

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 الاستاذة / هبة الله الصيرفى
مساعد رئيس البورصة
والمشرف على قطاع الافصاح
البورصة المصرية
تحية طيبة وبعد

مرفق لسيادتكم طية صورة من القوائم المالية المجمعة لشركة رواد
السياحة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مرفق بها تقرير
مراقب الحسابات الاستاذ / نبيل اكرم اسطنبولى ورد الشركة على
ملاحظات مراقب الحسابات.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

مدير عام المراجعة وعلاقات

المستثمرين

عبدالرحمن بكر



تحريرا فى : ٢٠٢٢/٤/١٠

مرفقات : عدد (٣٦) صفحة

شركة رواد السياحة "الرواد"
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	
٢-١	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٢-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأنتا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس الرأي المتحفظ

استمرار الشركة في تبويب الاستثمار في شركة سهل حشيش للاستثمار السياحي، وأصول مجموعة شركات المصرية الإيطالية ومصر جلوبال والمصرية الأوروبية كأصول محتفظ بها بغرض البيع والبالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٨١٢,٢٩٥ جنيه مصري مقابل التزامات محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣٠,٧١٥,٨٦٤ جنيه مصري وذلك لعدة سنوات دون اتخاذ الإجراءات التي من شأنها التصرف في هذه الاستثمارات وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع مما ترتب عليه تحمل الشركة لأعباء تمويل مجموعة شركات المصرية الإيطالية ومصر جلوبال والمصرية الأوروبية، كما لم تتمكن من التأكد من قيمة هذه الاستثمارات حيث لم يتم موافقتنا بدراسة معتمدة لمعرفة القيمة الاستردادية لهذه الاستثمارات، وبناء عليه لم نتأكد من تحديد قيمة الاضمحلال المطلوب تكوينه من عدمه.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٠ أبريل ٢٠٢٢

مراقب الحسابات
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع التحرير، القاهرة
ز.م.م. م.م. رقم (٥٩٧٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٧١)
المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY-United



السيد الأستاذ / نبيل أكرم اسطنبولي

مكتب فؤاد الوطن - مراقب حسابات الشركة

تحية طيبة وبعد ،

بالإشارة إلى تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة لشركة رواد السياحة "الرواد" عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ وبعد دراسة ما ورد به، نتشرف بالإفادة بما يلي:-

الملاحظة رقم (١):

- استمرار الشركة فى تبويب الاستثمار فى شركة سهل حشيش للاستثمار السياحى، وأصول مجموعة شركات المصرية الإيطالية ومصر جلوبال والمصرية الأوربية كأصول محتفظ بها بغرض البيع والبالغة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤,٨١٢,٢٩٥ جنيه مصرى مقابل التزامات محتفظ بها بغرض البيع بمبلغ ٣١,٧١٥,٨٦٤ جنيه مصرى وذلك لعدة سنوات دون اتخاذ الاجراءات التى من شأنها التصرف فى هذه الاستثمارات وذلك بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع، مما ترتب عليه تحمل الشركة لأعباء تمويل مجموعة شركات المصرية الإيطالية ومصر جلوبال والمصرية الأوربية، كما لم نتمكن من التأكد من قيمة هذه الاستثمارات حيث لم يتم موافقتنا بدراسة معتمدة لمعرفة القيمة الاستردادية لهذه الاستثمارات، وبناء عليه لم نتمكن من تحديد قيمة الاضمحلال المطلوب تكوينه من عدمه.

رد الشركة :

- نظرا للظروف الاقتصادية السائدة بالبلاد لم نتمكن من تقييم الاستثمارات بالشركات التابعة وعمل دراسة لمعرفة قيمة تلك الاستثمارات حيث أنها ستكون نتائج التقييم والدراسة لا تعبر عن القيمة الحقيقية لهذه الاستثمارات، وبذلك تكتفى الشركة بالمخصصات المكونة بالفعل لحين تحسن الاحوال الاقتصادية وعمل الاجراءات اللازمة لتقييم تلك الاستثمارات، حتى تتمكن الشركة من وضع دراسة مثمرة للتصرف فى هذه الاستثمارات، وجرى تخفيض رصيد المديونية المستحقة على الشركات المذكورة ضمن أرصدة الاطراف ذات العلاقة بقيمة نقل ملكية مقر مجموعة شركات إم. جي إلى شركة رواد السياحة، وبالإشارة إلى مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٢١/١٢/١٢ قرر المجلس استمرار وتجديد قرار بيع مجموعة شركات إم. جي وشركة سهل حشيش.

شاكرين لسيادتكم حسن التعاون ..

وتفضلوا بقبول وافر التحية و الاحترام ..

