

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

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مكارو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مكارو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم 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

تنحصر 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 التحريفات الهامة والمؤثرة.

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. ولدى 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 أعنت 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 هذه القوائم المالية المستقلة.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة مكارو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص 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.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



وانل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٣ مارس ٢٠٢٢



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

قائمة المركز المالي المستقلة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٣٥,١٩٢,٤١٣	٣٨,٨٧٠,٧٨٤	٥	الأصول الثابتة
-	١٣,٦٠٧,٩٦٨	٦	أصول حق انتفاع
٤٣,٥٥٦,٨١١	٤٧,٠٨٩,٣١١	٧	استثمارات في شركات تابعة
٧٨,٧٤٩,٢٢٤	٩٩,٥٦٨,٠٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٦,٥٥٩,٥٦٥	٦٦,٥٥٤,١٤٨	٨	المخزون
٢٠٧,٩٢٣,٤٦٦	٣٣٨,٣٨٣,٠٦٠	٩	العلاء وأوراق القبض
١٠,٧١٤,٨٦٨	١٢,٠٠٢,٢٦٩	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٢,٧٢٠	-	١١/	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٥٧,٦٨٤,٢٦٦	٥٧,٨٦٩,٤١٦	١٢	النقدية وما في حكمها
٣٢٣,٠٠٤,٨٨٥	٤٧٤,٨٠٨,٨٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
٤٠١,٧٥٤,١٠٩	٥٧٤,٣٧٦,٩٥٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٣,٩٣٠,٠٠٠	١١٥,٤٧١,٧٠٠	١٣	رأس المال المدفوع
٦١,٥٤١,٧٠٠	-	١٤	زيادة رأس المال
١٦,١٧٩,٠٠٠	٢٣,٥١٥,٠٠٧	١٥	احتياطي قانوني
١٠٩,٠٤٤,١١١	٢٠٩,٤٠٤,٥٥٤		أرباح مرحلة
٢٤٠,٦٩٤,٨١١	٣٤٨,٣٩١,٢٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٧٤٧,٨٩٢	١,٨٧٨,١٢٨	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
-	١١,٢٦٣,٢٤٩	١٧	التزامات الإيجار
١,٧٤٧,٨٩٢	١٣,١٤١,٣٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٣٥٧,١٨٠	١٨	مخصصات
٥١,١٣٧,٩٦٠	٥٨,٣٨٤,١٧٠	١٩	تسهيلات ائتمانية
٢٠,٥٣١,٣٧٨	٣٦,٢٣٣,٦٩٧	٢٠	موردين وأوراق دفع
٤٦,٢٦١,٢٨٤	٤٧,١٣٨,٦١٦	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٥٥٧,٧٦٤	١٧	التزامات الإيجار
٣,٧٩٨,١٩٩	١٠,٣٨٢,٩٩٤	ب/١١	المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
٣٦,٠٨٢,٥٨٥	٤١,٧٨٩,٨٩٧	٢٢	إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
١٥٩,٣١١,٤٠٦	٢١٢,٨٤٤,٣١٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦١,٠٥٩,٢٩٨	٢٢٥,٩٨٥,٦٩٥		إجمالي الالتزامات
٤٠١,٧٥٤,١٠٩	٥٧٤,٣٧٦,٩٥٦		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

د / أحمد النائب  
رئيس مجلس الإدارة



أ / أشرف حمدي  
المدير المالي

القاهرة في ٣ مارس ٢٠٢٢  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٣٠,٥٠٣,٠٩٢	٥٩٤,٢٥٩,٢٠٩	٢٣	المبيعات
(٩٥,٠٧٨,٤٨٤)	(١٢٤,٥٣٢,٠٢٩)	٢٤	تكلفة المبيعات
٣٣٥,٤٢٤,٦٠٨	٤٦٩,٧٢٧,١٨٠		مجمّل الربح
(٩٩,٥٥٩,٧١٤)	(١٥٤,٤٠١,٤٤٩)	٢٤	مصروفات بيع وتسويق
(٥٤,٢٨٣,١٦٩)	(٩٨,٨٥٦,١١٣)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٣,٨٥٧,١٨٠)	١٨	مخصصات مكونة
(٥,٦٢٩,٠٦٧)	(١,٠٠١,٩٦١)	٢٦	خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية
٣,٥٢٣,٩٠٦	٢١٥,٥٨٠	٢٧	إيرادات أخرى - بالصافي
١٧٧,٩٧٦,٥٦٤	٢٠١,٨٢٦,٠٥٧		أرباح التشغيل
(٣,١٢١,٤٩١)	(٨,٢١٨,٠٧٢)	٢٨	مصروفات تمويلية
١,٨١٥,٠٤٣	١,٠٦٠,٨٦٣	٢٨	إيرادات تمويلية
(١,٣٠٦,٤٤٨)	(٧,١٥٧,٢٠٩)		مصروفات تمويلية - بالصافي
١٧٦,٦٧٠,١١٦	١٩٤,٦٦٨,٨٤٨		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٤٢,٢٥٥,٣٧٥)	(٤٧,٩٤٨,٧٠٣)	٢٩	ضريبة الدخل
١٣٤,٤١٤,٧٤١	١٤٦,٧٢٠,١٤٥		صافي أرباح العام
٠,٢٣	٠,٢٥	٣١	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٢٣	٠,٢٥	٣١	نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
١٣٤,٤١٤,٧٤١	١٤٦,٧٢٠,١٤٥	صافى أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضريبة
<u>١٣٤,٤١٤,٧٤١</u>	<u>١٤٦,٧٢٠,١٤٥</u>	اجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء منم للقوائم المالية المستقلة

