

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية  
(ماكرو كابييتال)  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

القوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| صفحة   | الفهرس                                     |
|--------|--|
| ٢ - ١  | تقرير مراقب الحسابات                       |
| ٣      | قائمة المركز المالي المستقلة               |
| ٤      | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة          |
| ٥      | قائمة الدخل الشامل المستقلة                |
| ٦      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة    |
| ٧      | قائمة التدفقات النقدية المستقلة            |
| ٣٧ - ٨ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال) ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والقوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة. فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ. كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. وعند تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات (تابع)  
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص عليه القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.



وائل صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٢ مارس ٢٠٢٣

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

قائمة المركز المالي المستقلة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)          |
|--------------------|--------------------|-------|--|
|                    |                    |       | <b>الأصول</b>                          |
|                    |                    |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>            |
| ٣٨,٨٧٠,٧٨٤         | ٣٨,٢٢١,١٦٨         | ٥     | أصول ثابتة                             |
| -                  | ٢,٠٥٠,١٠٤          | ٦     | أصول غير ملموسة                        |
| ١٣,٦٠٧,٩٦٨         | ٢٥,١٢٦,٢٨٥         | ٧     | أصول حق الانتفاع                       |
| ٤٧,٠٨٩,٣١١         | ٥٠,٠٨٩,٣١١         | ٨     | استثمارات في شركات تابعة               |
| <b>٩٩,٥٦٨,٠٦٣</b>  | <b>١١٥,٤٨٦,٨٦٨</b> |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |
|                    |                    |       | <b>الأصول المتداولة</b>                |
| ٦٦,٥٥٤,١٤٨         | ١٣٩,٨٢٩,٧١٩        | ٩     | المخزون                                |
| ٣٣٨,٣٨٣,٠٦٠        | ٣٦٨,٩١٥,٥٣٦        | ١٠    | عملاء وأوراق قبض                       |
| ١٢,٠٠٢,٢٦٩         | ٣٨,١٩٦,٦٥٠         | ١١    | مدينون وأرصدة مدينة الأخرى             |
| -                  | ١,٣٥٢,٤٧٨          | ١/١٢  | مستحق من أطراف ذات علاقة               |
| ٥٧,٨٦٩,٤١٦         | ١٨٤,٣١٤,٦٤٧        | ١٣    | النقدية وما في حكمها                   |
| <b>٤٧٤,٨٠٨,٨٩٣</b> | <b>٧٣٢,٦٠٩,٠٣٠</b> |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |
| <b>٥٧٤,٣٧٦,٩٥٦</b> | <b>٨٤٨,٠٩٥,٨٩٨</b> |       | <b>إجمالي الأصول</b>                   |
|                    |                    |       | <b>حقوق الملكية</b>                    |
| ١١٥,٤٧١,٧٠٠        | ١١٥,٤٧١,٧٠٠        | ١٤    | رأس المال المدفوع                      |
| ٢٣,٥١٥,٠٠٧         | ٣٢,٢٣٢,٧٩٩         | ١٥    | احتياطي قانوني                         |
| -                  | (٢٤,٨٦٦,٥٨٦)       | ١٦    | أسهم الخزينة                           |
| ٢٠٩,٤٠٤,٥٥٤        | ٣٣١,٠٤٢,٦٠٥        |       | أرباح مرحلة                            |
| <b>٣٤٨,٣٩١,٢٦١</b> | <b>٤٥٣,٨٨٠,٥١٨</b> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>             |
|                    |                    |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |
| ١,٨٧٨,١٢٨          | -                  | ١٧    | التزامات ضريبية مؤجلة                  |
| ١١,٢٦٣,٢٤٩         | ٢٠,٦٣٠,٧٧٥         | ١٨    | التزامات الإيجار                       |
| <b>١٣,١٤١,٣٧٧</b>  | <b>٢٠,٦٣٠,٧٧٥</b>  |       | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |
|                    |                    |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>            |
| ١٥,٣٥٧,١٨٠         | ٢٣,٣٤١,٧٦٨         | ١٩    | المخصصات                               |
| ٥٨,٣٨٤,١٧٠         | ١٣٢,٦٣٥,١٠٠        | ٢٠    | قروض                                   |
| ٣٦,٢٣٣,٦٩٧         | ٦٤,٧٢٠,٥٤٨         | ٢١    | عملاء وأوراق دفع                       |
| ٤٧,١٣٨,٦١٦         | ٨٣,٠٣٥,٩٢٥         | ٢٢    | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
| ٣,٥٥٧,٧٦٤          | ٧,٢٤٤,٢٢٢          | ١٨    | التزامات الإيجار                       |
| ١٠,٣٨٢,٩٩٤         | ١١,٣٨٧,٨٧٧         | ٢/١٢  | مستحق لأطراف ذات علاقة                 |
| ٤١,٧٨٩,٨٩٧         | ٥١,٢١٩,١٦٥         | ٢٣    | التزام ضريبية الدخل الجارية            |
| <b>٢١٢,٨٤٤,٣١٨</b> | <b>٣٧٣,٥٨٤,٦٠٥</b> |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>     |
| <b>٢٢٥,٩٨٥,٦٩٥</b> | <b>٣٩٤,٢١٥,٣٨٠</b> |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>               |
| <b>٥٧٤,٣٧٦,٩٥٦</b> | <b>٨٤٨,٠٩٥,٨٩٨</b> |       | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b> |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