العضو المنتدب

م/ جمال محبوب

جمال محبوب

تحريرا فى: ٢٠٢٢/٤/١٠

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦,١٧٢,٩٢٠	١٤,٩٤٥,٦٥٧	(٤)	أصول غير متداولة
٢٠٥,٢٨٢,٠٩١	٢٥٩,٢٦٥,٣٨٤	(٥)	أصول ثابتة بالصفى
٥٤,٧١٥,٦٢٠	٢,٦٩٧,٢٧٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٦٣٣,٢٥٥	١١,٢٨٦,٤١٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨٦,٨٠٣,٨٨٦	٢٨٨,١٩٤,٧٣٣		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٤,٧٣١,٣٠٣	١٤,٨١٢,٢٩٥	(١١-١)	أصول محتفظ بها بغرض البيع
٤٢,١٤٣,٧٠٠	٤٢,٢٢٧,٧٠٠	(٧)	الاعمال تحت التنفيذ
٤٧٢,٤٩٨	٤٦,٨١٣,٢٦١	(٩)	استثمارات من خلال الارباح و الخسائر
٤٦,١٣٧,٠٨٦	١٧,٩٤٣,٤٣٩	(٨)	اذون خزانة
-	٣,٢٣٧,١٤٤		المخزون
-	٢٨٤,٦١٤		المستحق من الاطراف ذات العلاقة
٧,٦٩٢,٦٧٥	٢٧,٢٤١,٩٦٥	(١٠)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٣,٤٤٣,٢٥٣	٤٨,٢٨٨,١٦٨	(١٢)	النقدية بالصندوق و لدي البنوك
١١٤,٦٢٠,٥١٥	٢٠٠,٨٤٨,٥٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
٤٠١,٤٢٤,٤٠١	٤٨٩,٠٤٣,٣١٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	(١٦)	راس المال المدفوع
٦٣,٥٢١,٥٦٣	٣٦,٥٨٣,٣٥٤	(١٧)	احتياطات
٤,٧٢٧,٦٧٨	(٩,٦٩٨,٧٦٢)		(خسائر) ارباح مرحلة
(١٤,٢١٨,١٢٩)	٥,٥٣٦,٦٢٥		ارباح (خسائر) العام
٢٢٧,١٤٩,١١٢	٢٠٥,٥٣٩,٢١٧		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٧٨,٢٠٢,٣٥٨	٧٩,٨٨٣,٤٩١		حقوق الاقلية
٣٠٥,٣٥١,٤٧٠	٢٨٥,٤٢٢,٧٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات الغير متداولة
٣٦,٩٩٤,١٨٦	٧٦,٠٦٧,٠٠٠	(١٥)	قروض طويلة الاجل
٣٦,٩٩٤,١٨٦	٧٦,٠٦٧,٠٠٠		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
			التزامات متداولة
٣١,١٤٨,٢٣١	٣٠,٧١٥,٨٦٤	(٢-١١)	التزامات مبوبة كالتزامات محتفظ بها بغرض البيع
٨,٤٢١,٨٤٣	٩,٧٧٨,٧٧٧	(١٤)	مخصصات
-	٦,٣٥٦,٥٢٦		موردون و أوراق دفع
١٩,٥٠٨,٦٧١	٤٠,٧٨٨,٨٨٠	(١٣)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
-	٣٩,٩١٣,٥٦٤		تسهيلات ائتمانية
٥٩,٠٧٨,٧٤٥	١٢٧,٥٥٣,٦١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٦,٠٧٢,٩٣١	٢٠٣,٦٢٠,٦١١		إجمالي الالتزامات
٤٠١,٤٢٤,٤٠١	٤٨٩,٠٤٣,٣١٩		اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

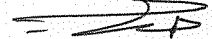
لطفى محمد شاش



الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) حتي ايضاح (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مدير عام الشؤون المالية

حنان الجيار



تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	
١١,٧٤٤,٣٧٩	٥,٦١٩,٩٩١	عوائد اذون خزانة
١٩١,٤٧٩	١٩,١٠٤,٢٨٥	أرباح بيع استثمارات متاحه للبيع
٣٥١,٦٤٠	١,٢٦٥,٣٦٣	إيرادات تشغيل الفندق والوحدات الأخرى
(١١٤,٦٣٦)	(٣,٧٨٩,٢٣٤)	تقييم استثمارات في أوراق بيع بغرض المتاجره
١٢,١٧٢,٨٦٢	٢٢,٢٠٠,٤٠٥	اجمالي الإيرادات
(٢٧٩,٨٣٠)	(٣٥٧,٥٨٦)	تكاليف النشاط
١١,٨٩٣,٠٣٢	٢١,٨٤٢,٨١٩	مجمل الربح
(١٦,٠٢١,٠٤٣)	(٢١,٠٠٥,٧٧٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,١٠٣,٢٩٧)	(١,٤١٦,٤٠٤)	مصروف مخصص مطالبات محتملة
١,٠٩٨,٨٤٥	-	مخصصات انقفي الغرض منها
-	(١,٩٣٣,٥٨١)	خسائر رأسمالية
-	٢٩٧,٣٥٤	رد اضمحلال في ارصده مدينه
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	رد اضمحلال في الأصول الثابته
٤,٩٠٠	٢,٥٨٨,٧١٨	أرباح رأسمالية
-	١,٠٩١,٩٩٨	فوائد دائنه
٩,٣٣٩,٦٠٥	٣,٢٤٧,١٤٦	إيرادات أخرى
٥,٢١٢,٠٤٢	٦,٧١٢,٢٧١	الأرباح الناتجة عن العمليات المستمرة
(١٩,٠٥٦,٢٣٢)	(٣,٠٢٢,٨٨١)	العمليات الغير مستمرة
(١٣,٨٤٤,١٩٠)	٣,٦٨٩,٣٩٠	ناتج تشغيل اصول محتفظ بها بغرض البيع
(٣,٦٤٥,٤٠٩)	(١,٥٥٥,١٨٢)	صافي الأرباح/ (خسائر) قبل الضرائب
(٣٥٥,٧٥٣)	٦٥٣,١٦٥	ضريبة الدخل الحالية
(١٧,٨٤٥,٣٥٢)	٢,٧٨٧,٣٧٣	الضريبة الموجبة
(١٤,٢١٨,١٢٩)	٥,٥٣٦,٦٢٥	صافي ارباح / (خسائر) العام
(٣,٠٧٥,٨١٣)	(٢,٧٤٩,٢٥٢)	يتم توزيعه على النحو التالي :
(١٧,٢٩٣,٩٤٢)	٢,٧٨٧,٣٧٣	نصيب مساهمي الشركة القابضة
		نصيب الحقوق غير المسيطرة
		صافي أرباح العام