شركة مأكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع البنائج بالجنيه المصري)	زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرجحة	اجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠٢٠	-	١٠,١٨٦,٧٠	١٠٣,٩٦٩,٠٠٠	١٢٨,٠٨٥,٧٠
توزيعات أرباح	-	-	(٦١,٨٠٥,٠٠٠)	(٦١,٨٠٥,٠٠٠)
زيادة رأس المال	٦١,٥٤١,٧٠٠	-	(٦١,٥٤١,٧٠٠)	-
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	١٣٤,٤١٤,٧٤١	١٣٤,٤١٤,٧٤١
محول الى احتياطي قانوني	-	٥,٩٩٢,٩٣٠	(٥,٩٩٢,٩٣٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦١,٥٤١,٧٠٠	١٦,١٧٩,٠٠٠	١٠٩,٠٤٤,١١١	٢٤٠,٦٩٤,٨١١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٦١,٥٤١,٧٠٠	١٦,١٧٩,٠٠٠	١٠٩,٠٤٤,١١١	٢٤٠,٦٩٤,٨١١
إثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة	-	-	(٧٧٣,٦٩٥)	(٧٧٣,٦٩٥)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١	٦١,٥٤١,٧٠٠	١٦,١٧٩,٠٠٠	١٠٨,٢٧٠,٤١٦	٢٣٩,٩٩١,١١٦
توزيعات أرباح	-	-	(٣٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٣٨,٢٥٠,٠٠٠)
زيادة رأس المال	(٦١,٥٤١,٧٠٠)	-	-	-
اجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	١٤٦,٧٢٠,١٤٥	١٤٦,٧٢٠,١٤٥
محول الى احتياطي قانوني	-	٧,٣٣٦,٠٠٧	(٧,٣٣٦,٠٠٧)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١٥,٤٧١,٧٠٠	٢٣,٥١٥,٠٠٧	٢٠٩,٤٠٤,٥٥٤	٣٤٨,٣٩١,٢٦١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٧٦,٦٧٠,١١٦	١٩٤,٦٦٨,٨٤٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
١,٦٧٠,٢٦١	٦,٢٩٩,٥٨٧	٢٤	إهلاك و إستهلاك
(١,٨٥١,٣٤٨)	(١,٠٦٠,٨٦٣)	٢٨	فوائد دائنة
٣,١٥٧,٧٩٦	٨,٢١٨,٠٧٢	٢٨	فوائد مدينة
٣,٠٥٨,٢٠٢	٥٠٢,٥٥٤	٢٦	خسائر اضمحلال العملاء وأوراق القبض
٢,٥٧٠,٨٦٥	٤٩٩,٤٠٧	٢٦	خسائر اضمحلال المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥٣,٨١٨	١٣٣,٤٩٨	٨	خسائر الاضمحلال في المخزون
١,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٨٥٧,١٨٠	١٨	مخصصات مكونة
١٨٧,١٢٩,٧١٠	٢٢٣,١١٨,٢٨٣		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(١٢,٩١٩,٩١٤)	(٢٠,١٢٨,٠٨١)		العملاء وأوراق القبض
(٨٦,٩٧٩,٣٦٢)	(١٣١,٩٨١,١٢٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٥٩٢,٠٧٠)	(١,٢٨٧,٤٠١)		موردين وأوراق دفع
٣,٢١٤,٠٠٣	١٥,٧٠٢,٣١٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٣٤,٣٩١	٩,٤٤٩,٩٣٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٢٤٢,٥١٦)	٦,٥٨٤,٧٩٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٦,٨٤٤,٢٤٢	١٠١,٤٥٨,٧٢٢	٢٢	ضرائب دخل مسددة
(٣٧,٩٢٩,٦٠٣)	(٤٢,١١١,١٥٥)		فوائد مدفوعة
(٣,١٥٧,٧٩٦)	(٦,٢٦١,٧٨٢)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٥,٧٥٦,٨٤٣	٥٣,٠٨٥,٧٨٥		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥,٨٦٣,٣٤٦)	(٥,٧٩٦,٨٧٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٥٢٥,٠٠٠)	(٣,٥٣٢,٥٠٠)		مدفوعات لشراء استثمارات
٨,٠٧١,٦٣٨	(٤٧٩,٧٣٤)		مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٨٥١,٣٤٨	١,٠٦٠,٨٦٣		فوائد دائنة محصلة
١,٥٣٤,٦٤٠	(٨,٧٤٨,٢٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٨,٠٨٨,٣٣٠	٧,٢٤٦,٢١٠		الزيادة في تسهيلات ائتمانية
-	(٤,٥٧٦,٠٠٠)		مدفوعات إيجار
(٧٣,٨٥٠,٦٦٦)	(٤٦,٨٢٢,٦٠٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,٧٦٢,٣٣٦)	(٤٤,١٥٢,٣٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢١,٥٢٩,١٤٧	١٨٥,١٥٠		صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٦,١٥٥,١١٩	٥٧,٦٨٤,٢٦٦	١٢	النقدية وما في حكمها أول العام
٥٧,٦٨٤,٢٦٦	٥٧,٨٦٩,٤١٦	١٢	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(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.

