢٠٣     | ٢٩١,٠٨٥        | شركة رواد الواحات للتنمية السياحية |
| ٢,٠٨٢,٢٠٣     | ٢٩١,٠٨٥        |                                    |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
١٣ - مدينون وأرصدة مدينة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                     |
|---------------|----------------|---------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                     |
| ٦,٣٣٢         | ٢١٦,٦٩٩        | فوائد مستحقة        |
| ٦٥٢,٢٨٨       | ٦٥٢,٢٨٨        | تأمينات لدى الغير   |
| ١٢٣,٠٤٤       | -              | مصرفات مدفوعة مقدما |
| ٢٣,٠٣٤        | ٦٨,٨٧٥         | السلف والعهد        |
| ١٢,٢٥٠        | ١٠,١٢٣         | أخرى                |
| -             | ٥٠٠,٠٠٠        | مدينون آخرون        |
| ٦١٨,٠٦٣       | ٤٣٨,٢٢٥        | ضرائب آتية خزائنة   |
| ١,٤٣٥,٠١١     | ١,٨٨٦,٢١٠      |                     |

### ١٤ - النقدية بالصندوق والبنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                                |
|---------------|----------------|--------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                                |
| ١٥٩,٠٩٦       | ٢٥٧,٥٧٤        | بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل |
| ١٢,٤٢٠        | ٢٢,٥٣٩         | نقدية بالخرينة                 |
| -             | ٥٠٠,٠٠٠        | شيكات تحت التحصيل              |
| ١,١١١,١٢٠     | ٤٣,٠٦١,١٢٠     | ودائع                          |
| ١,٢٨٢,٦٣٦     | ٤٣,٨٤١,٢٣٣     |                                |

يتضمن بند الودائع قيمة ودیعة مرهونة كضمان للقرض الممنوح لشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر إيران والبالغ رصيده ٩٩٨,٣٩٥ فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

### ١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |                              |
|---------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |                              |
| ٢٦١,٧٢٥       | ٢٠٩,٤٥٠        | أتعاب مهنية                  |
| ٥٠,٩٩٢        | ٢١,٦٢٩         | تأمينات إجتماعية             |
| ٢٠٨,٣٥٢       | ١٨٦,٨٦٣        | مصلحة الضرائب                |
| ٤,٩٢٣         | ٤,٩٢٣          | دائنون متنوعون - دمیغة نسبية |
| ٦٨٤,٥٢٨       | ٦٨٤,٥٢٨        | تأمينات للغير                |
| ١٨٢,٠٩١       | ١٨٢,٠٩١        | مساهمة تكافليه               |
| ١٧٠,٤٤٥       | ٣٨٥,٣٩٢        | أرصدة دائنة متنوعة           |
| ١,٥٦٣,٠٥٨     | ١,٦٧٤,٨٧٦      |                              |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

### ١٦- مخصصات

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

| الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | المكون خلال<br>الفترة | المستخدم خلال<br>الفترة | الرصيد في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| جنيه مصري                   | جنيه مصري             | جنيه مصري               | جنيه مصري                  |
| ٤,٥٧٠,٩٢٧                   | -                     | -                       | ٤,٥٧٠,٩٢٧                  |
| ١,٣٤٢,٠٠٠                   | -                     | -                       | ١,٣٤٢,٠٠٠                  |
| ٣,١٤٢,٥٦٣                   | -                     | -                       | ٣,١٤٢,٥٦٣                  |
| ٩,٠٥٥,٤٩٠                   | -                     | -                       | ٩,٠٥٥,٤٩٠                  |

### ١٧- 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 جنيها 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 موزعة على النحو التالي :