د / أحمد التائب  
رئيس مجلس الإدارة



أ / أشرف حمدي  
المدير المالي

القاهرة في ١ مارس ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)            |
|--------------------|--------------------|-------|--|
| ٥٩٤,٢٥٩,٢٠٩        | ٧٢٩,١٦٠,٨١٧        | ٢٤    | المبيعات                                 |
| (١٢٤,٥٣٢,٠٢٩)      | (١٧١,٣٤١,٢٨٦)      | ٢٥    | تكلفة المبيعات                           |
| <u>٤٦٩,٧٢٧,١٨٠</u> | <u>٥٥٧,٨١٩,٥٣١</u> |       | مجمل الربح                               |
| (١٥٤,٤٠١,٤٤٩)      | (١٩٤,٠٠١,١٣٧)      | ٢٥    | مصروفات بيع وتسويق                       |
| (٩٨,٨٥٦,١١٣)       | (١١٧,١٩٦,٥١٠)      | ٢٥    | مصروفات عمومية وإدارية                   |
| (١٣,٨٥٧,١٨٠)       | (١١,٢٩٣,٩١٣)       | ١٩    | مخصصات مكونة                             |
| (١,٠٠١,٩٦١)        | (٣,٣٥٢,٧١٩)        | ٢٧    | خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية     |
| ٢١٥,٥٨٠            | ٢,٢٠٠,٤٧٢          | ٢٨    | إيرادات أخرى - بالصافي                   |
| <u>٢٠١,٨٢٦,٠٥٧</u> | <u>٢٣٤,١٧٥,٧٢٤</u> |       | ربح التشغيل                              |
| (٨,٢١٨,٠٧٢)        | (١٣,٤٧٥,٠٠٢)       | ٢٩    | تكاليف تمويلية                           |
| ١,٠٦٠,٨٦٣          | ٦,٤٧٦,٩٠٠          | ٢٩    | إيرادات تمويلية                          |
| <u>(٧,١٥٧,٢٠٩)</u> | <u>(٦,٩٩٨,١٠٢)</u> |       | صافي تكلفة التمويل                       |
| ١٩٤,٦٦٨,٨٤٨        | ٢٢٧,١٧٧,٦٢٢        |       | صافي الأرباح قبل الضرائب                 |
| (٤٧,٩٤٨,٧٠٣)       | (٥٢,٨٢١,٧٧٩)       | ٣٠    | ضريبة الدخل                              |
| <u>١٤٦,٧٢٠,١٤٥</u> | <u>١٧٤,٣٥٥,٨٤٣</u> |       | صافي أرباح السنة                         |
| ٠,٢٥               | ٠,٣٠               | ٣٢    | نصيب السهم في الأرباح من صافي ربح السنة: |
| ٠,٢٥               | ٠,٣٠               | ٣٢    | نصيب السهم الأساسي في الأرباح            |
|                    |                    | ٣٢    | نصيب السهم المخفض في الأرباح             |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)      |
|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| ١٤٦,٧٢٠,١٤٥        | ١٧٤,٣٥٥,٨٤٣        | صافي أرباح السنة                   |
| -                  | -                  | الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة |
| <u>١٤٦,٧٢٠,١٤٥</u> | <u>١٧٤,٣٥٥,٨٤٣</u> | إجمالي الدخل الشامل عن السنة       |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مأكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (مأكرو كابتال)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| الإجمالي     | الأرباح المرحلة | أسهم الخزينة | الاحتياطي القانوني | زيادة رأس المال | رأس المال   | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)        |
|--------------|-----------------|--------------|--------------------|-----------------|-------------|--------------------------------------|
| ٢٤٠,٦٩٤,٨١١  | ١٠٩,٠٤٤,١١١     | -            | ١٦,١٧٩,٠٠٠         | ٦١,٥٤١,٧٠٠      | ٥٣,٩٣٠,٠٠٠  | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١               |
| (٧٧٣,٦٩٥)    | (٧٧٣,٦٩٥)       | -            | -                  | -               | -           | أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة |
| ٢٣٩,٩٢١,١١٦  | ١٠٨,٢٧٠,٤١٦     | -            | ١٦,١٧٩,٠٠٠         | ٦١,٥٤١,٧٠٠      | ٥٣,٩٣٠,٠٠٠  | الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١    |
| (٣٨,٢٥٠,٠٠٠) | (٣٨,٢٥٠,٠٠٠)    | -            | -                  | -               | -           | توزيعات أرباح                        |
| -            | -               | -            | -                  | (٦١,٥٤١,٧٠٠)    | ٦١,٥٤١,٧٠٠  | زيادة رأس المال                      |
| ١٤٦,٧٢٠,١٤٥  | ١٤٦,٧٢٠,١٤٥     | -            | -                  | -               | -           | إجمالي الدخل الشامل عن السنة         |
| -            | (٧,٣٣٦,٠٠٧)     | -            | ٧,٣٣٦,٠٠٧          | -               | -           | محول إلى احتياطي قانوني              |
| ٣٤٨,٣٩١,٢٦١  | ٢٠٩,٤٠٤,٥٥٤     | -            | ٢٣,٥١٥,٠٠٧         | -               | ١١٥,٤٧١,٧٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١             |
| ٣٤٨,٣٩١,٢٦١  | ٢٠٩,٤٠٤,٥٥٤     | -            | ٢٣,٥١٥,٠٠٧         | -               | ١١٥,٤٧١,٧٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢               |
| (٧٤,٨٦٦,٥٨٦) | -               | (٧٤,٨٦٦,٥٨٦) | -                  | -               | -           | شراء أسهم الخزينة                    |
| ١٧٤,٣٥٥,٨٤٣  | ١٧٤,٣٥٥,٨٤٣     | -            | -                  | -               | -           | إجمالي الدخل الشامل عن السنة         |
| (٤٤,٠٠٠,٠٠٠) | (٤٤,٠٠٠,٠٠٠)    | -            | -                  | -               | -           | توزيعات أرباح                        |
| -            | (٨,٧١٧,٧٩٢)     | -            | ٨,٧١٧,٧٩٢          | -               | -           | محول إلى احتياطي قانوني              |
| ٤٥٣,٨٨٠,٥١٨  | ٣٣١,٠٤٢,٦٠٥     | (٢٤,٨٦٦,٥٨٦) | ٣٢,٢٣٢,٧٩٩         | -               | ١١٥,٤٧١,٧٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢             |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١          | ٢٠٢٢          | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري)                                     |
|---------------|---------------|-------|---|
| ١٩٤,٦٦٨,٨٤٨   | ٢٢٧,١٧٧,٦٢٢   |       | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل<br>صافي الأرباح قبل الضرائب     |
| ٦,٢٩٩,٥٨٧     | ١٣,٩٧٦,٨٩٧    |       | يتم تسويته لـ:<br>إهلاك واستهلاك                                  |
| (١,٠٦٠,٨٦٣)   | (٢,٧٩٧,٢٠١)   | ٢٩    | فوائد دائنة   |
| ٨,٢١٨,٠٧٢     | ١٣,٤٧٥,٠٠٢    | ٢٩    | فوائد مدينة   |
| ٥٠٢,٥٥٤       | ٣,١٥١,٦٤٦     | ١٠    | خسائر اضمحلال العملاء وأوراق القبض                                |
| ٤٩٩,٤٠٧       | ٢٠١,٠٧٣       | ١٢    | خسائر اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة                          |
| ١٣٣,٤٩٨       | -             | ٩     | خسائر اضمحلال في المخزون  |
| ١٣,٨٥٧,١٨٠    | ١١,٢٩٣,٩١٣    | ١٩    | مخصصات مكونة  |
| ٢٢٣,١١٨,٢٨٣   | ٢٦٦,٤٧٨,٩٥٢   |       | أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل                     |
| (٢٠,١٢٨,٠٨١)  | (٧٣,٢٧٥,٥٧١)  | ٩     | التغيرات في رأس المال العامل<br>المخزون                           |
| (١٣١,٩٨١,١٢٩) | (٣٣,٦٨٤,١٢٢)  | ١٠    | العملاء وأوراق قبض  |
| (١,٢٨٧,٤٠١)   | (٢٦,١٩٤,٣٨١)  | ١١    | مدينون وأرصدة مدينة أخرى  |
| (٤٧٩,٧٣٤)     | (١,٥٥٣,٥٥١)   | ١٢    | مستحق من أطراف ذات علاقة  |
| ١٥,٧٠٢,٣١٩    | ٢٨,٤٨٦,٨٥١    | ٢١    | موردين وأوراق دفع   |
| ٩,٤٤٩,٩٣٦     | ٣١,٨٩٧,٣٠٩    | ٢٢    | دائنون وأرصدة دائنة أخرى  |
| ٦,٥٨٤,٧٩٥     | ١,٠٠٤,٨٨٣     | ١٢    | مستحق لأطراف ذات علاقة  |
| -             | (٣,٣٠٩,٣٢٥)   | ١٩    | مخصصات مستخدمة  |
| ١٠٠,٩٧٨,٩٨٨   | ١٨٩,٨٥١,٠٤٥   |       | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                         |
| (٤٢,١١١,١٥٥)  | (٤٥,٢٧٠,٦٣٩)  | ٢٣    | ضرائب دخل مسددة   |
| (٦,٢٦١,٧٨٢)   | (١٠,١٣٧,٠٧١)  | ٢٩    | فوائد مدفوعة  |
| ٥٢,٦٠٦,٠٥١    | ١٣٤,٤٤٣,٣٣٥   |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                    |
| (٥,٧٩٦,٨٧٠)   | (٥,٢٩٩,٤٩٦)   | ٥     | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار<br>مدفوعات لشراء أصول الثابتة |
| (٣,٥٣٢,٥٠٠)   | (٣,٠٠٠,٠٠٠)   | ٨     | مدفوعات لشراء استثمارات   |
| ١,٠٦٠,٨٦٣     | ٢,٧٩٧,٢٠١     | ٢٩    | فوائد دائنة محصلة   |
| (٨,٢٦٨,٥٠٧)   | (٥,٥٠٢,٢٩٥)   |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار                  |
| ٧,٢٤٦,٢١٠     | ٢٨٦,٣٣٤,٤١٠   | ٣٣    | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل<br>متحصلات من قروض بنكية        |
| -             | (٢١٢,٠٨٣,٤٨٠) | ٣٣    | سداد قروض بنكية   |
| (٤,٥٧٦,٠٠٠)   | (١١,٨٨٠,١٥٣)  | ١٨    | مدفوعات الإيجار   |
| -             | (٢٤,٨٦٦,٥٨٦)  | ١٦    | شراء أسهم خزينة   |
| (٤٦,٨٢٢,٦٠٤)  | (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)  |       | توزيعات الأرباح المدفوعة  |
| (٤٤,١٥٢,٣٩٤)  | (٢,٤٩٥,٨٠٩)   |       | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل                  |
| ١٨٥,١٥٠       | ١٢٦,٤٤٥,٢٣١   |       | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها                              |
| ٥٧,٦٨٤,٢٦٦    | ٥٧,٨٦٩,٤١٦    | ١٣    | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                               |
| ٥٧,٨٦٩,٤١٦    | ١٨٤,٣١٤,٦٤٧   | ١٣    | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                               |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٨ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

## شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ١- مقدمة

تأسست شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في القاهرة - مصر عام ٢٠٠٥ طبقاً لأحكام قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية. وتم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٦٠٩٨ القاهرة في ٢٥ يناير ٢٠٠٥.

في عام ٢٠١٠، تم التعديل في النظام الأساسي لتعكس التغيير في الشكل القانوني للشركة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية وقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

في ١ سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت الشركة طلباً إلى الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة للموافقة على تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مصرية. وقد وافقت الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة في ١٨ يناير ٢٠٢١ على تغيير الشكل القانوني للشركة بما يتوافق مع القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧.

تبلغ مدة أجل الشركة ٥٠ عاماً من تاريخ التسجيل في السجل التجاري.

يقع مركز الشركة الرئيسي في المنطقة الصناعية الثالثة، مدينة بدر، جمهورية مصر العربية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في القيام بالأعمال المتعلقة بصناعة المنتجات الدوائية ومستحضرات التجميل، معقمات، نكهات اللون والرائحة وجميع أنواع الصابون السائل والصلب.

الشركة الأم الرئيسية للشركة هي صندوق كينجزواي (لوكسمبورج)، وهي الطرف المسيطر في حين أن الشركة الأم النهائية للشركة هو ليو ١ (موريشيوس).

حصلت الشركة على الموافقة على تسجيلها بالهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إدراج الأسهم في البورصة المصرية بناءً على موافقة لجنة القيد بالبورصة المصرية المنعقدة يوم ١٢ يناير ٢٠٢٢، وبدأ تداول الأسهم في البورصة المصرية في ١٠ فبراير ٢٠٢٢.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١ مارس ٢٠٢٣، مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للمساهمين لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات على جميع الفترات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

#### ١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قراءتها مع القوائم المالية المجمعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من أجل الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق ملكية الشركة بالكامل.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- \* توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد التقارير المالية أو
- \* النقدية وما في حكمها

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- \* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- \* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- \* توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهرًا بعد تاريخ إعداد التقارير المالية أو
- \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة أحكامها الشخصية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين "الإيضاح ٤" المجالات التي تتطلب على درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد، أو مجالات التقديرات والافتراضات الهامة للقوائم المالية المستقلة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

### ٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

#### (أ) عملة التعامل

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المستقلة لكل منشأة من منشآت الشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها تلك المنشأة أنشطتها (عملة التعامل).

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

#### (ب) المعاملات والأرصدة

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال السنة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل سنة مالية. تعترف الشركة بأرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية وعن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية بعملة أجنبية في نفس الفترة أو في قوائم مالية منفصلة سابقة ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، ويتم الاعتراف بالأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصول الثابتة أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل إلى الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصول الثابتة كأصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

يتم استخدام طريقة الإهلاك بالقسط المتناقص في توزيع القيمة القابلة لإهلاك الأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود.

وفيما يلي معدلات الإهلاك التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعات الأصول.

|     |                |
|-----|----------------|
| ٢%  | مباني          |
| ١٠% | آلات ومعدات    |
| ١٠% | أدوات          |
| ١٠% | أثاث وتركيبات  |
| ٢٥% | أجهزة حاسب آلي |
| ٢٥% | مركبات         |

تقوم الشركة بفحص القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الثابتة إلى مبلغ القيمة الاستردادية، إذا كانت القيمة الاستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند وصافي القيمة الدفترية للبند المستبعد ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في "الإيرادات الأخرى - بالصافي".

٤-٢ أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين الالتزامات والتكاليف التمويلية. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكلفة تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم إهلاك أصل حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار أولياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنيًا)، ناقصاً أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس هذا الخيار.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٤-٢ أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار (تابع)

يتم خصم عقود الإيجار الحالية باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عمومًا على عقود الإيجار في الشركة، يتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وتأمين وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الإقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثًا من طرف آخر حصل عليه المستأجر الفرد كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر
- تستخدم نهج تراكمي يبدأ بمعدل فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان لعقود الإيجار التي تحتفظ بها الشركة، والذي لا يملك تمويلًا حديثًا من طرف آخر، و
- تجري تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال، المدة والبلد والعملة والأمن.

وتتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الانتفاع.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف أعمال التجديد.