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

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.

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، محققات، نكهات اللون والرائحة وجميع أنواع الصابون السائل والصلب.

الشركة الام للشركة هي شركة إم إي إيه هيلث كير بارتنرز (موريشيوس)، وهي الطرف المسيطر. بينما، المساهم الرئيسي للشركة هي شركة ليو ١ (موريشيوس).

حصلت الشركة على الموافقة على تسجيلها بالهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢١. تم إدراج الأسهم في البورصة المصرية بناء 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 ٣ مارس ٢٠٢٢ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للمساهمين لها الحق في تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

### ٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

#### أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المستقلة بناء 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- \* كونه نقداً أو ما يعادله.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

\* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

\* الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.

\* وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهرا بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

\* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهرا على الأقل بعد فترة 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 طبقا لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة وكذلك يتطلب قيام الإدارة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية لشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

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

### ب - إصدارات جديدة تمت على معايير المحاسبة المصرية تم تطبيقها بواسطة الشركة

#### (١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء:

صدر معيارا جديدا للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

#### (أ) التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حاليا بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١).

#### (ب) تاريخ التطبيق الإلزامي

الإلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

شركة مأكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - إصدارات جديدة تمت على معايير المحاسبة المصرية تم تطبيقها بواسطة الشركة (تابع)

### (٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير":

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، قامت الشركة بإثبات التزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تبويبها سابقاً على أنها "عقود إيجار تشغيلي" بموجب مبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "عقود الإيجار". تم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وكان المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمستأجر المطبق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١ هو ١٥,٢٥٪.

تم الاعتراف الأولي لمعيار رقم (٤٩) على أساس الأثر الرجعي المعدل.

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تم قياس حق انتفاع الأصول بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، معدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مدفوعة أو مستحقة متعلقة بهذا الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي المستقلة كما في ١ يناير ٢٠٢١. لم تكن هناك عقود إيجار محملة بخسارة من شأنها تتطلب تعديل حق انتفاع الأصول في تاريخ التطبيق الأولي.

عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لأول مرة، استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية التي يسمح بها المعيار:

- \* استخدام سعر خصم موحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد مناسب.
- \* الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار هي عقود محملة بخسارة.
- \* معالجة عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠٢١ كعقود إيجار قصيرة الأجل.
- \* استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء العقد.
- \* استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار حيث يتضمن العقد خيارات لتمديد أو إنهاء العقد.
- \* استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس حق الانتفاع في تاريخ التطبيق الأولي.

سيتم إعادة قياس أصول حق انتفاع والتزامات الإيجار لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

- التغيير في سعر الإيجار

- تعديل عقد الإيجار.

- تعديل فترة الإيجار.