| عدد الاسهم | القيمة الاسمية | نسبة المساهمة |   |
|------------|----------------|---------------|---|
| ١,٥٨٤,٨٤٥  | ١٥,٨٤٨,٤٥٠     | ٩,١٥٪         | المجموعه المصريه العقاريه   |
| ٥٤,٠٧٩     | ١,٩٣٩,٩٠٠      | ٠,٣١٪         | تارجيت للاستثمار العقارى و التنمية و الاستصلاح الزراعى و التنمية السياحيه |
| ١,٦٢٦,١٦٩  | ١٦,٢٦١,٦٩٠     | ٩,٣٩٪         | احمد محمد نبيه محمد حسنين الدسوقي   |
| ٧٠٧,٠١٩    | ٨,٤٩١,٥٣٠      | ٤,٠٨٪         | علي محمود عبد اللطيف  |
| ٩٧٤,٤٤٦    | ١٠,٨٨٤,٤٦٠     | ٥,٦٥٪         | عبد اللطيف محمود عبد اللطيف   |
| ٧٥٠,٠٠٠    | ٧,٥٠٠,٠٠٠      | ٤,٣٣٪         | محمد الذكروني السيد   |
| ٨٣٥,٨١٨    | ٨,٣٥٨,١٨٠      | ٤,٨٣٪         | جمال محمود عبد اللطيف   |
| ٣٢٤,١٩٣    | ٣,٢٤٦,٩٣٠      | ١,٨٧٪         | محمد عبد الناصر حامد  |
| ١٠,٤٥٥,٢٣١ | ١٠٠,٥٨٦,٨٦٠    | ٦٠,٣٩٪        | اخرى  |
| ١٧,٣١١,٨٠٠ | ١٧٣,١١٨,٠٠٠    | ١٠٠٪          |   |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٨ - تسهيلات انتمائية:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---------------|----------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |
| -             | ٣٩,٩١٣,٥٦٣     |
| -             | ٣٩,٩١٣,٥٦٣     |

جنية مصرى

## ١٩ - إحتياطيات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---------------|----------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري      |
| ١٨,١٠٨,٠٥٧    | ١٧,٤٧١,٠٠٢     |
| ١٧٨,٧٢٧       | ١٧٨,٧٢٧        |
| ١٧,٢٤٢,١٣٦    | ١٧,٢٤٢,١٣٦     |
| -             | ١,٦٩١,٤٩٠      |
| ٣٥,٥٢٨,٩٢٠    | ٣٦,٥٨٣,٣٥٥     |

إحتياطى قانونى

إحتياطى عام\*

إحتياطى خاص\*\*

إحتياطى القيمة العادلة\*\*\*

\*يتمثل رصيد الإحتياطى العام البالغ قيمته ١٧٨,٧٢٧ جنيه مصرى فى ماتم تكوينه فى ٣١ ديسمبر ١٩٩٧ وهو يمثل الفائض من رسوم الإصدار التى تم تحصيلها من مساهمى الشركة عند سداد رأس مال الشركة

\*\*يتمثل رصيد الإحتياطى الخاص فى الإيرادات المتبقية من بيع أسهم الخزينة خلال عام ٢٠٠٧ والبالغ قيمته ١٧,٢٤٢,١٣٦ جنيه مصرى .

## ٢٠ - نصيب السهم من الأرباح

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
|---------------|---------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |
| (٣٦,٨٠١,٥٥٧)  | ٥,٢٧١,٣٣٧     |
| ١٧,٣١١,٨٠٠    | ١٧,٣١١,٨٠٠    |
| (٢,١٣)        | ٠,٣٠          |

صافي (خسائر) ارباح الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم في (خسائر) ارباح الفترة - الأساسى

والمخفض

## ٢١ - تكاليف النشاط

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
|---------------|---------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |
| ١١٠,٥٤٤       | ١١٠,٥٤٤       |
| -             | ٢٧,٠٠٠        |
| ٢,١٣٣         | ١٩,٣٥١        |
| ٧,٥٠٠         | ١٥,٧٩٤        |
| ١٢٠,١٧٧       | ١٧٢,٦٨٩       |