رئيس مجلس الإدارة
لطفى محمد شاش





مدير عام الشؤون المالية
حنان الجيار



- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) حتي ايضاح (١٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنيه مصري	
(١٤,٢١٨,١٢٩)	٢,٧٨٧,٣٧٣	صافي ارباح العام
(٣٨,٦١٤,٥٨٥)	(٢٦,٤٨٨,٣٤٧)	بنود قد يتم إعادة تبويبها في قائمة الدخل:
(٥٢,٨٣٢,٧١٤)	(٢٣,٧٠٠,٩٧٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) حتي إيضاح (١٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي	الحقوق الغير مسيطرة	إجمالي حقوق الشركة القابضة	ارباح العام	ارباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي خاص	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٥,٣٥١,٤٦٨	٧٨,٢٠٢,٣٥٧	٢٢٧,١٤٩,١١١	(١٤,٢١٨,١٢٩)	٤,٧٢٧,٦٧٨	٢٨,١٧٩,٨٣٧	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٧,٩٢٠,٨٦٢	١٧٣,١١٨,٠٠٠	٢٠٢١
٧٧٢,٢١٤	١,٤٣٠,٣٨٦	(٦٥٨,١٧٢)	-	-	-	-	-	(٦٥٨,١٧٢)	-	الحقوق غير المسيطرة
-	-	-	١٤,٢١٨,١٢٩	(١٤,٤٢٦,٤٤١)	-	-	-	٢٠٨,٣١١	-	المحول للارباح المرحلة والاحتياطي القانوني
٢,٧٨٧,٣٧٣	(٢,٧٤٩,٢٥٢)	٥,٥٣٦,٦٢٥	٥,٥٣٦,٦٢٥	-	-	-	-	-	-	ارباح العام
(٢٦,٤٨٨,٣٤٧)	-	(٢٦,٤٨٨,٣٤٧)	-	-	(٢٦,٤٨٨,٣٤٧)	-	-	-	-	إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإستثمارات المتاحة للبيع
٣,٥٥٠,٠٠٠	٣,٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	* زيادة رأس المال
٢٨٥,٤٢٢,٧٠٧	٧٩,٨٨٣,٤٩١	٢٠٥,٥٣٩,٢١٧	٥,٥٣٦,٦٢٥	(٩,٦٩٨,٧٣٣)	١,٦٩١,٤٩٠	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٧,٤٧١,٠٠١	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٨٠,٣٤١,٣٣١	٧١,١٠٧,٢١٥	٣٠٩,٢٣٤,١١٥	٤٥,٩٥٥,٧٢٢	(٩,٩٣٠,٢٢١)	٦٦,٧٩٤,٤٢٢	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٥,٨٧٥,٣٣٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠١٧,٠٩٥	(١٧٠,٩٥٦)	-	(١٧٠,٩٥٦)	-	-	-	-	-	الحقوق غير المسيطرة
١٧,٢٩٣,٩٤٣	(٣,٠٧٥,٨١٣)	(١٤,٢١٨,١٢٩)	(٤٥,٩٥٥,٧٢٢)	٤٣,٩١٠,١٩١	-	-	-	٢,٠٤٥,٥٣٢	-	المحول للارباح المرحلة والاحتياطي القانوني
(٢٩,٠٨١,٣٣٣)	-	(٢٩,٠٨١,٣٣٣)	(١٤,٢١٨,١٢٩)	-	-	-	-	-	-	ارباح (خسائر) العام
(٣٨,٦١٤,٥٨٥)	-	(٣٨,٦١٤,٥٨٥)	-	-	(٣٨,٦١٤,٥٨٥)	-	-	-	-	توزيعات ارباح
-	-	-	-	-	(٣٨,٦١٤,٥٨٥)	-	-	-	-	القائض من إعادة تقييم الإستثمارات المتاحة للبيع
٣٠٥,٣٥١,٤٦٨	٧٨,٢٠٢,٣٥٨	٢٢٧,١٤٩,١١٢	(١٤,٢١٨,١٢٩)	٤,٧٢٧,٦٨١	٢٨,١٧٩,٨٣٧	١٧,٢٤٢,١٣٦	١٧٨,٧٢٧	١٧,٩٢٠,٨٦٢	١٧٣,١١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

*في ٢٦ ابريل ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع مجلس الاداره جلسه رقم ٢٠٢١/٢/٢ المنعقد بتاريخ ٢٠٢١/٤/٢٦ تم تعديل المواد (٦) و (٧) من النظام الأساسي لشركة دهب سيناء للتصنيع ومواد البناء بزياده رأس المال الشركة المصدر من ١٥٠ مليون الي ١٦٠ مليون بزياده قدرها ١٠ مليون جنيه مصري ليتكون رأس مال الشركة من عدد ١,٦٠٠,٠٠٠ (مليون وستمانه الف سهم) بقيمه اسميه للسهم ١٠٠ جنيه مصري وقد دفع المساهمين كامل الزيادة.

- الإيضاحات المرتبطة من ايضاح (١) حتي ايضاح (١٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٣,٢٩٢,٧٨١)	٣,٦٨٩,٣٩٠	أرباح العام/(خسائر) قبل الضرائب
٥٧٩,٩٤٤	٤٠١,٠٣٦	إهلاكات الأصول الثابتة
-	(١٩,١٠٤,٢٨٥)	أرباح بيع استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
(١٩١,٤٧٩)	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(٤,٩٠٠)	(٢,٥٨٨,٧١٨)	أرباح رأسمالية
(١,٠٩٨,٨٤٥)	-	مخصصات انتفي الغرض منها
١,١٠٣,٢٩٧	١,٤١٦,٤٠٤	مخصصات
-	٣,٧٨٩,٢٣٤	تقييم استثمارات مالية من خلال قائمه الدخل
-	(٢٩٧,٣٥٤)	رد اضمحلال ارصده مدينه اخري
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	رد اضمحلال أصول ثابتة
-	١,٩٣٣,٥٨١	خسائر رأس ماليه
(١٢,٩٠٤,٧٦٤)	(١٢,٧٦٠,٧١٢)	
٨٠٦,٣٢٦	(٢٣,٦٦٨,٤٠٤)	التغير في الاصول المتداولة
(٧,٨٨٧,٨٣٩)	٢٧,٦٣٦,٧٣٥	التغير في الالتزامات المتداولة
(٤٣٤,٩٨٨)	-	التغير في استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
(٢٠,٤٢١,٢٦٥)	(٨,٧٩٢,٣٨١)	التدفقات النقدية (المستخدمه في) انشطه التشغيل
-	(٥٩,٤٧٠)	المستخدم من المخصصات
(٢٠,٤٢١,٢٦٥)	(٨,٨٥١,٨٥٠)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
(٣,٨٨١,٨٩٦)	(٣,٩٢٦,٨٢٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٣١,٧٨٤,٨٥٨)	(٥٣,٩٨٣,٢٩٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٥,٩٨١,٣٣٢)	مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ
-	٢٨,١٩٣,٦٤٩	مدفوعات لشراء استثمارات من خلال الأرباح او الخسائر
٤,٩٠٠	٧,٤٠٨,١٨٤	استرداد اذون خزانة
٢٧١,٠٧٠	-	متحصلات من بيع اصول ثابتة
١٠٥,٦٨٥,٣١٦	-	متحصلات من بيع استثمارات
(٢٩,٧٠٥,٤٦٨)	(٢٨,٢٨٩,٦١٢)	متحصلات من استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مقبوضات من نصيب الحصص غير المسيطرة في رأس مال الشركات التابعة
-	٣٩,٩١٣,٥٦٤	متحصلات من تسهيلات ائتمانيه
(٢٩,٠٨١,٣٣٣)	-	مدفوعات توزيعات ارباح
٣٦,٩٩٤,١٨٦	٣٩,٠٧٢,٨١٤	التغير في مقبوضات القروض طويله الاجل
١٧,٩١٢,٨٥٣	٨١,٩٨٦,٣٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٣٢,٢١٣,٨٨٠)	٤٤,٨٤٤,٩١٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٣٥,٦٥٧,١٣٣	٣,٤٤٣,٢٥٣	النقدية وما في حكمها في أول العام
٣,٤٤٣,٢٥٣	٤٨,٢٨٨,١٦٨	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) حتي ايضاح (١٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة رواد للسياحة "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