إن عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

- ب - إصدارات جديدة تمت على معايير المحاسبة المصرية تم تطبيقها بواسطة الشركة (تابع)  
(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" (تابع):

### قياس التزامات الإيجار

١٧,٣٨٨,٤٦١	ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧,٣٨٨,٤٦١	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة
(٢,٤٢٩,٠٤٦)	مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي
(٦,٣٣٠,٩٩٧)	(يخصم): الإيجارات قصيرة الأجل والقيم الغير معترف بها كالتزام
٨,٦٢٨,٤١٨	التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢١
٦,٦٦٨,٠٨٥	التزامات الإيجار المعترف بها كالتالي:
١,٩٦٠,٣٣٣	التزامات الإيجار طويلة الأجل
٨,٦٢٨,٤١٨	التزامات الإيجار قصيرة الأجل

## (٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية":

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) محل أحكام معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والتي تتعلق بالاعتراف والتبويب والقياس للأصول والالتزامات المالية، واستبعاد الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية. أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للأدوات المالية من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

### (أ) التبويب والقياس

في ١ يناير ٢٠٢١ (تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧")، قامت إدارة الشركة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الأصول المالية التي تحتفظ بها الشركة، وصنفت أدواتها المالية في فئاتها المناسبة والتي نص عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

### (ب) المشتقات وأنشطة التغطية

لا يوجد تأثير حيث ان الشركة ليس لديها مشتقات مالية او أنشطة تغطية.

### (ج) اضمحلال الاصول المالية

قامت الشركة بمراجعة متطلبات اضمحلال القيمة لاصولها المالية كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). تم الاعتراف بأثر التغيير في اضمحلال القيمة في تاريخ التطبيق على الارباح المرحلة وحقوق المساهمين للشركة.

بينما تخضع النقدية وما في حكمها أيضا لمتطلبات انخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).

تطبق الشركة المدخل المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الاصول المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل".

تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في القوائم المالية المستقلة السابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوما منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح عندها مهينا للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

وفيما يلي نسب الإهلاك التقديرية لكل مجموعة من مجموعات الأصول:

النسبة	الأصل
٢%	مباني
١٠%	آلات ومعدات
١٠%	عدد وأدوات
١٠%	أثاث وتركيبات
٢٥%	أجهزة كمبيوتر
٢٥%	سيارات

تقوم الشركة بمراجعة 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 للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض 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 ويبرج ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة "إيرادات أخرى - بالصافي" الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - استثمارات في شركات تابعة

يتم المحاسبة علي الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة. طبقا لهذه الطريقة يتم التسجيل الأولي لهذه الاستثمارات بالتكلفة ويتم الاعتراف بالدخل من هذه الاستثمارات عند استلام توزيعات أرباح من الشركة المستثمر فيها بعد الاستحواذ علي هذه الاستثمارات. توزيعات الأرباح المستلمة والتي تتعدي قيمة الاستثمارات تعتبر تخفيض من قيمة الاستثمار وتخضع من تكلفة الاستثمار. إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة، ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها.

و - مشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة و يتم عرضها منفصلة ضمن الأصول الثابتة. عندما تتجاوز تكلفة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيضها إلى التكلفة القابلة للاسترداد المتوقعة والفرق القابل للاسترداد مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد خسائر اضمحلال القيمة عند وجود مؤشرات أو دلالات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصا التكاليف او والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم اضمحلال، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة اضمحلال أي أصل معترف بها في السنوات السابقة.

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

ح - الأصول المالية

(١) التبيوب

تقوم الشركة بتبيوب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون و النقدية وما في حكمها.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

(٢) الاعتراف الأولي والاستبعاد

يتم الاعتراف بالشراء والبيع بالطريقة المعتادة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم به الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو ان تقوم الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس اللاحق

الأصول المالية المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي فقط تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يتم إدراج دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في الإيرادات تمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ويتم عرضها في "الإيرادات أخرى - بالصافي" بالإضافة إلى "مصروفات تمويلية - بالصافي".

يتم عرض الأضمحلال في القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

(٤) الأضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس ذو نظرة للمستقبل، بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول المالية في كل تاريخ تقرير.

يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(١) مبلغ مرجح غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة.

(٢) القيمة الزمنية للنقود.

(٣) المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف المستقبلية.

يتم عرض الأصول المالية في قائمة المركز المالي المستقلة مخصصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تطبق الشركة منهج مبسط للأضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض.

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، تطبق الشركة نمونجا من ثلاث مراحل لأضمحلال القيمة، بناء على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الاعتراف الأولي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ط - الالتزامات المالية

#### (١) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف كل التزاماتها المالية كالتزامات مالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة.

#### (٢) الاعتراف الاولي والاستبعاد

تعترف الشركة بالالتزام المالي في قائمة مركزها المالي عندما، وقطع عندما، تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاداء.

يجب علي الشركة ان تستبعد الالتزام المالي (او جزء من الالتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، وقطع عندما، يتم تسويته (أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد او الغاؤه او انقضاؤه).