مصروفات البورصة

إعلانات

مصروفات عمولات وسمسة

مصروفات حفظ أوراق مالية

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢ - مصروفات إدارية وعمومية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                                     |
|---------------|---------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |                                     |
| ٩٩٩,٦٠١       | ٨٤٨,٢٩١       | مرتبات و أجور                       |
| ١,٦٧٠,٤٧٢     | ١,١١٥,١٣٣     | مكافآت ومنح عاملين                  |
| -             | ٢٦,٥٩٢        | مكافأة نهاية الخدمة                 |
| ١٠,٣٧٢        | ١١,٥٨٧        | مصاريف سفر وانتقالات                |
| ١٨٥,٠٠٠       | ١٢٨,٠٠٠       | بدل حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة |
| ٥,٠٠٠         | ٦,٠٠٠         | بدل حضور لجان منبقة من مجلس الإدارة |
| ١٩,٢٧٢        | ١٦,٥٣٦        | ادوات مكتبية                        |
| ٧٠,١٧٠        | ١٩٧,١٠١       | أتعاب مهنية واستشارات               |
| ١٠٠,٠١٢       | ٧١,٧٦٩        | رسوم واشتراكات                      |
| ١٠,٢٥٧        | ١١,٠٤٦        | مصروف تأمين                         |
| ١٥,٥٨٢        | ١٨,٠٠١        | تليفون وكهرباء وفاكس                |
| ١٧,١٥٣        | ١٠,٣٠٤        | مصروفات متنوعه                      |
| ٩٦,٤١٢        | ٨٦,٤٠٠        | تأمينات اجتماعية                    |
| ٢٣,٩٥٦        | ٦,٥٣٩         | مصروفات صيانة وإصلاح                |
| ١٣,٢٤٥        | ٢١,٧١٨        | مصروفات سيارة                       |
| ٢٠,١٦٤        | ٣٦,٣٠٩        | مصروفات علاج                        |
| ٤٥,١٣٧        | ٤,٧٧٣         | مصروفات بنكية                       |
| ٧٧,٠٣٠        | -             | ضرائب عقارية                        |
| ١,٥٠٠,٠٠٠     | ١,٦٢٣,٦٠٠     | ايجار                               |
| ٤,٠٥٠         | ٥,٢٥٠         | بدل امانة سر                        |
| ٤٣,٠٠٨        | -             | غرامات                              |
| -             | ٥٠٨,٧٨٤       | مصاريف الباخرة ريفيرا               |
| ٣,١٨٤         | ٣,٢٨٧         | اهلاك اصول ثابتة                    |
| ٤,٩٢٩,٠٧٨     | ٤,٧٥٧,٠٢٠     |                                     |

٢٣ - الإيرادات الأخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |                  |
|---------------|---------------|------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |                  |
| ١,٦٢٤,٤١٠     | ١,٦٠٢,٩٤٣     | أخرى ( ايجارات ) |
| ١,٦٢٤,٤١٠     | ١,٦٠٢,٩٤٣     |                  |

## شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
٢٤-الإيرادات التمويلية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |             |
|---------------|---------------|-------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     |             |
| ٣٩,٩١٦        | ١,٠٥٦,٦٧٥     | فوائد دائنة |
| ٣٩,٩١٦        | ١,٠٥٦,٦٧٥     |             |

### ٢٥-الموقف الضريبي

#### أولاً : الضريبة العامة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- بدايه نشاط الشركة في ١٠ مايو ١٩٩٤ .
- تم محاسبه الشركة عن الأعوام الماليه من بدايه النشاط حتي العام المالي ٢٠٠٤ وتم الاخطار بنماذج ٣ و ٤ 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 والمرتبات:

- 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 .

### ٢٦- أحداث مؤثرة على القوائم المالية

في فترة إعداد القوائم المالية تعرض العالم إلي إنتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) حيث أتم ذلك الفيروس بإنتشاره السريع في دول العالم ، حتي أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية ، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ ، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠ ، وقد كان لإنتشار هذا الفيروس أثر سلبي علي اقتصاديات دول كثيرة إنعكست علي واقع أداء أسواق المال وحجم التجارة العالمية ، هذ بالإضافة إلي أن حجم التأثير السلبي لهذا الوباء علي الإقتصاديات العالمية وكذلك الإقتصاد المصري لم يتم بشكل كامل وعلي الصعيد المحلي قد تأثرت معاملات البورصة المصرية.

هذا وقد تم إتخاذ حزمة من القرارات للحد من إنتشار هذا الفيروس ولمواجهة الآثار الإقتصادية التي قد تحدث ، وفي تاريخ إصدار القوائم المالية فإنه من غير الممكن تحديد حجم الآثار السلبية المرتبطة بهذا الفيروس علي الإقتصاد المصري وكذلك أداء الشركة.