يتم إهلاك أصول حق الاستخدام عمومًا باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل. إذا كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فيتم إهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يتم احتساب الإهلاك على بنود أصول حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وجميع عقود تأجير الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الأرباح أو الخسائر. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

### ٥-٢ الاستثمار في الشركات التابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة التكلفة. يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة ناقص الاضمحلال إن وجد. تتطلب طريقة التكلفة الاعتراف بالاستثمار بالتكلفة وتسجيل إيرادات الاستثمار إلى حد توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة المستثمر بها. الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، وتكون الشركة التابعة مستقلة عندما تتعرض الشركة أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر بها.

### ٦-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إدراج مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم عرضها كفئة منفصلة للأصول ضمن الأصول الثابتة. عندما تتجاوز تكاليف مشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيضها إلى التكلفة المتوقع استردادها ويعترف بالفرق مباشرةً في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الأصول غير الملموسة، التي لها عمر إنتاجي غير محدد، أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام للاستهلاك وتخضع سنويًا إلى اختبار اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد والتي يتم إهلاكها أو استهلاكها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى تكبد الأصل خسائر اضمحلال في القيمة.

يتم فحص الأصول التي تخضع للإهلاك والاستهلاك لتحديد قيمة اضمحلال في القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل إلى حد كبير (الوحدات المولدة للنقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في كل تاريخ إعداد التقارير المالية.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات اضمحلال القيمة، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية واردة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدات المولدة للنقد).

تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الاستردادية له.

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة على أن خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد مضمحلة القيمة فعندئذ تقوم الشركة بتقييم القيمة الاستردادية لذلك الأصل.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت. كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٢ الأصول المالية

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

● الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من العملاء وأوراق القبض، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقدية وما في حكمها.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(ب) الاعتراف الأولي والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بعملية بيع أو شراء الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الأصول المالية (تابع)

(ج) القياس اللاحق

يتم قياس الأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المستهلكة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في " إيرادات أخرى - بالصافي"، إلى جانب "صافي تكاليف التمويل".

يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(د) اضمحلال قيمة الأصول المالية - الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم الشركة، على أساس ذو نظرة للمستقبل، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في كل تاريخ تقرير.

يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- (١) مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- (٢) القيمة الزمنية للنقود
- (٣) جميع المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مبرر في نهاية تاريخ إعداد التقارير المالية حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض الأصول المالية في قائمة المركز المالي المستقلة بالصافي بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض.

٩-٢ الالتزامات المالية

(أ) التصنيف

تصنف الشركة جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة.

(ب) الاعتراف الأولي والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي الخاصة بها عندما، و فقط عندما، تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب أن تقوم الشركة باستبعاد الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) من قائمة المركز المالي الخاصة بها فقط عندما يتم الإعفاء منه (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته).

(ج) القياس اللاحق

يتم قياس الالتزامات المالية، التي تتمثل في الموردين وأوراق الدفع وبنوك السحب على المكشوف، لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٠-٢ مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المستقلة عندما يوجد حق قانوني قابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون هناك النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

### ١١-٢ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الاقتراض. ويعبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

### ١٢-٢ العملاء التجاريون

المديون التجاريون هي المبالغ المستحقة من العملاء عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي. وإذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية إذا كانت مدتها أطول) فيتم تصنيفها كأصول متداولة. أما في خلاف ذلك فتعرض كأصول غير متداولة. ويتم الاعتراف بالمديين التجاريين أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصص اضمحلال القيمة.

### ١٣-٢ النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ محددة من النقدية والتي لا تكون معرضة لتغير في القيمة.

### ١٤-٢ الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأنشطة الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الدائنون كالتزامات متداولة إذا كان من الواجب سداد هذا الالتزام خلال سنة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للعمل إذا كانت مدتها أطول). فيما عدا ذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف الأولي بالدائنين التجاريين بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ١٥-٢ مزايا العاملين

#### (أ) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات، فإنه يلتزم بدفع حصة للعاملين وفقاً للاقتراحات المقدمة من الشركة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. يعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما اعتمادها من الجمعية العامة لمساهمي الشركة.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ مزايا العاملين (تابع)

(ب) نظام الاشتراكات المحددة

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. ويحدد التزام الشركة بمقدار مساهمتها. يتم تحميل المساهمات على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي.

١٦-٢ القروض

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة متكبدة مرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. ويتم إدراج القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المستقلة.

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالاقتناء، أو بإنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الأصول حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعدادها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها، تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتى يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكاليف.

١٧-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال قانوني أو حكمي ناتجاً عن أحداث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج الموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بأنشطة إعادة الهيكلة للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هو التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية.

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة فقط في القوائم المالية المستقلة ولا يتم الاعتراف بها.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للتسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من أن الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالقيمة القابلة للاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام. ويعرض المبلغ القابل للاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المستقلة، ويجب ألا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن قيمة المخصص.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

١٩-٢ أسهم الخزينة

وإذا قامت الشركة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة، بعد خصم ضرائب الدخل، يخصم منها حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق، يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة وما يتصل بها من آثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

٢٠-٢ ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيرادات أو مصروفات وتدرج في الأرباح أو الخسائر للسنة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببنود تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضريبة الدخل عن السنة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، وتكون المخصصات المناسبة لها على أساس المبالغ المتوقع سدادها لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بأصول ضريبة الدخل المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة المقدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور.

يتم إجراء مقاصة بين أصول والتزامات ضريبة الدخل المؤجلة فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية مقابل الالتزامات الضريبية الجارية وعندما تكون الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة متصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو منشآت خاضعة للضريبة مختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس صافي المبالغ.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢١-٢ الاعتراف بالإيرادات

هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة الاعتيادية للشركة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. المبالغ التي تم الإفصاح عنها كإيرادات هي صافي العوائد والبدلات التجارية والخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

#### (أ) مبيعات البضائع

تتضمن عقود الشركة مع العملاء بيع منتجات تامة وتتضمن بشكل عام التزام الأداء الفردي. خلصت الشركة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع المنتجات التامة عند نقل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات التامة.

ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وعندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار، لا تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية البضائع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم قصيرة الأجل.

#### (ب) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها من شركات تابعة.

#### (ج) إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس النسبة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستحق ومعدل الفائدة الفعلي على مدار فترة الاستحقاق، عندما يتم تحديد أن هذا الدخل سيستحق إلى الشركة.

#### (د) تقديم الخدمات

يُعترف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي قدمت الخدمة خلالها.

### ٢٢-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية المستقلة في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

### ٢٣-٢ القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو المدير التنفيذي للشركة القابضة / رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة / اللجنة التنفيذية المسئولة عن العمليات.

### ٢٤-٢ نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الأرباح بقسمة الأرباح العائدة إلى مالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

### ٢٥-٢ الأرقام المقارنة

يعاد تصنيف الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣- إدارة المخاطر المالية

#### ١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضًا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة، ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية.

لا تستخدم الشركة أيًا من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### (١) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل.

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |  |
|-------------|-------------|--|
| ربح (خسارة) | ربح (خسارة) |  |
| ١٢٣,٠٢٢     | ٢,٤٧٥,٤٥٦   | دولار أمريكي ١٠٪ - ارتفاع العملات الأجنبية |
| (١٢٣,٠٢٢)   | (٢,٤٧٥,٤٥٦) | دولار أمريكي ١٠٪ - إهلاك العملات الأجنبية  |

##### (١) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة:

|              | ٢٠٢٢       | الأصول    | الالتزامات | الصافي |
|--------------|------------|-----------|------------|--------|
| دولار أمريكي | ٢٧,١٤٢,٥٨٢ | ٢,٣٨٨,٠٢١ | ٢٤,٧٥٤,٥٦١ |        |
|              | ٢٠٢١       | الأصول    | الالتزامات | الصافي |
| دولار أمريكي | ١,٥٩٩,٢٣٥  | ٣٦٩,٠١٨   | ١,٢٣٠,٢١٧  |        |

##### (٢) مخاطر الأسعار

لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار حيث لا يوجد لديها أي استثمارات جوهرية مصنفة إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على جميع الالتزامات التي تحمل فائدة (التسهيلات).

إن حساسية قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة للسنة المنتهية، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة في:

| التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة | التأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة | ربح (خسارة)    |
|---|---|----------------|
| انخفاض بنسبة ١٪                         | زيادة بنسبة ١٪                          |                |
| ١٣٤,٧٥٠                                 | (١٣٤,٧٥٠)                               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٥١,٣٧٦                                  | (٥١,٣٧٦)                                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

يلخص الجدول أعلاه أثر الزيادة/ الانخفاض في أسعار الفائدة على أرباح الشركة للسنة. يعتمد التحليل على افتراض أن أسعار الفائدة زادت بنسبة ١٪ أو انخفضت بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج من الأرصدة المستحقة على العملاء والمتمثلة في تجار الجملة وتجار التجزئة بما في ذلك المديونيات القائمة والمعاملات الملتزم بها.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات الملاءمة الائتمانية العالية والتصنيف الائتماني العالي.

بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

بالنسبة لتجار التجزئة، فإن الترتيبات القانونية والمستندات المقبولة من قبل مندوبي المبيعات لضمان التحصيلات تقلل من مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم احتساب المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها وفقاً لكل حالة على حدة.