#### (٣) القياس الاحق

الالتزامات المالية والتي تتمثل في موردين واوراق دفع والتسهيلات الائتمانية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ى - المقاصة بين الادوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المستقلة عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

### ك - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن 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 تكلفة الاقتراض، وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا 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.

### ل - العملاء التجاريون

العملاء التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية المستقلة أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

### م - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدي البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### ن - الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الدائنون التجاريون كالتزامات متداولة إذا كان السداد مستحقا خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تصنيفها كالتزامات غير متداولة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

### س - مزايا العاملين

#### حصة العاملين في الأرباح

بناء على قانون الشركات تخصص نسبة من الأرباح للموظفين والعمال في الشركة طبقا للقواعد التي يقترحها مجلس الإدارة وتعتمدها الجمعية العامة للمساهمين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عما تعتمد من الجمعية العامة للمساهمين.

#### نظام معاشات العاملين

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها الى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامى طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ولا يوجد على الشركة أى التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

### ع - الاقتراض

تقوم الشركة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافا إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم الشركة بقياس القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوصا منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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.

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 لبيعه، تقوم الشركة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفق خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض.

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

ص - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية.

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة أو مباشرة في حقوق الملكية المستقلة إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - في قائمة الدخل الشامل الأخر المستقلة أو مباشرة في حقوق الملكية المستقلة.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام 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 ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس 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 بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

ر - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً ولاتتضمن مبالغ الإيراد المرتجعات والخصومات التجارية وخصم الكميات والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية المدينون التجاريون و نوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع المنتجات

تتضمن عقود الشركة مع العملاء بيع منتجات تامة وتتضمن بشكل عام التزام أداء واحد. توصلت الشركة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع منتجات تامة عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم المنتجات التامة.

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

(٢) إيرادات التوزيعات

تثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

(٣) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

شركة مأكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابينال) "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تقديم الخدمات في الفترة التي تم تقديم الخدمة خلالها.

ش - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

ت - الأيجار

يتم الاعتراف بعقود الأيجار كأصول حق انتفاع والتزام مقابل في التاريخ الذي يتوفر فيه الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الأيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم اهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل ومدة الأيجار أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

يتم القياس الأولي للأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الأيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الأيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الأيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة في الجوهر) ناقصا حوافز الأيجار المستحقة.
- مدفوعات إيجار متغيرة مستندة إلى مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفع غرامات إنهاء عقد الأيجار، إذا كان بند الأيجار يعكس ممارسة هذا الخيار من قبل المستأجر.

يتم خصم مدفوعات الأيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الأيجار. إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر، أو استخدام معدل الاقتراض الإضافي.

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام الأيجار.
- أي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء مخصوما منها أي حوافز تأجير مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية ؛ و
- تكاليف الترميم.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الأيجارات قصيرة الأجل و ذات قيمة صغيرة علي أساس طريقة القسط الثابت والتي يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عقود الأيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل. وتتكون الأصول ذات القيمة الصغيرة من عقود ذات قيمة صغيرة.

ث - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيير في العرض المستخدم في العام الحالي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية

#### (١) عناصر المخاطر المالية

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

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

لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية اخطار محددة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### ١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرباح (خسائر)	أرباح (خسائر)
٤١٠,٣٠٠	١٢٣,٠٢٢
(٤١٠,٣٠٠)	(١٢٣,٠٢٢)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الأصول	الالتزامات	الصافي
١,٥٩٩,٢٣٥	٣٦٩,٠١٨	١,٢٣٠,٢١٧

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
الأصول	الالتزامات	الصافي
٤,٨٥٩,٤٣٥	٧٥٦,٤٣٢	٤,١٠٣,٠٠٣

##### ٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات جوهرية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر الأسعار.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة (التسهيلات الائتمانية).

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لتسعة أشهر بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها:

تأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة	تأثير على الأرباح أو الخسائر المستقلة	ربح (خسارة)
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
زيادة ١٪	نقص ١٪	
٥١,٣٧٦	(٥١,٣٧٦)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٣,٤٢٨	(١٣,٤٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يلخص الجدول أعلاه تأثير الزيادة / النقص في أسعار الفائدة على ربح الشركة للعام. يعتمد التحليل على افتراض أن أسعار الفائدة زادت بنسبة ١٪ أو انخفضت بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

(ب) 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 والأفراد والمعاملات الملزمة بها.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى والملاءة الائتمانية العالية.

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

بالنسبة لتجار التجزئة، فإن الترتيبات والوثائق القانونية المقبولة من قبل المندوبين لضمان التحصيل تقلل من خطر الائتمان. يتم احتساب المخصصات عن الديون المشكوك في تحصيلها على أساس فردي.