١-١ غرض الشركة :

- 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 الشركة و الاستيراد و تقديم الاستشارات الفنيه و دراسات الجدوي الاقتصاديه و الاشراف الفني و الاداري و انشاء و اعداد و ادارة مراكز و معاهد التدريب اللازمه لهذا النشاط كما يجوز للشركه ان تكون لها مصلحه او تشترك باي وجه من الوجوه مع الشركات و غيرها التي تزاول اعمالا شبيهه بأعمال او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج وكذلك المساهمة و المشاركة في الشركات التي تزاول اعمالا و نشاطات اخرى بخلاف النشاط السياحي .
- مده الشركه ٥٠ سنه تبدا من تاريخ القيد بالسجل التجاري .
- مقر الشركه هو ٤ شارع عزيز اباظه - الزمالك - القاهره - جمهوريه مصر العربيه .
- رئيس مجلس ادارة الشركه الاستاذ / لطي محمد شاش .
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٦ / ٤ / ٢٠٢٢

٢-١ الشركات التابعة للشركة ونسبة المساهمة :

اسم الشركة	نسبة المساهمة في	نسبة المساهمة في	البلد	طبيعة النشاط
- الشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٪٩٦,١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٪٩٦,١١	مصر	انشاء وإدارة المنشآت الفندقية والسياحية والفنادق العائمة والبواخر السياحية والقري السياحية والنقل السياحي والمطاعم السياحية وكافة الأنشطة المتعلقة بالخدمات السياحية.
- الشركة المصرية الاوربية للفنادق العائمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٪٨٦,٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٪٨٦,٦٠	مصر	انشاء وإدارة وتشغيل فندق نيلى عائم بمستوى ٥ نجوم سعة ٥٠ كابينة بالإضافة الى المطاعم والصالونات للعمل بين القاهرة و الأقصر واسوان والعكس

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

تنظيم رحلات سياحية جماعية او فردية داخل مصر او خارجها وبيع او صرف تذاكر سفر وتيسير نقل الامتعة وحجز الأماكن على وسائل نقل مختلفة وكذلك الوكالة عن شركات الطيران والملاحة وشركات النقل وتشغيل وسائل النقل سواء كانت برية او بحرية او جوية او نهريّة لنقل السائحين وكذلك إقامة المنشآت الفندقية او السياحية وادارتها	مصر	%٩٤,٦٧	%٩٤,٦٧	- شركة مصر جلوبال للسياحة
إقامة المنتجعات السياحية بمناطق الجذب السياحي وإقامة مشروعات سياحية بمعرفة الشركة او تسويقها لغيرها من الشركات السياحية وكذلك إقامة الفنادق والقرى السياحية ونشاط النقل السياحي البري والبحري والجوي	مصر	%٦٦,٥٢	%٦٦,٥٢	- شركة رواد الواحات للتنمية السياحية
العمل في مجال التنمية السياحية في قطاع ذهب على خليج العقبة او في مناطق أخرى داخل جمهورية مصر العربية. تقوم بعمليات الاستثمار والترويج والتسويق وإدارة المشروعات السياحية بمناطق التنمية السياحية.	مصر	%٨٥,٢٠	%٨٥,٢٠	- شركة رواد ذهب للتنمية السياحية
تقوم الشركة بالعمل في مجال اقامة وتشغيل مصنع لانتاج مواد البناء بشكل عام وبصفة خاصة انتاج كافة انواع الجبس المعبأ ومشتقاته وللشركة تصميم او تصنيع الالات والمعدات الصناعية و خطوط الانتاج و ادارة التنفيذ او اعادة الهيكلة للمصانع.	مصر	%٣٠	%٣٢,٥	- شركة ذهب سنياء للتصنيع ومواد البناء

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

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

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. الاعتراف الأولي

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

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

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

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

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
 - 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 الأخر 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 الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

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

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

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

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

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

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

- أ. مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مُصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
- أ. مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- ب. أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المُجمع 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 لارجه 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 أداؤها 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 .

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

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

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ

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

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

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

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

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

معيار المحاسبة المصري ٤٨ : الإيراد من العقود مع العملاء -

صدر المعيار المصري رقم (٤٨) في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه 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، وبأى 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتتوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل. خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة بإجراء التقييم الأولي لأثر تطبيق معيار 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

أ. عملة التعامل (القيد) وعملة العرض

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

ب. استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب اعداد القوائم الماليه وفقا لمعايير المحاسبه المصريه من الاداره استخدام الحكم الشخصي و التقديرات و الافتراضات التي تؤثر علي تطبيق السياسات و القيم المعروضه للاصول و الالتزامات و الايرادات و المصروفات . تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها في ضوء 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 .

ج. قياس القيم العادلة

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣-١ أسس جميع القوائم المالية للمجموعة:

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

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

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

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

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

الشركات التابعة

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

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

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة .

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي تؤدي الى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية .

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٣-٢ المعاملات بالعملة الاجنبية

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

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

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

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

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

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

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

٣-٣ العمليات الغير مستمره

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

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

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٤ الأصول الثابتة و الإهلاك

الاعتراف بالقياس :

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

التكاليف اللاحقه علي الإقتناء :

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

الإهلاك:

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

الإنتاجي المقدر

نوع الاصل العمر

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

وسائل نقل
مبانى و عقارات
تاسيسات و تركيبات
أجهزة و معدات كهربائية
خيام ومفروشات وديكورات
بدن السفينه
المراسى
أجهزة تكييف
أجهزة كمبيوتر وفاكس وشبكات تليفونات
حقوق الانتفاع

٣-٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة . تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذى اقتنى من اجله . يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام .

٣-٦ الأدوات الماليه

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاصول الماليه و الالتزامات الماليه غير المشتقه - الاعتراف و الاستبعاد :

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

الاصول الماليه غير المشتقه - القياس :

الاصول الماليه المقيمه بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر :

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

الاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق :

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

القروض و المديونيات :

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) الاصول الماليه المتاحه للبيع :

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

الالتزامات الماليه غير المشتقه - القياس :

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

الادوات الماليه المشتقه و محاسبه التغطيه :

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

تغطيه مخاطر التدفقات النقدية :

- عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطيه مخاطر التدفقات النقدية . يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمه العادله للمشتق في بنود الدخل الشامل الخر . و يتم تجميعها في احتياطي تغطيه المخاطر . اي جزء غير فعال من التغير في القيمه العادله يتم الاعتراف به مباشره ضمن الارباح او الخسائر .
- القيمه المجمعه في حقوق المملكه 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 التغطيه غير مستوفيه لشروط محاسبه التغطيه او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداه التغطيه او ممارسه الحق المرتبط بها يتم التوقف باثر مستقل عن محاسبه التغطيه . اذا اصبحت المعامله المتوقعه غير متوقعه الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح او الخسائر بايه ارباح او خسائر مجمعه ذات صلته علي اداه التغطيه .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ النقدية و ما في حكمها

لاغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدي هو 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 مكملا لنظام ادارة الاموال بالشركة.