بالنسبة لتجار الجملة وتجار التجزئة، تقوم الشركة بتقييم الملاءمة الائتمانية للعملاء في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من العميلين الرئيسيين كما يلي:

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        | أكبر عميل      |
|-------------|-------------|----------------|
| ١٩٤,٥١٦,٨٤٢ | ١٣٧,٠٢٦,٢٢١ | ثاني أكبر عميل |
| ٩٧,٨٥٨,٣٦٩  | ٩٠,٢١٢,٨٨٥  | الإجمالي       |
| ٢٩٢,٣٧٥,٢١١ | ٢٢٧,٢٣٩,١٠٦ |                |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة عملية التحصيل وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والقروض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال الحفاظ على التسهيلات البنكية والاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول والالتزامات المالية. يتم تسوية الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

| أكثر من ١ سنوات   | من ٦ أشهر إلى سنة واحدة | أقل من ٦ أشهر      |                                 |
|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|
|                   |                         |                    | ٢٠٢٢                            |
| ٢٦,٨٠٤,٤٨١        | ٤,٩٥١,٠١٦               | ٥,٢٢٤,٣٢٦          | التزامات الإيجار                |
| -                 | -                       | ١٣٢,٦٣٥,١٠٠        | قروض                            |
| -                 | -                       | ٦٤,٧٢٠,٥٤٨         | عملاء وأوراق دفع                |
| -                 | -                       | ٨٣,٠٣٥,٩٢٥         | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| -                 | -                       | ١١,٣٨٧,٨٧٧         | مستحق لأطراف ذات علاقة          |
| <u>٢٦,٨٠٤,٤٨١</u> | <u>٤,٩٥١,٠١٦</u>        | <u>٢٩٧,٠٠٣,٧٧٦</u> | <b>الإجمالي</b>                 |
|                   |                         |                    | ٢٠٢١                            |
| ١٣,٣٥٤,٢١٦        | ٢,٦١٤,٩٢٠               | ٢,٥٤٨,٦٨٠          | التزامات الإيجار                |
| -                 | ١٥,١٩٨,٤٦٢              | ٤٣,١٨٥,٧٠٨         | قروض                            |
| -                 | -                       | ٣٦,٢٣٣,٦٩٧         | عملاء وأوراق دفع                |
| -                 | -                       | ٤٧,٠٣٦,٧٨١         | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| -                 | -                       | ١٠,٣٨٢,٩٩٤         | مستحق لأطراف ذات علاقة          |
| <u>١٣,٣٥٤,٢١٦</u> | <u>١٧,٨١٣,٣٨٢</u>       | <u>١٣٩,٣٨٧,٨٦٠</u> | <b>الإجمالي</b>                 |

تسهيلات مالية

حصلت الشركة على تسهيلات القروض التالية غير المسحوبة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية:

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢              | معدل متغير              |
|--------------------|-------------------|-------------------------|
| ١١٦,٦١٥,٨٣٠        | ٤٢,٣٦٤,٩٠٠        | تنتهي في غضون سنة واحدة |
| <u>١١٦,٦١٥,٨٣٠</u> | <u>٤٢,٣٦٤,٩٠٠</u> |                         |

يمكن سحب تسهيلات القروض في أي وقت ويمكن للبنك إنهاؤها دون أي إشعار.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ مخاطر إدارة رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائداً للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الدين.

كما تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. تمثل هذه النسبة صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في قروض قصيرة الأجل مخصصاً منها النقدية وما في حكمها. يتم احتساب إجمالي رأس المال على أنه حقوق ملكية كما هو وارد في قائمة المركز المالي المستقلة مضافاً إليه صافي الدين.

وفيما يلي صافي الدين إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢          |                                  |
|--------------|---------------|----------------------------------|
| ٥٨,٣٨٤,١٧٠   | ١٣٢,٦٣٥,١٠٠   | قروض                             |
| ١٤,٨٢١,٠١٣   | ٢٧,٨٧٤,٩٩٧    | التزامات الإيجار                 |
| (٥٧,٨٦٩,٤١٦) | (١٨٤,٣١٤,٦٤٧) | نقصاً: النقدية وما في حكمها      |
| ١٥,٣٣٥,٧٦٧   | (٢٣,٨٠٤,٥٥٠)  | صافي الدين                       |
| ٣٤٨,٣٩١,٢٦١  | ٤٥٣,٨٨٠,٥١٨   | إجمالي حقوق الملكية              |
| ٣٦٣,٧٢٧,٠٢٨  | ٤٣٠,٠٧٥,٩٦٨   | إجمالي رأس المال                 |
| %٤,٢٢        | -             | صافي القروض إلى إجمالي رأس المال |

تسوية صافي الدين

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل سنة مالية منتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في قائمة التدفقات النقدية.

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢          |                    |
|--------------|---------------|--------------------|
| ٥٧,٨٦٩,٤١٦   | ١٨٤,٣١٤,٦٤٧   | نقدية وما في حكمها |
| (١٤,٨٢١,٠١٣) | (٢٧,٨٧٤,٩٩٧)  | التزامات الإيجار   |
| (٥٨,٣٨٤,١٧٠) | (١٣٢,٦٣٥,١٠٠) | قروض               |
| (١٥,٣٣٥,٧٦٧) | ٢٣,٨٠٤,٥٥٠    | الإجمالي           |

| التزامات الإيجار | القروض        | النقدية وما في حكمها | الإجمالي      |                                     |
|------------------|---------------|----------------------|---------------|-------------------------------------|
| -                | -             | ٥٧,٦٨٤,٢٦٦           | ٥٧,٦٨٤,٢٦٦    | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠    |
| ٤,٥٧٦,٠٠٠        | -             | ١٨٥,١٥٠              | ٤,٧٦١,١٥٠     | التدفقات النقدية                    |
| (١٩,٣٩٧,٠١٣)     | -             | (١٩,٣٩٧,٠١٣)         | (١٩,٣٩٧,٠١٣)  | عقد إيجار جديد "بما في ذلك الفائدة" |
| -                | (٥٨,٣٨٤,١٧٠)  | (٥٨,٣٨٤,١٧٠)         | (٥٨,٣٨٤,١٧٠)  | متحصلات من التسهيلات                |
| (١٤,٨٢١,٠١٣)     | (٥٨,٣٨٤,١٧٠)  | ٥٧,٨٦٩,٤١٦           | (١٥,٣٣٥,٧٦٧)  | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |
| ٩,٠٢٤,٨٤٦        | ٢١٢,٠٨٣,٤٨٠   | ١٢٦,٤٤٥,٢٣١          | ٣٤٧,٥٥٣,٥٥٧   | التدفقات النقدية                    |
| (٢٢,٠٧٨,٨٣٠)     | -             | (٢٢,٠٧٨,٨٣٠)         | (٢٢,٠٧٨,٨٣٠)  | عقد إيجار "بما في ذلك الفائدة"      |
| -                | (٢٨٦,٣٣٤,٤١٠) | -                    | (٢٨٦,٣٣٤,٤١٠) | متحصلات من التسهيلات                |
| (٢٧,٨٧٤,٩٩٧)     | (١٣٢,٦٣٥,١٠٠) | ١٨٤,٣١٤,٦٤٧          | ٢٣,٨٠٤,٥٥٠    | صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ٣-٣ تقدير القيمة العادلة

تمثل الأدوات المالية الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية من النقدية وما في حكمها، والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. تتكون الالتزامات المالية من العملاء وأوراق الدفع، وتوزيعات الأرباح المستحقة، وبعض المصروفات المستحقة والقروض.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذي تتم به مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة. إن الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيم العادلة هي كما يلي:

تقارب النقدية وما في حكمها والمدينون التجاريون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، والمستحق لأطراف ذات العلاقة، والعملاء وأوراق الدفع والقروض قيمها الدفترية، والتي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

#### ٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية التي قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

#### ٤-١ اضمحلال قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة.

تؤخذ العوامل الأساسية التالية في الاعتبار: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول. (ب) الاستهلاك البدني المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة، و (ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

#### ٤-٢ المخصصات الضريبية

تخضع الشركة لضرائب الدخل وضرائب القيمة المضافة وضريبة المرتبات في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي المخصصات. تؤسس الشركة مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة للتدقيق من قبل السلطات الضريبية في مصر. يعتمد مبلغ هذا المخصص على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في عمليات تدقيق الضرائب السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تكون هذه الاختلافات في التفسير على مجموعة واسعة من القضايا وذلك حسب الظروف السائدة في مصر.

#### ٤-٣ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

يعتمد مخصص الخسارة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام الشخصية في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب اضمحلال القيمة، بناءً على تاريخ للشركة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة إعداد التقارير المالية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى محافظ مدفوعات المبيعات على مدار فترة ٣٦ شهرًا قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدبنة.

شركة ماکرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماکرو کابیتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- الأصول الثابتة

أراضي مبانى آلات ومعدات أدوات وتركيبات أجهزة حاسب مركبات مشروعات تحت التنفيذ الإجمالي

|              |            |           |             |           |             |             |             |         |
|--------------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|---------|
| ٤٨,٤١٥,٢٥٤   | ١٦,٤٨٩,٠٩٨ | ١,٥٧٩,٥٣٤ | ٢,٣١٧,٩٨٤   | ٣,٥٩٩,٠٩٥ | ٢,٥٤٨,٠٨٥   | ٤,٤٩٩,٣٩٦   | ٧,٢١٥,١٦٤   | ١٢٦,٨٩٨ |
| (١٣,٢٢٢,٨٤١) | -          | (٦٥٨,١٩٨) | (١,٥٥٤,٣١٧) | (٩٧٩,٠٨٩) | (١,٠٨٥,٩٦٩) | (٦,٨١٦,٦٦١) | (٢,٦٢٨,٥٥٧) | -       |
| ٣٥,١٩٢,٤١٣   | ١٦,٤٨٩,٠٩٨ | ٩٢١,٣٣٦   | ١,٧٦٣,٦١٧   | ١,٤٦٩,٠٠٦ | ١,٤٦٢,١١٦   | ٧,٦٨٢,٧٣٥   | ٤,٥٨٦,٦٠٧   | ١٢٦,٨٩٨ |

في ١ يناير ٢٠٢١

التكلفة  
مجم الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في بداية السنة  
إضافات  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
مصرفوف الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكلفة  
مجم الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية في بداية السنة  
إضافات  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
مصرفوف الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة  
مجم الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

|              |           |           |           |           |           |            |            |           |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|
| ٥٦,٧٧٨,١٤٨   | ٢,٧٣٣,٤٧٢ | ٧٧٣,٩٢٣   | ٢,٣٤٥,٠٣٢ | ٤,٤٥٢,٨٢١ | ١,٧٧٥,٤٣٤ | ٩,٦٢١,٤٤٩  | ١٦,٣٧٢,٠٥٣ | ٣,٥١٧,١٤٨ |
| (١٨,٥٥٦,٩٨٠) | -         | ١,٧١٨,٠٣٤ | ١,٥٥٩,٠٣٤ | ١,٢٧٤,٣٤١ | -         | ٧٤٨,٠٨٧    | -          | -         |
| ٣٨,٢٢١,١٦٨   | -         | ١,٩٩٠,٨٤٩ | ٣,٩١٤,٠٦٦ | ٢,٩٤٦,١٦٢ | ١,٧٧٥,٤٣٤ | ١٠,٣٦٦,٥٣٤ | ١٦,٣٧٢,٠٥٣ | ٣,٥١٧,١٤٨ |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٥- الأصول الثابتة (تابع)

يتم توزيع مصروف الإهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كما يلي:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |                                   |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٨٨١,١٧٦          | ٩٥١,٩٢٩          | تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)         |
| ١,٢٣٧,٣٢٣        | ٢,٢٦٣,٧١١        | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥) |
| <u>٢,١١٨,٤٩٩</u> | <u>٣,٢١٥,٦٤٠</u> |                                   |