بالنسبة لتجار الجملة، فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالشركة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناء على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الإيرادات المحققة من العميلين الرئيسيين للشركة كالاتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٧,٢٥٠,٠٠٠	١٩٤,٥١٦,٨٤٢	أكبر عميل
٦٧,٠٤٠,٠٠٠	٩٧,٨٥٨,٣٦٩	ثاني أكبر عميل
١٣٤,٢٩٠,٠٠٠	٢٩٢,٣٧٥,٢١١	الإجمالي

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل المدينون التجاريون وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضا بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نفدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوما من تاريخ الشراء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	أكثر من سنة	
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>
٢,٥٤٨,٦٨٠	٢,٦١٤,٩٢٠	١٣,٣٥٤,٢١٦	التزامات الإيجار
٤٣,١٨٥,٧٠٨	١٥,١٩٨,٤٦٢	-	تسهيلات ائتمانية
٣٦,٢٣٣,٦٩٧	-	-	موردين وأوراق دفع
١٠,٣٨٢,٩٩٤	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٢,٣٥١,٠٧٩	١٧,٨١٣,٣٨٢	١٣,٣٥٤,٢١٦	الإجمالي
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>
٥١,١٣٧,٩٦٠	-	-	تسهيلات ائتمانية
٢٠,٥٣١,٣٧٨	-	-	موردين وأوراق دفع
٨,٥٧٢,٦٠٤	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٧٩٨,١٩٩	-	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٤,٠٤٠,١٤١	-	-	الإجمالي

العقود التمويلية

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية وقد بلغ الجزء الغير مسحوب في نهاية العام كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ذات العائد المتغير
٢٨,٨٦٢,٠٤٠	١١٦,٦١٥,٨٣٠	تنتهي في خلال عام
٢٨,٨٦٢,٠٤٠	١١٦,٦١٥,٨٣٠	

يمكن للشركة سحب تسهيلات ائتمانية في أي وقت ويمكن للبنك إنهاء هذه التسهيلات دون أي إشعار.

ليس لدى الشركة تسهيلات بنكية إلزامية الشروط وغير مسحوبة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### (٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي التسهيلات الائتمانية مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١,١٣٧,٩٦٠	٥٨,٣٨٤,١٧٠	تسهيلات ائتمانية
(٥٧,٦٨٤,٢٦٦)	(٥٧,٨٦٩,٤١٦)	يخصم: النقدية وما في حكمها
-	٥١٤,٧٥٤	صافي القروض
٢٤٠,٦٩٤,٨١١	٣٤٨,٣٩١,٢٦١	إجمالي حقوق الملكية
٢٤٠,٦٩٤,٨١١	٣٤٨,٩٠٦,٠١٥	إجمالي رأس المال
-	٪٠,١٥	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

#### (٣) تقدير القيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية أصول مالية والتزامات مالية.

تتكون الأصول المالية من النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. تتكون الإلتزامات المالية من موردين وأوراق دفع وتوزيعات أرباح مستحقة وتسهيلات ائتمانية.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية على أساس المبلغ الذي يمكن تبادل الأدوات المالية مقابلته في معاملة حالية بين أطراف لديهم الرغبة في التعامل. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض و المستحق من الأطراف ذات العلاقة و المستحق من الأطراف ذات العلاقة و موردين وأوراق دفع وتسهيلات ائتمانية لها قيمة مقاربة لقيمتها الدفترية، ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى فترات الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج تلك التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والافتراضات والتي تتسم بمخاطر جوهرية قد يترتب عليها تسويات هامة على القيمة النقدية للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي:

#### اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

تقرر الشركة أن اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة قد تعرضت لانخفاض في القيمة عندما يحدث انخفاض حاد أو طويل الأجل إلى مستوى أدنى من التكلفة. ويتطلب تحديد إذا ما كان ذلك الانخفاض حاداً أو طويل الأجل تقييم عدة عوامل تعتمد على الحكم الشخصي ومتعلقة بالصناعة والسوق والتطور التكنولوجي والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

#### قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة مجموعة من الاحكام الهامة في عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، بناء على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى طرق مدفوعات للمبيعات خلال فترة ٣٦ شهر قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أو ١ يناير ٢٠٢١ 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 المستحقات.



شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٣٨,٩٤٨	٨٨١,١٧٦	تكلفة المبيعات
٨٣١,٣١٣	١,٢٣٧,٣٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٧٠,٢٦١	٢,١١٨,٤٩٩	

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ في الآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٨٧٦,٥٥١	-	مباني
١,٦١٢,٥٤٧	٢,٧٣٣,٤٧٢	برامج الكمبيوتر
١٦,٤٨٩,٠٩٨	٢,٧٣٣,٤٧٢	

#### ٦ - أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨,٩٧٦,٧٥١	الرصيد في بداية التطبيق في ١ يناير ٢٠٢١
٨,٨١٢,٣٠٥	الإضافات
(٤,١٨١,٠٨٨)	مصروفات استهلاك (إيضاح ٢٤)
١٣,٦٠٧,٩٦٨	الرصيد

تتمثل أصول حق الانتفاع في عقارات مستأجرة من قبل الشركة.

#### ٧ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة المساهمة	
٤٣,٥٠٦,٨١١	٤٣,٥٠٦,٨١١	%٩٨,٠٤	شركة دوت للطباعة
٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	%٩٩,٨٠	شركة ماكرو نك ماكرو بكس جروب*
-	١,٥٨٢,٥٠٠	%٩٩,٠٠	شركة جينوفا للصناعات الدوائية**
٤٣,٥٥٦,٨١١	٤٧,٠٨٩,٣١١		

\* في ديسمبر ٢٠٢١، ساهمت الشركة بمبلغ ١,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري لزيادة رأس مال شركة ماكرو تك ماكرو بكس جروب من ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

\*\* في نوفمبر ٢٠٢١، استحوذت الشركة على ٩٩% من رأس المال المصدر لشركة جينوفا للصناعات الدوائية، وهي شركة ناشئة، والتي تحتفظ ببعض تسجيلات لمنتجات مستحضرات التجميل والمكملات الغذائية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٨ - المخزون		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٠,٧٦٥,٧٨٨	٢٥,٣٠٣,٥٩٨	مواد تغليف
٨,٤٤٩,٨٦٦	٢٤,٨٠٣,٠٤٢	مواد خام
١٧,٣٤٣,٩١١	١٦,٣٤١,٠٨٩	إنتاج تام
-	١٠٦,٤١٩	بضاعة بالطريق
٤٦,٥٥٩,٥٦٥	٦٦,٥٥٤,١٤٨	الصافي

بلغ مخصص الانخفاض في قيمة المخزون خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣٣,٤٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٥٣,٨١٨ جنيه مصري). تم الاعتراف بهذه المبالغ كمصروفات خلال العام وتم إدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

تتمثل حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧٥,١٣٣	٣٥٣,٨١٨	الرصيد في ١ يناير
٣٥٣,٨١٨	١٣٣,٤٩٨	المكون خلال العام
(٧٧٥,١٣٣)	(٣٥٣,٨١٨)	المستخدم خلال العام
٣٥٣,٨١٨	١٣٣,٤٩٨	الرصيد

٩ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٩,٣٤٨,٩١٢	١٨٦,٩٥٨,٣٩٠	العملاء
٨١,٦٣٢,٧٥٦	١٥٣,٥٠٤,٤١٣	أوراق القبض
٢١٠,٩٨١,٦٦٨	٣٤٠,٤٦٢,٨٠٣	
(٣,٠٥٨,٢٠٢)	(٢,٠٧٩,٧٤٣)	
٢٠٧,٩٢٣,٤٦٦	٣٣٨,٣٨٣,٠٦٠	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع العملاء.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع العملاء بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف العملاء خلال فترة ٣٦ شهرا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي 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 المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٩ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

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

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الخسارة المتوقعة %
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم		
	٩,٤٣%	٠,٧٦%	٠,٤٤%	٠,٠٨%	
١٨٦,٩٥٨,٣٩٠	١٧,١٢٩,١١٤	١٥,٦٩٧,٨٤٣	٦١,٢٧٤,١٤٥	٩٢,٨٥٧,٢٨٨	العملاء
(٢,٠٧٩,٧٤٣)	(١,٦١٥,٠٩٥)	(١١٩,٧٩٧)	(٢٦٧,٣٨٦)	(٧٧,٤٦٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٨٤,٨٧٨,٦٤٧	١٥,٥١٤,٠١٩	١٥,٥٧٨,٠٤٦	٦١,٠٠٦,٧٥٩	٩٢,٧٧٩,٨٢٣	