٨-٣ الاضمحلال

أ. الاصول الماليه غير المشتقه :

الاصول الماليه غير المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الارياح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه تقوم الشركة في تاريخ نهايه كل فتره ماليه بتقدير ما اذا كان هناك دليل موضوعي علي اضمحلال في قيمه الاصل .

• تتضمن الادله الموضوعيه علي اضمحلال قيمه الاصل :

- اخفاق او التأخر في سداد بواسطه مدين.
- اعاده جدولته مبالغ مستحقه للشركه بشروط لم تكن الشركه لتقبلها في ظروف اخري .
- مؤشرات عن افلاس المدين او المصدر.
- التغييرات المعاكسه في حاله السداد بالنسبه للمقترضين او المصدرين .
- اختفاء السوق النشطه للاصل المالي بسبب الصعوبات الماليه .
- وجود بيانات واضحه تشير الي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات المستقبليه المتوقعه من مجموعته من الاصول الماليه .
- بالنسبه للاستثمار في اداء حقوق الملكيه تتضمن الادله الموضوعيه علي الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في قيمه العادله عن التكلفة .و تعتبر الشركه ان الانخفاض بنسبه ٢٠٪ هام و ان مدته تسعه اشهر يعتبر مستمر .

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 مجتمعه 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 مجتمعه 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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المتوقعة مخصومه بسعر الفائدها لفعليه الاصلي الخاص بالاصل المالي . و يتم الاعتراف بقيمه خساره في الارباح او الخسائر و يتم تخفيض القيمه الدفترية للاصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال .

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

الاصول الماليه المتاحه للبيع :

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول الماليه المتاحه للبيع باعاده توييب 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 اداه 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 .

الاصول غير الماليه :

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣-٩ المخصصات

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

٣-١٠ موردون و دائنون و الارصده الدائنه الاخرى

يتم اثبات دائنون و الارصده الدائنه الاخرى بالتكلفه .

٣-١١ الايراد

- ايراد الفوائد
يتم الاعتراف بايراد الفوائد بقائمه الدخل شهريا بصرف النظر عن ميعاد استحقاق الودائع .
- الشركات المالكة للفنادق
يتم اثبات الايراد بمجرد تادية الخدمة للعملاء .
- التوزيعات
يتم الاعتراف بايراد التوزيعات بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشاء فيه حق الشركة في تحصيل المبلغ .
- ارباح بيع الاستثمارات
يتم الاعتراف بارباح بيع الاستثمارات الماليه فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الي المشتري و ذلك علي اساس الفرق بين سعر البيع و قيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

٣-١٢ المصروفات

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١ ضريبه الدخل

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

ضريبه الدخل الجاريه

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

الضريبه المؤجله

يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله بالنسبه للفروق المؤقته بين الاساس المحاسبي للاصول و الالتزامات و الاساس الضريبي لتلك الاصول و الالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبه المؤجله لجميع الفروق المؤقته التي ينتظر خضوعها للضريبه فيما عدا ما يلي :

- الاعتراف بشهره المحل
- او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعمليه التي :
- ليست تجميع الاعمال .
- لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي و لا علي الربح الضريبي (الخساره الضريبه).
- او الفروق المؤقته المرتبطه باستثمارات في شركات تابعه و شركات شقيقه و حصص في مشروعات مشتركه الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقته و من المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .
- يتم الاعتراف بالاصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبه و الحق في الخصم الضريبي غير المستخدم و الفروق المؤقته القابله للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بامكانه تحقيق ارباح تخضع للضريبه في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل . و يتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطه العمل المستقبليه لكل شركه من شركات المجموعه . يتم اعاده تقدير موقف الاصول الضريبه المؤجله غير المعترف بها في نهايه كل فتره ماليه و تعترف بالاصول الضريبه المؤجله التي لم تعترف بها من قبل الي المدى الذي اصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمه الاصل الضريبي المؤجل .
- يتم قياس الضريبه المؤجله باستخدام اسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقته و ذلك باستخدام اسعار الضريبه الساريه او التي في سبيلها لان تصدر .
- عند قياس الضريبه المؤجله في نهايه الفتره الماليه يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبه للاجراءات التي تتبعها المجموعه للاسترداد او سداد القيمه الدفترية لاصولها و التزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للاصول و الالتزامات الضريبه الا عند استيفاء شروط معينه .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٤ الاحتياطي القانوني

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

٣-١٥ ربحيه السهم

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

٣-١٦ المخزون

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

٣-١٧ قائمه التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمه التدفقات النقدية و فقا للطريقه غير 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 للنقديه كاحد مكونات بند النقدية و ما في حكمها و ذلك لغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية .