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢     |                      |
|------------------|----------|----------------------|
| -                | -        | مياني                |
| ٢,٧٣٣,٤٧٢        | -        | برمجيات الحاسب الآلي |
| <u>٢,٧٣٣,٤٧٢</u> | <u>-</u> |                      |

#### ٦- الأصول غير الملموسة

| برمجيات الحاسب الآلي |                  |                                     |
|----------------------|------------------|-------------------------------------|
| الإجمالي             |                  |                                     |
| -                    | -                | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                   |
| -                    | -                | التكلفة                             |
| -                    | -                | مجمع الاستهلاك                      |
| <u>-</u>             | <u>-</u>         |                                     |
| -                    | -                | في ١ يناير ٢٠٢٢                     |
| ٢,٧٣٣,٤٧٢            | ٢,٧٣٣,٤٧٢        | صافي القيمة الدفترية في بداية السنة |
| -                    | -                | محول من مشروعات تحت التنفيذ         |
| -                    | -                | إضافات                              |
| (٦٨٣,٣٦٨)            | (٦٨٣,٣٦٨)        | مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٢٥)        |
| <u>٢,٠٥٠,١٠٤</u>     | <u>٢,٠٥٠,١٠٤</u> | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة |
| ٢,٧٣٣,٤٧٢            | ٢,٧٣٣,٤٧٢        | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                   |
| (٦٨٣,٣٦٨)            | (٦٨٣,٣٦٨)        | التكلفة                             |
| <u>٢,٠٥٠,١٠٤</u>     | <u>٢,٠٥٠,١٠٤</u> | مجمع الاستهلاك                      |
|                      |                  | صافي القيمة الدفترية                |

تمثل الأصول غير الملموسة نظام الحاسب الآلي الذي تستخدمه الشركة.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماركو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق الانتفاع

| الإجمالي     | مباني        |   |
|--------------|--------------|---|
| -            | -            | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  |
| ٨,٩٧٦,٧٥١    | ٨,٩٧٦,٧٥١    | صافي القيمة الدفترية في بداية السنة       |
| ٨,٨١٢,٣٠٥    | ٨,٨١٢,٣٠٥    | الرصيد عند التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠٢١ |
| (٤,١٨١,٠٨٨)  | (٤,١٨١,٠٨٨)  | إضافات                                    |
| ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٢٥)              |
|              |              | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة       |
| ١٧,٧٨٩,٠٥٦   | ١٧,٧٨٩,٠٥٦   | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١                         |
| (٤,١٨١,٠٨٨)  | (٤,١٨١,٠٨٨)  | التكلفة                                   |
| ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | مجمع الاستهلاك                            |
|              |              | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة       |
| الإجمالي     | مباني        |   |
| ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | ١٣,٦٠٧,٩٦٨   | السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  |
| ٢١,٥٩٦,٢٠٦   | ٢١,٥٩٦,٢٠٦   | صافي القيمة الدفترية في بداية السنة       |
| (١٠,٠٧٧,٨٨٩) | (١٠,٠٧٧,٨٨٩) | إضافات                                    |
| ٢٥,١٢٦,٢٨٥   | ٢٥,١٢٦,٢٨٥   | مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٢٥)              |
|              |              | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة       |
| ٣٩,٣٨٥,٢٦٢   | ٣٩,٣٨٥,٢٦٢   | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                         |
| (١٤,٢٥٨,٩٧٧) | (١٤,٢٥٨,٩٧٧) | التكلفة                                   |
| ٢٥,١٢٦,٢٨٥   | ٢٥,١٢٦,٢٨٥   | مجمع الاستهلاك                            |
|              |              | صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة       |

٨- استثمارات في شركات تابعة

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | نسبة الملكية |                                       |
|------------|------------|--------------|---------------------------------------|
| ٤٣,٥٠٦,٨١١ | ٤٣,٥٠٦,٨١١ | %٩٨,٠٤       | شركة دوت للطباعة "ذ.م.م"              |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠  | ٢,٠٠٠,٠٠٠  | %٩٩,٨٠       | ماركو تك ماركو بيكس جروب "ذ.م.م"      |
| ١,٥٨٢,٥٠٠  | ١,٥٨٢,٥٠٠  | %٩٩,٠٠       | شركة جينوفا للصناعات الدوائية "ذ.م.م" |
| -          | ٣,٠٠٠,٠٠٠  | %١٠٠         | شركة زيمر مصر الدولية لتجارة الأدوية* |
| ٤٧,٠٨٩,٣١١ | ٥٠,٠٨٩,٣١١ |              |                                       |

\* خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بالاستحواذ على استثمارات إضافية في الشركات التابعة "شركة زيمر" (شركة الشخص الواحد) بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بغرض الحصول على ترخيص لتصنيع بعض المنتجات.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٢        |            | ٢٠٢١        |            |                              |
|-------------|------------|-------------|------------|------------------------------|
| ٥٩,٣٤٥,٢٩٠  | ٢٥,٣٠٣,٥٩٨ | ٤١,٨٣٨,٠٦٤  | ٢٤,٨٠٣,٠٤٢ | مواد تغليف                   |
| ٣٧,٠٦٦,٢٠٥  | ١٦,٤٧٤,٥٨٧ | ١,٧١٣,٦٥٨   | -          | مواد خام                     |
| -           | ١٠٦,٤١٩    | -           | -          | إنتاج تام                    |
| ١٣٩,٩٦٣,٢١٧ | ٦٦,٦٨٧,٦٤٦ | (١٣٣,٤٩٨)   | (١٣٣,٤٩٨)  | أعمال تحت التنفيذ            |
| ١٣٩,٨٢٩,٧١٩ | ٦٦,٥٥٤,١٤٨ | ١٣٩,٨٢٩,٧١٩ | ٦٦,٥٥٤,١٤٨ | بضائع بالطريق                |
|             |            |             |            | مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة |
|             |            |             |            | الصافي                       |

بلغ مخصص قيمة المخزون الراكد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٣,٤٩٨ جنيه مصري (٢٠٢١): ١٣٣,٤٩٨ جنيه مصري). تم الاعتراف بهذه المبالغ كمصروفات خلال السنة وتم إدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد فيما يلي:

| ٢٠٢٢    |           | ٢٠٢١    |           |                        |
|---------|-----------|---------|-----------|------------------------|
| ١٣٣,٤٩٨ | ٣٥٣,٨١٨   | -       | ١٣٣,٤٩٨   | الرصيد في ١ يناير      |
| -       | (٣٥٣,٨١٨) | -       | (٣٥٣,٨١٨) | مخصص مكون خلال السنة   |
| ١٣٣,٤٩٨ | ١٣٣,٤٩٨   | ١٣٣,٤٩٨ | ١٣٣,٤٩٨   | مخصص مستخدم خلال السنة |
|         |           |         |           | الرصيد                 |

١٠- العملاء وأوراق القبض

| ٢٠٢٢        |             | ٢٠٢١        |             |                                      |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------------------|
| ٢٤٩,٤٧١,٩٤٧ | ١٨٦,٩٥٨,٣٩٠ | ١٢٤,٦٧٤,٩٧٨ | ١٥٣,٥٠٤,٤١٣ | العملاء                              |
| ٣٧٤,١٤٦,٩٢٥ | ٣٤٠,٤٦٢,٨٠٣ | (٥,٢٣١,٣٨٩) | (٢,٠٧٩,٧٤٣) | أوراق قبض                            |
| ٣٦٨,٩١٥,٥٣٦ | ٣٣٨,٣٨٣,٠٦٠ | ٣٦٨,٩١٥,٥٣٦ | ٣٣٨,٣٨٣,٠٦٠ | اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |

تطبق الشركة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام إستحقاقها.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة ليكونا أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للعملاء وفقًا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله وفقًا لعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماركو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

| الإجمالي           | أيام تأخر السداد  |                     |                   | المتداولة          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢              |
|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|
|                    | أكثر من ١٢٠ يوماً | من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً | أقل من ٣٠ يوماً   |                    |                             |
|                    | ١٢,٢٠%            | ٠,٨٠%               | ٠,٢٥%             | ٠,١١%              | معدل الخسارة المتوقعة %     |
| ٢٤٩,٤٧١,٩٤٧        | ٣٥,٧٠٠,٤٦٨        | ٨٩,٧٨٣,٩٨٢          | ١١,٢٩٧,١٢١        | ١١٢,٦٩٠,٣٧٦        | مدينون تجاريون              |
| (٥,٢٣١,٣٨٩)        | (٤,٣٥٧,٠٩٤)       | (٧٢١,٩١٦)           | (٢٨,٣٥٨)          | (١٢٤,٠٢١)          | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>٢٤٤,٢٤٠,٥٥٨</u> | <u>٣١,٣٤٣,٣٧٤</u> | <u>٨٩,٠٦٢,٠٦٦</u>   | <u>١١,٢٦٨,٧٦٣</u> | <u>١١٢,٥٦٦,٣٥٥</u> |                             |
| الإجمالي           | أيام تأخر السداد  |                     |                   | المتداولة          | ١ يناير ٢٠٢٢                |
|                    | أكثر من ١٢٠ يوماً | من ٣١ إلى ١٢٠ يوماً | أقل من ٣٠ يوماً   |                    |                             |
|                    | ٩,٤٣%             | ٠,٧٦%               | ٠,٤٤%             | ٠,٠٨%              | معدل الخسارة المتوقعة %     |
| ١٨٦,٩٥٨,٣٩٠        | ١٧,١٢٩,١١٤        | ١٥,٦٩٧,٨٤٣          | ٦١,٢٧٤,١٤٥        | ٩٢,٨٥٧,٢٨٨         | مدينون تجاريون              |
| (٢,٠٧٩,٧٤٣)        | (١,٦١٥,٠٩٥)       | (١١٩,٧٩٧)           | (٢٦٧,٣٨٦)         | (٧٧,٤٦٥)           | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| <u>١٨٤,٨٧٨,٦٤٧</u> | <u>١٥,٥١٤,٠١٩</u> | <u>١٥,٥٧٨,٠٤٦</u>   | <u>٦١,٠٠٦,٧٥٩</u> | <u>٩٢,٧٧٩,٨٢٣</u>  |                             |