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤ - أصول ثابتة

الاجمالي	أجهزة ومعدات وأثاث	تأسيسات وتركيبات	أجهزة الكمبيوتر	مباني وعقارات مؤجرة	أراضي	سيارات	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠٢١
٢٧,٦٥٢,٠٨٧	٨,٦٧٤,٠٠٣	١١,٧٥١	١٣٥,٠٥٣	١٥,٣١٢,١٢٧	٩٢٠,٣٩٦	٢,٥٩٨,٧٥٧	٢٠٢١
٣,٩٢٦,٨٢١	٢,٥٨٨,٥٠٩	-	١٣٨,٣١٢	٨٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال العام
(١,٧٩٣,٠٥١)	(٣٤٥,٤٥١)	-	(٥,٨٨٨)	(٨٥١,٠٥٨)	(٥٩٠,٦٥٤)	-	الإستبعادات خلال العام
٢٩,٧٨٥,٨٥٧	١٠,٩١٧,٠٦١	١١,٧٥١	٢٦٧,٤٧٧	١٥,٢٦١,٠٦٩	٣٢٩,٧٤٢	٢,٩٩٨,٧٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,١٥٥,٥٨٦	٧,٠١٢,١٣٧	١١,٧٤٧	٨٦,٥٨٣	٦,٦٢٥,٥١٧	-	٤١٩,٦٠٢	مجمع الإهلاك
١,٠٣٩,٥٩٠	٣٥٣,٣١٤	-	٧,٩٥٣	٣٠٣,٤٩٢	-	٣٧٤,٨٣١	في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٥٤,٩٧٦)	(٨٢,٥٤٥)	-	(٥,٨٨٨)	(٢٦٦,٥٤٣)	-	-	إهلاك العام
١٤,٨٤٠,٢٠٠	٧,٢٨٢,٩٠٦	١١,٧٤٧	٨٨,٦٤٨	٦,٦٦٢,٤٦٦	-	٧٩٤,٤٣٣	الإستبعادات خلال العام
١٤,٩٤٥,٦٥٧	٣,٦٣٤,١٥٥	٤	١٧٨,٨٢٩	٨,٥٩٨,٦٠٣	٣٢٩,٧٤٢	٢,٢٠٤,٣٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تتمثل الأرباح الرأسمالية في بيع الأصول الثابتة على النحو التالي :
المحصل من الإستبعادات ٧,٤٦٨,٥٨١
القيمة الدفترية للإستبعادات ٥,٧٠٨,٢١٣
أرباح رأسمالية ١,٧٦٠,٣٦٨

- تم خلال العام بيع السفينة ريفيرا بابونير وتم رد خسائر الاضمحلال.
المحصل من الإستبعادات ٢,٥٠٠,٠٠٠
القيمة الدفترية للإستبعادات ٤,٤٣٣,٥٨٠
خسائر رأسمالية (١,٩٣٣,٥٨٠)

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)
 لإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 ٤- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أجهزة ومعدات وأثاث	تأسيسات وتركيبات	جنيه مصري	أجهزة الكمبيوتر	جنيه مصري	مباني وعقارات مؤجرة	جنيه مصري	الباحرة	جنيه مصري	أراضي	جنيه مصري	سيارات	جنيه مصري
٣٢,٩٣٨,٣٦٢	٥,٦٥٦,٣٥٧	١١,٧٥١	١,٩٧٥,٢٧٩	١٥,٩٤٨,٠٤٦	٧,٨٧٠,٧٨٤	٩٢٠,٣٩٦	٥٥٥,٧٥٠						
٣,٨٨١,٨٩٦	١,٤٥٥,٣٣٨	-	٣٣,٥٥٨	-	-	-	٢,٣٩٣,٠٠٠						
(١٠٤,١٩٨)	(٨٠,٨٦٨)	-	(٢٣,٣٣٠)	-	-	-	-						
٣٦,٧١٦,٠٦٠	٧,٠٣٠,٨٢٧	١١,٧٥١	١,٩٨٥,٥٠٧	١٥,٩٤٨,٠٤٦	٧,٨٧٠,٧٨٤	٩٢٠,٣٩٦	٢,٩٤٨,٧٥٠						
١٨,٠٦٧,٣٩٤	٥,٣٨٣,٩٥٨	١١,٧٤٦	١,٩٧٠,٣٨٠	٦,٥٣٩,١٠٩	٣,٦١٥,١٠٨	-	٥٤٧,٠٩٣						
٥٧٩,٩٤٤	٥٤,٥٣٥	-	١,٣٠٨	٣٣١,٥٩٤	-	-	١٩٢,٥٠٧						
(١٠٤,١٩٨)	(٨٠,٨٦٨)	-	(٢٣,٣٣٠)	-	-	-	-						
١٨,٥٤٣,١٣٩	٥,٣٥٧,٦٢٥	١١,٧٤٦	١,٩٤٨,٣٥٨	٦,٨٧٠,٧٠٣	٣,٦١٥,١٠٨	-	٧٣٩,٦٠٠						
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-						
-	-	-	-	-	-	-	-						
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-						
١٦,١٧٢,٩٢٠	١,٦٧٣,٢٠٢	٤	٣٧,١٤٩	٩,٠٧٧,٣٤٣	٢,٢٥٥,٦٧٦	٩٢٠,٣٩٦	٢,٢٠٩,١٥٠						

التكلفة
 في ١ يناير ٢٠٢٠
 الاضافات خلال العام
 الاستبعادات خلال العام
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع الإهلاك
 في ١ يناير ٢٠٢٠
 إهلاك العام
 الاستبعادات خلال العام
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 مجمع خسائر الإضمحلال
 رصيد أول العام
 رد خسائر الإضمحلال
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 صافي القيمة الدفترية في ٣١
 ديسمبر ٢٠٢٠

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٥,٢٨٢,٠٩١	٢٥٩,٢٦٥,٣٨٤	إنفاق استثماري
٢٠٥,٢٨٢,٠٩١	٢٥٩,٢٦٥,٣٨٤	

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد الدفترى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	فروق التقييم خلال العام جنيه مصري	الرصيد الدفترى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٢,٦٩٧,٢٧٣	(٥٢,٠١٨,٣٤٧)	٥٤,٧١٥,٦٢٠	المصرية للمنتجات السياحية
٢,٦٩٧,٢٧٣	(٥٢,٠١٨,٣٤٧)	٥٤,٧١٥,٦٢٠	

* تم خلال العام بيع عدد ١٥ مليون سهم بتكلفة اجمالية ١٠,٣٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بمتوسط تكلفة للسهم مبلغ ٦٩ قرش مصري حيث تم البيع بالقيمة السوقية الاجمالية والبالغ قدرها ٢٩,٤٥٤,٢٨٥ جنيه مصري بمتوسط سعر للسهم ١,٩٦٣ جنيه مصري محققا أرباح قدرها ١٩,١٠٤,٢٨٥ جنيه مدرجة بقائمة الدخل.

* وبالرجوع الي تقييم سهم الشركة بسوق الأوراق المالية طبقا لسعر التداول بسوق الأوراق المالية خلال العام تبين انه تم تغير في سعر السهم بالارتفاع من ١,٤١ جنيه مصري الى ١,٤٩ جنيه مصري بارتفاع قدره ٨ قروش للسهم ليصبح رصيد الاستثمارات مبلغ ٢,٦٩٧,٢٧٣ جنيه مصري المعادل لقيمة عدد ١,٨٠٥,٣٩٩ سهم.

٧- الاعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٢٣٣,٧٤٨	٢٧,٢٣٣,٧٤٨	ارض ذهب
٥,٢٩٥,٥٠٢	٥,٢٩٥,٥٠٢	اعمال انشاء ووصف الطرق - مشروع ذهب
٤,٥٠٥,١٧١	٤,٥٠٥,١٧١	اتعاب مكاتب استشارية- مشروع ذهب
١,٣٨٢,٣٦٩	١,٤٦٦,٣٦٩	مصرفات عمومية - مشروع ذهب
١,٤١٥,٥١١	١,٤١٥,٥١١	تمهيد الطريق الداخلي
١,٨٠٥,٠٩٩	١,٨٠٥,٠٩٩	تمهيد الطريق الساحلي
٥٠٦,٣٠٠	٥٠٦,٣٠٠	تمهيد الأرض
٤٢,١٤٣,٧٠٠	٤٢,٢٢٧,٧٠٠	

٨- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,١٣٧,٠٨٦	١٧,٩٤٣,٤٣٩	أذون الخزانة
٤٦,١٣٧,٠٨٦	١٧,٩٤٣,٤٣٩	

* يتضمن البند قيمة اذن مرهون كضمان للقروض الممنوح للشركة المصرية الايطالية للفنادق والمنشآت السياحية من بنك مصر ايران والبالغ رصيده ١,٠١٠,٩١٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- استثمارات من خلال الأرباح والخسائر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٦,٢٢٣	٤٢٣,٠١٥	محفظه شركة مصر لاداره الاستثمارات	
٤٦,٣٣٧,٠٣٨	٤٩,٤٨٣	محفظه شركة بلتون ، ارزان ، كايروكابيتال	
٤٦,٨١٣,٢٦١	٤٧٢,٤٩٨		

وكانت نتيجة تلك الاستثمارات خسائر قدرها ٣,٧٨٩,٢٣٤ جنيه مصري ادرجت ضمن قائمة الأرباح او الخسائر عن العام .

١٠- مدينون وارصدة مدينة بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢٠٣,٣٥٠	جاري فندق سوليمار	
١٠٣,٠٩٧	١٠٣,٠٩٧	غطاء خطابات ضمان	
٣٢٥,٣٥٣	٢,٧١٦,٧٤٧	فوائد مستحقة	
٣,٦١٢,٦٤٢	٧٧٧,١٧٥	تامينات لدى الغير	
١٠٣,٨٠٦	٩٩,٢٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما	
٢٣٥,٤٣١	٢١٣,٢٥٥	السلف	
١٠٤,٢٦١	٤٢٦,١٣٥	أخرى	
٣,٨٠٢,٨١١	٣,٤٤٧,٢١٩	ضريبة القيمة المضافة	
٤٥٧,٦٢٢	٣,٧٩٠	ضرائب الخصم من المنبع	
٥٠٩,٣٨٠	-	مدينون اخرون	
١,٦٨٤,٧٣٠	-	دفعات مقدمة	
١٠٢,٨٣٢	-	احلال و تجديد	
١٦,٢٠٠,٠٠٠	-	محافظة الوادي الجديد	
٢٧,٢٤١,٩٦٥	٧,٩٩٠,٠٣١		
-	(٢٩٧,٣٥٦)		
٢٧,٢٤١,٩٦٥	٧,٦٩٢,٦٧٥		

اضمحلال في قيمة المدينون

١١- أصول / التزامات محتفظ بها بغرض البيع:

شركة مصر جلوبال والشركة المصرية الاوربية للفنادق العائمة والشركة المصرية الإيطالية للفنادق والمنشآت السياحية تم ادراج اصولهم والتزاماتهم ضمن الأصول والالتزامات المحتفظ بها بغرض البيع كما تم ادراج صافي نتائج العام ضمن ناتج تشغيل بيع استثمارات في شركات تابعة طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١١/١١/١٤ و٢٠١٦/٢/٢٨ والذي ينص على التخلص من مساهمة هذه الشركات بالبيع.

وقد تم تجديد هذا القرار في مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/٢/٢٦ و٢٠٢١/١٢/١٢ وعليه فقد تم إعادة تبويب هذه الاستثمارات ضمن الأصول المتداولة.

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١-١١ أصول محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٤٩,٢٠٠	٢,٣٤٩,٢٠١	سهل حشيش للاستثمار السياحي
٥,٣٦٠,٣٥٤	٤,٥٧٨,٠٧٧	الأصول الثابتة بالصافي
٣,٩٠٧,٣٩٣	٣,٨١٨,٦٦٢	مدينون و ارصدة مدينة اخرى
٥٠٠,٩٦١	٤٨٠,١٧٣	المخزون
٢,٦١٣,٣٩٥	٣,٥٨٦,١٨٢	عملاء و اوراق قبض
<u>١٤,٧٣١,٣٠٣</u>	<u>١٤,٨١٢,٢٩٥</u>	

٢-١١ التزامات محتفظ بها بغرض البيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٢٩٦,٣٣٥	٨,٧٦٨,٦٧٩	دائنون و ارصدة دائنة اخرى
٢,٧٢٨,١١٩	-	مصروفات مستحقة
-	٤٠١,٧٢٥	عملاء دفعات مقدمة
١٩,٧٠٨,٨١٧	١٩,٤٠٥,٦١٧	المخصصات
٨٧١,٢٠٩	٦٠١,٧٧٠	موردون و اوراق دفع
١,٠٠٦,٦١٤	١,٠١٠,١٢٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٣٧,١٣٧	٥٢٧,٩٤٦	ضرائب مؤجلة
<u>٣١,١٤٨,٢٣١</u>	<u>٣٠,٧١٥,٨٦٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٠٥٠,٢٦٢	٢,٥٦٤,٠٠٩	ايرادات النشاط
(٣,٩٣٢,٠٣٨)	(٣,٦٠٦,٨٤٥)	تكاليف النشاط
(٢,٠٣٤,٣٨٢)	(٢,١٨٨,٧٩٤)	مصروفات عمومية و ادارية
(١٦١,٣٠٣)	(١٦١,٣٠٣)	اهلاكات اصول ثابتة
(٥٤,٠٠٠)	(٢٨,٨٠٠)	بدلات حضور
(١٤٦,٦٥٣)	(١٣٧,٦١٦)	تكاليف تمويلية
(١٦,٠٣٠,٧٧٥)	(٧,٧٤٨)	مصروف مخصص مطالبات محتملة
٨,٠٢٠	٣,٨٥٩	فوائد دائنة
٢٩١,٦٩٦	٥١٠,٨٥١	ايرادات اخرى
-	١٨,٥٠٠	أرباح رأسمالية
-	١,٨٢٠	ارباح فروق عملة
(٤٧,٠٥٩)	٩,١٨٨	الضريبة المؤجلة
<u>(١٩,٠٥٦,٢٣٢)</u>	<u>(٣,٠٢٢,٨٧٩)</u>	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٦٤,٨٩١	٢,١٣٠,٠٨٥	بنوك حسابات جارية
١,٦٣٠,٠٠٠	٤٥,١٤٨,٩٣٤	ودائع لاجل
١٠٠,٥٩٤	٩١,٣٦١	نقدية بالخرينة
-	٥٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢٤٧,٧٦٨	٤١٧,٧٨٨	النقدية الخاصة بالاصول المبوبة كاصول محتفظ بها بغرض البيع
<u>٣,٤٤٣,٢٥٣</u>	<u>٤٨,٢٨٨,١٦٨</u>	