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |  |
|------------------|------------------|--|
| ٣,٠٥٨,٢٠٢        | ٢,٠٧٩,٧٤٣        | الرصيد كما في ١ يناير  |
| ١,٠١٨,٩٨١        | -                | تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧                           |
| ٤,٠٧٧,١٨٣        | ٢,٠٧٩,٧٤٣        | الرصيد كما في ١ يناير بعد تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ |
| ٥٠٢,٥٥٤          | ٣,١٥١,٦٤٦        | مكون خلال السنة  |
| (٢,٤٩٩,٩٩٤)      | -                | مستخدم خلال السنة  |
| <u>٢,٠٧٩,٧٤٣</u> | <u>٥,٢٣١,٣٨٩</u> | الرصيد   |

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢١              | ٢٠٢٢              |                                    |
|-------------------|-------------------|------------------------------------|
| ٥,٧٦١,٧٣٧         | ٢٥,٤٣٢,١٣٢        | موردين دفعات مقدمة                 |
| ٣,٧٥٧,٦٤٠         | ١٠,٢١٦,١١٣        | مصلحة الضرائب (ضرائب الخصم وإضافة) |
| ١,١٤٤,٥٦٥         | ١,٣٢٦,٥٦٥         | تأمينات مستردة                     |
| ٩٨٩,٣٠٤           | ٢٨٨,٤٩٨           | مصروفات مدفوعة مقدماً              |
| ٣٤٩,٠٢٣           | ٩٣٣,٣٤٢           | عهد وسلف موظفين                    |
| <u>١٢,٠٠٢,٢٦٩</u> | <u>٣٨,١٩٦,٦٥٠</u> |                                    |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة في العديد من المعاملات مع منشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقاً لمتطلبات الإفصاح بمعيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". وتمثل الأطراف ذات العلاقة أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركات المملوكة بشكل مشترك و/أو الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء الإدارة العليا والمساهمين.

تمتلك الشركة حسابات جارية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتضمن كل المدفوعات التي تمت نيابة عن المساهمين أو من خلالهم والشركات الشقيقة الأخرى. تقوم الشركة بتحصيل هذه المبالغ بانتظام وسدادها.

إنّ الأرصدة القائمة من الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ومستحقة السداد عند الطلب. لا يتم عادةً تحميل فوائد على هذه الأرصدة.

١-١٢ فيما يلي أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة:

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢      | طبيعة العلاقة |
|-----------|-----------|---------------|
| ٦٠٢,٤٥٤   | ٨٥٦,٧٥٤   | شركة تابعة    |
| -         | ١,٢٩٩,٢٥١ | شركة تابعة    |
| (٦٠٢,٤٥٤) | (٨٠٣,٥٢٧) |               |
| -         | ١,٣٥٢,٤٧٨ |               |

ماكرو تك ماكرو بكس جروب ذ.م.م  
جينوفا للصناعات الدوائية  
الاضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة:

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢    |  |
|-------------|---------|--|
| ٢,٥٧٠,٨٦٥   | ٦٠٢,٤٥٤ | الرصيد كما في ١ يناير  |
| ١٠٣,٠٤٧     | -       | اتأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧                          |
| ٢,٦٧٣,٩١٢   | ٦٠٢,٤٥٤ | الرصيد كما في ١ يناير بعد تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ |
| ٤٩٩,٤٠٧     | ٢٠١,٠٧٣ | مكون خلال السنة  |
| (٢,٥٧٠,٨٦٥) | -       | مستخدم خلال السنة  |
| ٦٠٢,٤٥٤     | ٨٠٣,٥٢٧ | الرصيد   |

٢-١٢ فيما يلي أرصدة المستحق لأطراف ذات علاقة:

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       | طبيعة العلاقة          |
|------------|------------|------------------------|
| ١٠,٣٨٢,٩٩٤ | ١١,٣٨٧,٨٧٧ | شركة تابعة             |
| ١٠,٣٨٢,٩٩٤ | ١١,٣٨٧,٨٧٧ | شركة دوت للطباعة ذ.م.م |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣-١٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

| اسم الشركة                             | طبيعة العلاقة      | طبيعة المعاملات                              | قيمة المعاملة |              |
|--|--------------------|--|---------------|--------------|
|  |                    |  | ٢٠٢٢          | ٢٠٢١         |
| ماكرو انترناشيونال                     | تحت سيطرة مشتركة   | مدفوعات مستلمة من أطراف ذات علاقة            | -             | (٢,٤٩٦,٥٢٦)  |
|  |                    | مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة       | -             | ٢,٠٨١,٥٢٦    |
| يونيماك انترناشيونال منطقة حرة - ذ.م.م | تحت سيطرة مشتركة   | تسوية الرصيد القائم للأطراف ذات العلاقة      | -             | -            |
|  |                    | مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة       | -             | -            |
| جينوفا للصناعات الدوائية               | شركة تابعة         | مصرفات مدفوعة بالنيابة عن طرف ذي علاقة       | ١,٢٩٩,٢٥١     | -            |
| ماكرو تك ماكرو بكس جروب ذ.م.م          | شركة تابعة         | مدفوعات بالنيابة عن الشركة                   | ٢٥٤,٣٠٠       | ٤٩٩,٧٣٤      |
| المساهمون السابقون                     | المساهمون السابقون | إعدام  | -             | ١,٧١٣,٩١٠    |
| علي فتحي                               | مساهم سابق         | إعدام  | -             | ٨٥٦,٩٥٥      |
| شركة دوت للطباعة                       | شركة تابعة         | مشتريات مدفوعات تم دفعها إلى أطراف ذات علاقة | (٢٦,٨٣٥,٠٧٨)  | (٢٤,٨٩٣,٠٢٤) |
|  |                    | أتعاب مهنية                                  | -             | ١٨,٣٠٨,٢٢٩   |

٤-١٢ مكافآت الإدارة العليا

بلغت مكافآت الإدارة العليا ٥,١٩٩,٨٦٣ جنيه مصري للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١): ٥,٩٥٣,٣٥٨ جنيه مصري). تمثل هذه المبالغ مزايا العاملين قصيرة الأجل.

١٣- النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٢        | ٢٠٢١       |                                 |
|-------------|------------|---------------------------------|
| ١٧٩,٨٣٩,٨٥٨ | ٥٢,٧٧٣,٦٢٩ | حساب بنكي جاري بالعملة المحلية  |
| ١,٩٨٦,٩١٠   | ٣,١٤٥,٢٠٣  | نقدية بالصندوق                  |
| ٢,١١٤,٨٤٤   | ١,٥٩٨,٦٦٤  | حساب بنكي جاري بالعملة الأجنبية |
| ٣٧٣,٠٣٥     | ٣٥١,٩٢٠    | ودائع لدى البنوك                |
| ١٨٤,٣١٤,٦٤٧ | ٥٧,٨٦٩,٤١٦ |                                 |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- رأس المال

أصدرت الشركة رأس مال بقيمة ١١٥,٤٧١,٧٠٠ جنيه مصري موزعاً على أكثر من ٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠ سهماً بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم، جميعها مصدرة ومدفوعة بالكامل.

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) | القيمة للسهم الواحد | نسبة الملكية | عدد الأسهم         | الجنسية  |                                 |
|--------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------|---------------------------------|
| ٦٣,٥٩٥,٨٦٠                     | ٠,٢                 | ٥٥,٠٧٥%      | ٣١٧,٩٧٩,٣٠١        | موريشيوس | ليو ١                           |
| ٥١,٨٧٣,٥٩٩                     | ٠,٢                 | %٤٤,٩٢٣      | ٢٥٩,٣٦٧,٩٩٣        | -        | التداول الحر                    |
| ٢,١٤١                          | ٠,٢                 | %٠,٠٠١٩      | ١٠,٧٠٦             | موريشيوس | ام ايه اي هيلث كير بارتنز ليمتد |
| ١٠٠                            | ٠,٢                 | %٠,٠٠٠١      | ٥٠٠                | مصر      | أحمد النايب                     |
| <u>١١٥,٤٧١,٧٠٠</u>             |                     | <u>%١٠٠</u>  | <u>٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠</u> |          |                                 |

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) | القيمة للسهم الواحد | نسبة الملكية | عدد الأسهم         | الجنسية  |                                 |
|--------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|----------|---------------------------------|
| ١١٥,٤٦٩,٤٥٩                    | ٠,٢                 | %٩٩,٩٩٨      | ٥٧٧,٣٤٧,٢٩٤        | موريشيوس | ليو ١                           |
| ٢,١٤١                          | ٠,٢                 | %٠,٠٠١٩      | ١٠,٧٠٦             | موريشيوس | ام ايه اي هيلث كير بارتنز ليمتد |
| ١٠٠                            | ٠,٢                 | %٠,٠٠٠١      | ٥٠٠                | مصر      | أحمد النايب                     |
| <u>١١٥,٤٧١,٧٠٠</u>             |                     | <u>%١٠٠</u>  | <u>٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠</u> |          |                                 |

١٥- الاحتياطي القانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ٥% من صافي أرباح السنة لحساب الاحتياطي القانوني. وبناء على توصية مجلس الإدارة والموافقة على اجتماع الجمعية العامة للشركة، قد توقف الشركة هذا التحويل عند بلوغ هذا الاحتياطي القانوني ما نسبته ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٦- أسهم الخزينة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢ البدء في شراء أسهم خزينة الشركة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتنفيذ ٧,١٥٢,٠٤٤ سهماً بقيمة ٢٤,٨٦٦,٥٨٦ جنيه مصري. لاحقاً لنهاية السنة، بدأت الشركة عملية استبعاد أسهم الخزينة لدى هيئة الرقابة المالية.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

| الإجمالي    | المخصصات    | عقود الإيجار | الأصول الثابتة |   |
|-------------|-------------|--------------|----------------|---|
| ١,٧٤٧,٨٩٢   | -           | -            | ١,٧٤٧,٨٩٢      | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  |
| ١٣٠,٢٣٦     | -           | (٣٥١,٣١٠)    | ٤٨١,٥٤٦        | ضريبة الدخل المؤجلة والمحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة (إيضاح ٣٠) |
| ١,٨٧٨,١٢٨   | -           | (٣٥١,٣١٠)    | ٢,٢٢٩,٤٣٨      | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  |
| (٢,٤٣٠,١٩١) | (١,٧٩٦,٥٣٢) | (٩٨٧,٩٦٩)    | ٣٥٤,٣١٠        | ضريبة الدخل المؤجلة والمحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة (إيضاح ٣٠) |
| (٥٥٢,٠٦٣)   | (١,٧٩٦,٥٣٢) | (١,٣٣٩,٢٧٩)  | ٢,٥٨٣,٧٤٨      | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  |

لم يتم تسجيل الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها بسبب عدم التأكد من الفوائد المستقبلية.

١٨- التزامات الإيجار

فيما يلي الارتباطات المتعلقة بعقود الإيجار مستحقة السداد:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |   |
|----------------|----------------|---|
| -              | ١٤,٨٢١,٠١٣     | الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير             |
| ٨,٦٢٨,٤١٨      | -              | تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩          |
| ٨,٨١٢,٣٠٥      | ١٨,٧٤٠,٨٩٩     | إضافات خلال السنة                           |
| ١,٩٥٦,٢٩٠      | ٣,٣٣٧,٩٣١      | يضاف: الفائدة المحملة خلال السنة (إيضاح ٢٩) |
| (٤,٥٧٦,٠٠٠)    | (٩,٠٢٤,٨٤٦)    | ناقصاً: مدفوعات الإيجار خلال السنة          |
| ١٤,٨٢١,٠١٣     | ٢٧,٨٧٤,٩٩٧     | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار                |

فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                   |
|----------------|----------------|-------------------|
| ١١,٢٦٣,٢٤٩     | ٢٠,٦٣٠,٧٧٥     | أكثر من سنة واحدة |
| ٣,٥٥٧,٧٦٤      | ٧,٢٤٤,٢٢٢      | أقل من سنة        |
| ١٤,٨٢١,٠١٣     | ٢٧,٨٧٤,٩٩٧     |                   |

١٩- المخصصات

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢        |                        |
|------------|-------------|------------------------|
| ١,٥٠٠,٠٠٠  | ١٥,٣٥٧,١٨٠  | الرصيد في ١ يناير      |
| ١٣,٨٥٧,١٨٠ | ١١,٢٩٣,٩١٣  | مخصص مكون خلال السنة   |
| -          | (٣,٣٠٩,٣٢٥) | مخصص مستخدم خلال السنة |
| ١٥,٣٥٧,١٨٠ | ٢٣,٣٤١,٧٦٨  | الرصيد                 |

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات التي عادة ما تكون مطلوبة وفقاً للمعايير المحاسبية نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف. تقوم إدارة الشركة بمراجعة المخصصات كل عام ويتم تعديلها وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - القروض

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢        |                            |
|------------|-------------|----------------------------|
| ٥٣,٣٨٤,١٧٠ | ٧٥,٥٨٥,٨٧٦  | قروض قصيرة الأجل - بنك أ   |
| ٥,٠٠٠,٠٠٠  | ٥٧,٠٤٩,٢٢٤  | قروض قصيرة الأجل - البنك ب |
| ٥٨,٣٨٤,١٧٠ | ١٣٢,٦٣٥,١٠٠ |                            |

يتم سحب القروض البنكية من بنكين بالجنيه المصري وتبلغ ١٣٢,٦٣٥,١٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٥٨,٣٨٤,١٧٠ جنيه مصري). بلغ الحد الأقصى للمديونات والقروض قصيرة الأجل ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

لدى الشركة رصيد قروض معلقة كما في ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١٣٢,٦٣٥,١٠٠ جنيه مصري (٢٠٢١): ٥٨,٣٨٤,١٧٠ جنيه مصري) كما يلي:

قرض قصير الأجل بقيمة ٧٥,٥٨٥,٨٧٦ جنيه مصري بسعر فائدة بسعر كوريدور المتوسط زائد ١,٥٪ أو ٨٪ بناءً على مبادرة البنك المركزي المصري ومُستلم من بنك محلي لمدة عقد سنة واحدة تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. تكون الاتفاقية قابلة للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط والأحكام.

قرض قصير الأجل بقيمة ٥٧,٠٤٩,٢٢٤ جنيه مصري بسعر فائدة بسعر كوريدور زائد ١,٢٥٪ أو ٨٪ بناءً على مبادرة البنك المركزي المصري ومُستلم من بنك محلي لمدة عقد سنة واحدة تنتهي في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣. تكون الاتفاقية قابلة للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط والأحكام.

٢١ - موردين وأوراق الدفع

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                |
|------------|------------|----------------|
| ٢٤,٧٧٨,٢٩٣ | ٤٤,٦٢٢,٥٢٩ | أوراق دفع      |
| ١١,٤٥٥,٤٠٤ | ٢٠,٠٩٨,٠١٩ | موردين تجاريون |
| ٣٦,٢٣٣,٦٩٧ | ٦٤,٧٢٠,٥٤٨ |                |

٢٢ - دائنون وأرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢       |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| ٢٢,٧٤٤,٨٤٥ | ٤٣,٥٩٢,٢٥٤ | مصلحة الضرائب            |
| ٢٤,٢٣٣,٨٣١ | ٣٥,٢١١,٥٥٣ | مصروفات مستحقة           |
| -          | ٤,٠٠٠,٠٠٠  | توزيعات الأرباح المستحقة |
| ٥٨,١٠٥     | ٢٣٢,١١٨    | أرصدة دائنة أخرى         |
| ١٠١,٨٣٥    | -          | دفعات مقدمة من عملاء     |
| ٤٧,١٣٨,٦١٦ | ٨٣,٠٣٥,٩٢٥ |                          |

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣- التزامات ضريبة الدخل الجارية

| ٢٠٢١         | ٢٠٢٢         |                                |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ٣٦,٠٨٢,٥٨٥   | ٤١,٧٨٩,٨٩٧   | الرصيد في بداية السنة          |
| ٤٧,٨١٨,٤٦٧   | ٥٤,٦٩٩,٩٠٧   | ضريبة الدخل للسنة (إيضاح ٢٩)   |
| (٤٢,١١١,١٥٥) | (٤٥,٢٧٠,٦٣٩) | ضرائب الدخل المسددة خلال السنة |
| ٤١,٧٨٩,٨٩٧   | ٥١,٢١٩,١٦٥   |                                |

٢٤- المبيعات (بالصافي)

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |              |
|-------------|-------------|--------------|
| ٥٨٧,٤٢٧,٦٥٣ | ٦٩٨,٦٩٨,١٢٢ | مبيعات محلية |
| ٦,٨٣١,٥٥٦   | ٣٠,٤٦٢,٦٩٥  | مبيعات تصدير |
| ٥٩٤,٢٥٩,٢٠٩ | ٧٢٩,١٦٠,٨١٧ |              |

٢٥- المصروفات طبقاً لطبيعتها

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |                        |
|-------------|-------------|------------------------|
| ١٢٤,٥٣٢,٠٢٩ | ١٧١,٣٤١,٢٨٦ | تكلفة المبيعات         |
| ١٥٤,٤٠١,٤٤٩ | ١٩٤,٠٠١,١٣٧ | مصروفات بيع وتسويق     |
| ٩٨,٨٥٦,١١٣  | ١١٧,١٩٦,٥١٠ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٣٧٧,٧٨٩,٥٩١ | ٤٨٢,٥٣٨,٩٣٣ |                        |

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |   |
|-------------|-------------|---|
| ١٤٩,٧٨٥,٦٣٨ | ٢٠٥,٦٤٥,٥٦١ | تكاليف العاملين (إيضاح ٢٦)                  |
| ١١٠,١٦٨,٠٠٦ | ١٥٨,٨٩٩,٨٥٧ | تكلفة المواد الخام                          |
| ١٦,١٠٦,١٩٠  | ٢٢,٩٤٥,٩٦٧  | مصروفات تسويق وإعلان                        |
| ١٣,٥٠٥,٠٧٥  | ١٨,٦٠٨,٠٠١  | مصروفات اجتماعات واستضافة                   |
| ٧,٦١٥,٤١٦   | ١١,٩٦٥,١٩٧  | مصروفات انتقال وسفر                         |
| ٤,١٨١,٠٨٨   | ١٠,٠٧٧,٨٨٩  | استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٧)              |
| ١٠,٠٤٨,٠٩٤  | ٩,٨٢٧,٥٣٤   | مصروفات أخرى                                |
| ٤,٧٠٥,٥٠٢   | ٧,٤٣٢,١٠٣   | أتعاب مهنية                                 |
| ٣,٨٠٤,٨٣٧   | ٦,١١١,٧٢٤   | رسوم الرخصة والتثبيت                        |
| ٢,٩٩٢,٨٨٨   | ٥,٣٢٥,٤٢٤   | مستلزمات                                    |
| ٦,١٣٨,٣٨٦   | ٣,٦٩١,٨٢٧   | مصروفات توزيعات المنتجات                    |
| ٣٠,٧٠٥,٠٥٣  | ٣,٥٤٨,١٠٢   | رسوم الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة |
| ٢,١١٨,٤٩٩   | ٣,٢١٥,٦٤٠   | مصروف الإهلاك (إيضاح ٥)                     |
| ١,٤١٨,٩١٩   | ٣,٠٥٨,٤٦٢   | صيانة وإصلاح                                |
| ٥,١٢٤,٣٨٩   | ٢,٨٢٣,٥٣٧   | خصم نقدي                                    |
| ١,٢٣٥,٣٢٤   | ٢,٣٢٠,١١٦   | تدريب                                       |
| ٣,٨٩٠,٣٤٧   | ١,٧٨٩,٧١١   | إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل          |
| ١,٦٤١,٢٧٧   | ١,٧٦١,٣٤٠   | مصروف مرافق                                 |
| ١,٦٧٥,٣٩٦   | ١,٨٦١,٨١٠   | تأمين صحي                                   |
| ٧٩٥,٧٦٩     | ٩٤٥,٧٦٣     | أمن   |
| -           | ٦٨٣,٣٦٨     | استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٦)           |
| ١٣٣,٤٩٨     | -           | مخصص مخزون راكد                             |
| ٣٧٧,٧٨٩,٥٩١ | ٤٨٢,٥٣٨,٩٣٣ |   |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - تكاليف الموظفين

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢               |                  |
|--------------------|--------------------|------------------|
| ١١٦,٥٣٢,٥٦٥        | ١٤٥,٧٣٦,٣٩٤        | أجور ومرتببات    |
| ٦,٤٤١,٦٤٩          | ٨,٦٩٤,٢٨٣          | المكافآت         |
| ٧,٨٩٠,٥١٤          | ١٢,٧٨٧,٤٤٨         | الحوافز          |
| -                  | ١١,٠٧٢,٣٨٤         | مزايا العاملين   |
| -                  | ٧,٠٩٨,٩٦٥          | العوائد          |
| ١٢,٥٣٨,٣١٥         | ١٥,٦٦٩,٠١١         | تأمينات اجتماعية |
| ١,٤٤١,٦٧٦          | ٢,٤٠٣,٥٦٩          | تأمين صحي        |
| ٤,٩٤٠,٩١٩          | ٢,١٨٣,٥٠٧          | وجبات الموظفين   |
| <u>١٤٩,٧٨٥,٦٣٨</u> | <u>٢٠٥,٦٤٥,٥٦١</u> |                  |