١٣- دانون وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٤,٩٧٨	٣,٩٨٩,٧٢٦	مصروفات مستحقة
٤,٣٤٦,٧٥٨	٦,١٦٩,٥١٧	تأمينات للغير
١,٤١٧,٥٨٠	٨٦٩,٦٠١	مصلحة الضرائب
-	١٦,٢٠٠,٠٠٠	إيرادات مؤجله
-	١٨٦,٦٥١	تأمينات اجتماعيه
-	٣٤١,٥٢٠	ضريبه الدخل المستحقه
-	١٠٤,٧٦٣	تأمين اعمال ٥ %
-	١٨٢,٠٩١	مساهمه تكافليه
-	١٢,١٨٣,٥٠٩	دائنو شراء اصول
١٣,٣٣٩,٣٥٥	٥٦١,٥٠٢	ارصدة دائنة أخرى
<u>١٩,٥٠٨,٦٧١</u>	<u>٤٠,٧٨٨,٨٨٠</u>	

١٤- مخصصات:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستخدم خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٦٥,٢٨٦	(٥٠,٠٤٨)	٤٢٩,٧٦٩	١,٦٨٥,٥٦٥	مخصص مطالبات محتملة
٣,١٤٢,٥٦٣	-	-	٣,١٤٢,٥٦٣	مخصص قضايا
٤,٥٧٠,٩٢٨	-	٩٧٧,٢١٣	٣,٥٩٣,٧١٥	مخصص نهاية الخدمة
<u>٩,٧٧٨,٧٧٧</u>	<u>(٥٠,٠٤٨)</u>	<u>١,٤٠٦,٩٨٢</u>	<u>٨,٤٢١,٨٤٣</u>	

١٥- قروض طويلة الاجل :

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

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

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- قروض طويلة الاجل - (تابع)

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

١٦- رأس المال:

- يبلغ رأس المال المرخص به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسمائة مليون جنيه مصري) .
يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٤٤,٢٦٥,٠٠٠ جنيه مصري (مائة واربعة وأربعون مليون ومائتان خمسة وستون ألف جنيه مصري) موزعا على ٣٠٠ ٢٨٨٥ سهم (اثان مليون ثمانمائة خمسة وثمانون ألف وثلاثمائة سهم) قيمة كل سهم ٥٠ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية .
قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠١٠ توزيع أسهم مجانية بواقع ٢٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع خصما من الأرباح المرحلة ليصبح رأس المال المصدر مبلغ ١٧٣,١١٨,٠٠٠ جنيه موزعا على ٣٤٦٢٣٦٠ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٢ يونيو 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 موزع على ١٧٣١١٨٠٠ سهم وتم القيد بالسجل التجاري بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٠ موزعة على النحو التالي :

عدد الاسهم	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	المجموعه المصريه العقاريه
١٥٨٤٨٤٥	١٥,٨٤٨,٤٥٠	٩,١٥ ٪	احمد محمد نبيه محمد حسنين الدسوقي
١٦٢٦١٦٩	١٦,٢٦١,٦٩٠	٩,٣٩ ٪	علي محمود عيد اللطيف
١١٧٢١٤٣	١١,٧٢١,٤٣٠	٦,٧٧ ٪	احمد فاروق السيد الشاذلي
٥٧٨٠٧٥	٥,٧٨٠,٧٥٠	٣,٤ ٪	عيد اللطيف محمود عبد اللطيف
٦٣٥٠٢٠	٦,٣٥٠,٢٠٠	٣,٦٧ ٪	محمد الدكتورني السيد
٥٣١٧٣٢	٥,٣١٧,٣٢٠	٣,٠٧ ٪	جمال محمود عبد اللطيف
٥٠٠٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٩ ٪	محمد عبد الناصر
٣٧٣١٢٥	٣,٧٣١,٢٥٠	٢,١٦ ٪	آخرون
١٠٣١٠٦٩١	١٠٣,١٠٦,٩١٠	٥٩,٥ ٪	
١٧٣١١٨٠٠	١٧٣,١١٨,٠٠٠	١٠٠ ٪	

شركة رواد السياحة "الرواد" (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- احتياطات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٩٢٠,٨٦١	١٧,٤٧١,٠٠٢	إحتياطي قانوني
١٧٨,٧٢٧	١٧٨,٧٢٧	إحتياطي عام*
١٧,٢٤٢,١٣٥	١٧,٢٤٢,١٣٥	إحتياطي خاص**
٢٨,١٧٩,٨٤٠	١,٦٩١,٤٩٠	إحتياطي القيمة العادلة***
<u>٦٣,٥٢١,٥٦٣</u>	<u>٣٦,٥٨٣,٣٥٤</u>	

*إحتياطي عام:

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

**إحتياطي خاص:

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

***إحتياطي القيمة العادلة:

- يتضمن هذا الفائض صافي التغيير المجمع في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع والدرجة ضمن الأصول طويلة الأجل.

١٨ - ادارته المخاطر المالية

تتمثل الادوات المالية في الاصول الماليه (ارصده النقديه 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

١٨-١ خطر القيمة العادله لسعر الفائدة

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

١٨-٢ خطر الائتمان

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

١٨ - ادارته المخاطر الماليه (تابع)

٣-١٨ خطر العملات الاجنبيه

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

٤-١٨ خطر السيوله

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

١٩ - الموقف الضريبي

شركة رواد السياحة وكذلك بعض الشركات التابعة لها تخضع لضريبة الدخل وقد تم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الارباح والخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل عن العام المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للشركات الخاضعة فيما عدا الشركات التابعة التي تتمتع بالإعفاءات الواردة بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ نظراً لتأسيسها في ظل هذا القانون وبالتالي لم يتم احتساب ضرائب الدخل لها .