٢٧ - خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية

| ٢٠٢١             | ٢٠٢٢             |   |
|------------------|------------------|---|
| ٥٠٢,٥٥٤          | ٣,١٥١,٦٤٦        | مخصص اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١٠)           |
| ٤٩٩,٤٠٧          | ٢٠١,٠٧٣          | الاضمحلال في قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٢) |
| <u>١,٠٠١,٩٦١</u> | <u>٣,٣٥٢,٧١٩</u> |   |

٢٨ - إيرادات أخرى - بالصافي

| ٢٠٢١           | ٢٠٢٢             |                       |
|----------------|------------------|-----------------------|
| ٢١٥,٥٨٠        | ٢,٢٠٠,٤٧٢        | إيرادات من بيع الخردة |
| <u>٢١٥,٥٨٠</u> | <u>٢,٢٠٠,٤٧٢</u> |                       |

٢٩ - صافي تكلفة التمويل

| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢                |                                |
|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| ١,٠٦٠,٨٦٣          | ٢,٧٩٧,٢٠١           | إيرادات الفوائد                |
| -                  | ٣,٦٧٩,٦٩٩           | أرباح صرف العملات الأجنبية     |
| <u>١,٠٦٠,٨٦٣</u>   | <u>٦,٤٧٦,٩٠٠</u>    | إيرادات التمويل                |
| (٦,١٩٨,٤٤٧)        | (١٠,١٣٧,٠٧١)        | مصروفات الفائدة                |
| (١,٩٥٦,٢٩٠)        | (٣,٣٣٧,٩٣١)         | مصروف فوائد الإيجار (إيضاح ١٨) |
| (٦٣,٣٣٥)           | -                   | خسارة صرف العملات الأجنبية     |
| <u>(٨,٢١٨,٠٧٢)</u> | <u>(١٣,٤٧٥,٠٠٢)</u> | تكاليف التمويل                 |
| <u>(٧,١٥٧,٢٠٩)</u> | <u>(٦,٩٩٨,١٠٢)</u>  | صافي تكلفة التمويل             |

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماكرو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠- مصروف ضريبة الدخل

| ٢٠٢١       | ٢٠٢٢        |  |
|------------|-------------|--|
| ٤٧,٨١٨,٤٦٧ | ٥٤,٦٩٩,٩٠٧  | ضريبة الدخل عن ربح السنة (إيضاح ٢٣)          |
| ١٣٠,٢٣٦    | (١,٨٧٨,١٢٨) | الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة (إيضاح ١٧) |
| ٤٧,٩٤٨,٧٠٣ | ٥٢,٨٢١,٧٧٩  | مصروف ضريبة الدخل                            |

يختلف مصروف الضريبة على ربح الشركة قبل الضرائب عن المبلغ النظري لمصروفات الضريبة على الدخل باستخدام المتوسط المرجح لسعر الضريبة على أرباح الشركة كما يلي:

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |  |
|-------------|-------------|--|
| ١٩٤,٦٦٨,٨٤٨ | ٢٢٧,١٧٧,٦٢٢ | صافي ربح السنة قبل ضرائب الدخل                       |
| ٤٣,٨٠٠,٤٩١  | ٥١,١١٤,٩٦٥  | ضرائب محسوبة على أساس معدلات الضرائب السارية (٢٢,٥٪) |
| ٧,٠١١,٣٤٨   | ٥,٩٦٩,٨٤٣   | الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم        |
| (٢,٨٦٣,١٣٦) | (٤,٢٦٣,٠٢٩) | الأثر الضريبي لدخل غير خاضع للضريبة                  |
| ٤٧,٩٤٨,٧٠٣  | ٥٢,٨٢١,٧٧٩  | مصروف ضريبة الدخل                                    |

٣١- الموقف الضريبي

(أ) ضريبة الشركات

- تم إعفاء الشركة من ضريبة الشركات للفترة من ٢٠٠٧/١/١ حتى ٢٠١٦/١٢/٣١ وفقاً للمادة رقم ١٦ من القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- جاري فحص الشركة للسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ ولا تزال نتائج الفحص قيد الإصدار.
- لم يتم فحص السنتين ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ بعد.
- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية السنوية في تواريخ الاستحقاق وفقاً للقانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

- تقدم الشركة إقرارات ضريبة المبيعات في الوقت المحدد. تم فحص الشركة فيما يتعلق بضريبة المبيعات حتى أغسطس ٢٠١٦، وتم دفع فروق الفحص بالكامل.
- لم يتم فحص الشركة من أغسطس ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢.

(ج) ضريبة المرتبات

السنوات من ٢٠٠٦ حتى أغسطس ٢٠١٦

- تم فحص الشركة للسنوات أعلاه وتم إخطار الشركة بنتيجة الفحص وتم دفع فروق الفحص بالكامل.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠

- قامت إدارة الضرائب بفحص دفاتر الشركة ومستنداتها للسنوات أعلاه. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الضريبية والنتائج قيد النظر حالياً من قبل اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢

- لم يتم فحص الشركة للسنوات أعلاه، وتقدم الشركة إقراراتها الضريبية في تواريخ الاستحقاق.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماركو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣١- الموقف الضريبي (تابع)

(د) ضريبة الدمغة

منذ بداية النشاط - ٢٠١٥

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٢٠١٥، وتم دفع فروق الفحص بالكامل.

٢٠١٦-٢٠١٩

- قامت دائرة الضرائب بفحص دفاتر الشركة ومستنداتها للسنوات أعلاه خلال سنة ٢٠٢٠. قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الضريبية والنتائج قيد النظر حاليًا من قبل اللجنة الداخلية.

السنوات ٢٠٢٠-٢٠٢٢

- لم يتم فحص الشركة للسنوات أعلاه، وتقدم الشركة إقراراتها الضريبية في تواريخ الاستحقاق.

(هـ) ضرائب خصم وإضافة

- لم يتم فحص الشركة لضرائب الخصم والإضافة بعد.

- تقوم الشركة بخصم ضرائب خصم وإضافة وفقًا للمادة رقم ٥٩ من القانون رقم ٩١ لعام ٢٠٠٥ وتوفر المبالغ المخصومة في النموذج رقم ٤١ في تواريخ الاستحقاق.

### ٣٢- نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح للسنة باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، والمعدلة لعناصر المكافآت في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بأثر رجعي لغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢        |  |
|-------------|-------------|--|
| ١٤٦,٧٢٠,١٤٥ | ١٧٤,٣٥٥,٨٤٣ | صافي الربح عن السنة                                  |
| ٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠ | ٥٧٢,٢٦٢,٣٢٦ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة |
| ٠,٢٥        | ٠,٣٠        | نصيب السهم الأساسي في الأرباح                        |

يحتسب نصيب السهم المخفض في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كامل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى الشركة أي فئات أسهم عادية محتملة مسببة للانخفاض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولذلك فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح هو نفس نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية "شركة مساهمة مصرية" (ماركو كابيتال)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٣- الأدوات المالية حسب الفئة

| الأصول المالية     |             |  |
|--------------------|-------------|--|
| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢        |  |
| ٣٩٦,٢٥٢,٤٧٦        | ٥٦٤,٧٩٨,٧٧٤ | الأصول كما بقائمة المركز المالي المستقلة               |
| ٣٩٦,٢٥٢,٤٧٦        | ٥٦٤,٧٩٨,٧٧٤ | أصول مالية بالتكلفة المستهلكة الإجمالي                 |
| الالتزامات المالية |             |  |
| ٢٠٢١               | ٢٠٢٢        |  |
| ١٦١,٦١١,٧٧١        | ٣١٩,٦٥٤,٤٤٧ | الالتزامات كما بقائمة المركز المالي المستقلة           |
| ١٦١,٦١١,٧٧١        | ٣١٩,٦٥٤,٤٤٧ | الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة الإجمالي |

٣٤- الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة اعتمادات مستندية خلال النشاط الاعتيادي للشركة بمبلغ ١٤٤,٩٠٠ جنية مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). لم تعترف الشركة بالالتزام في القوائم المالية المستقلة لأنه ليس من المحتمل أن ينشأ التزام.

٣٥- التغييرات الجوهرية في سنة التقرير الحالية

غزا الاتحاد الروسي أوكرانيا خلال فبراير ٢٠٢٢، مما أثر بشكل مباشر على الاقتصاد العالمي، حيث تعد روسيا وأوكرانيا من بين أكبر مصدري البضائع في العالم، بما في ذلك مصادر الطاقة من الغاز والنفط. لا يوجد أثر جوهري لهذه الأحداث على الشركة وأنشطتها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قام البنك المركزي المصري بزيادة سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة إضافية من ١٢,٢٥٪ إلى ١٤,٢٥٪ طبقاً لقرار الاجتماع غير العادي للجنة السياسة النقدية المعلن في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وتم زيادة سعر الفائدة في ديسمبر ٢٠٢٢ بمقدار ٣٠٠ نقطة إضافية.

تقوم إدارة الشركة حاليًا بدراسة مدى تأثير هذه الأحداث على نتائج أعمال الشركة وأنشطتها.

٣٦- المعاملات غير النقدية

- بلغت الزيادة في أصول حق الاستخدام مبلغ ١٨,٧٤٠,٨٩٩ جنية مصري مقابل زيادة في التزام الإيجار بنفس المبلغ.
- بلغت الزيادة في الأصول غير الملموسة مبلغ ٢,٧٣٣,٤٧٢ جنية مصري مقابل الانخفاض في المشروعات تحت التنفيذ بنفس المبلغ.

٣٧- الأحداث اللاحقة

قامت الشركة بالبدء في إجراءات تخفيض رأس المال المصدر بمبلغ ١,٤٣٠,٤٠٨ جنية مصري بناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣، عن طريق أسهم الخزينة المملوكة للشركة حيث قامت الشركة بشراء ٧,١٦٢,٠٤٤ أسهم خزينة الشركة بقيمة اجمالية ٢٤,٨٦٦,٥٨٦ جنية مصري بناءً على قرار مجلس ادارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ٣ مارس ٢٠٢٢. واعترفت الشركة بالفرق في القيمة الاسمية والقيمة الدفترية لأسهم الخزينة بمبلغ ٢٣,٤٣٦,١٧٧ جنية مصري خصم من الأرباح المرحلة.