الاجمالي	أيام تجاوز الاستحقاق			١ يناير ٢٠٢١	معدل الخسارة المتوقعة %
	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣١ و ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم		
	٢٤,١٩%	٤,٤٤%	٣,١٤%	١,٠٣%	
١٢٩,٣٤٨,٩١٢	٤,١١٠,١٢٨	٤٠,٣٤٤,٩٨٣	١٩,٧١٠,٧٩٧	٦٥,١٨٣,٠٠٤	العملاء
(٤,٠٧٧,١٨٣)	(٩٩٤,٠٤٠)	(١,٧٩١,٩٦٧)	(٦١٧,٩٣٨)	(٦٧٣,٢٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٥,٢٧١,٧٢٩	٣,١١٦,٠٨٨	٣٨,٥٥٣,٠١٦	١٩,٠٩٢,٨٥٩	٦٤,٥٠٩,٧٦٦	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٠٥٨,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
-	١,٠١٨,٩٨١	تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
-	٤,٠٧٧,١٨٣	الرصيد في ١ يناير بعد تأثير معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
٣,٠٥٨,٢٠٢	٥٠٢,٥٥٤	مكون خلال العام
-	(٢,٤٩٩,٩٩٤)	مستخدم خلال العام
٣,٠٥٨,٢٠٢	٢,٠٧٩,٧٤٣	الرصيد

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٤٨٢,٣٤٦	٥,٧٦١,٧٣٧	موردين دفعات مقدمة
١,٩٨٨,٤٤٥	٣,٧٥٧,٦٤٠	مصلحة الضرائب (ضريبة الخصم من المنيع)
٨٥٩,٥٦٥	١,١٤٤,٥٦٥	تأمينات مستردة
٣,٧٠٣,٨٩٤	٩٨٩,٣٠٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٦٨٠,٦١٨	٣٤٩,٠٢٣	سلف عاملين
١٠,٧١٤,٨٦٨	١٢,٠٠٢,٢٦٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وموظفي الإدارة العليا و المساهمين.

لدى الشركة حسابات جارية مع الأطراف ذات العلاقة، والتي تشمل جميع المدفوعات نيابة عن المساهمين والشركات التابعة الأخرى أو من خلالهم. تقوم الشركة بتحصيل ودفع هذه المبالغ بانتظام.

الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لا يوجد عليها ضمانات ويتم سدادها عند الطلب. عادة لا يتم تحميل أي فائدة على هذه الأرصدة.

( أ ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
ماكرو تك ماكرو بكس جروب	شركة تابعة	٦٠٢,٤٥٤	١٠٢,٧٢٠
شركة ماكرو انترناشونال	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	-
شركة ألتا سيمبر	شركة تحت سيطرة مشتركة	-	٢٠,٠٠٠
مساهمين سابقين	مساهمين سابقين	-	١,٧١٣,٩١٠
على فتحى	مساهم سابق	-	٨٥٦,٩٥٥
اضمحلال فى قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة		(٦٠٢,٤٥٤)	(٢,٥٧٠,٨٦٥)
		-	١٢٢,٧٢٠

تتمثل حركة الاضمحلال فى قيمة المستحق من الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٠
٢,٥٧٠,٨٦٥	-
١٠٣,٠٤٧	-
٢,٦٧٣,٩١٢	-
٤٩٩,٤٠٧	٢,٥٧٠,٨٦٥
(٢,٥٧٠,٨٦٥)	-
٦٠٢,٤٥٤	٢,٥٧٠,٨٦٥

(ب) المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة:

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة دوت للطباعة	شركة تابعة	١٠,٣٨٢,٩٩٤	٣,٧٩٨,١٩٩
		١٠,٣٨٢,٩٩٤	٣,٧٩٨,١٩٩

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	إسم الشركة
(١,٢٤٦,٩٢٠)	(٢,٤٩٦,٥٢٦)	متحصلات من اطراف ذات علاقة	شركة تحت سيطرة مشتركة	ماكرو انترناشيونال
-	٢,٠٨١,٥٢٦	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة		
(١٠,٠٣٣,٨٧٧)	-	تسويات أرصدة قائمة مع طرف ذات علاقة	شركة تحت سيطرة مشتركة	شركة يونيماك انترناشيونال جروب "ش.ذ.م.م"
٦١٦,٢٩٤	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة		
٢٢,٠٠٠	٤٩٩,٧٣٤	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	شركة تابعة	ماكرو تك ماكرو بكس جروب
١,٧١٣,٩١٠	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	مساهمين سابقون	مساهمين سابقون
-	١,٧١٣,٩١٠	شطب		
٨٥٦,٩٥٥	-	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	مساهم سابق	على فتحى
-	٨٥٦,٩٥٥	شطب		
(٢٣,٦٠٥,٠٩٥)	(٢٤,٨٩٣,٠٢٤)	مشتريات	شركة تابعة	دوت للطباعة
١٩,٥٨١,٢١٣	١٨,٣٠٨,٢٢٩	مدفوعات الى اطراف ذات علاقة		
٧٨٩,٤٩٩	-	أتعاب مهنية	الشركة الأم	شركة أم آيه إي هيلث كير بارتنرز

(د) مكافآت الإدارة العليا

بلغت مكافآت الإدارة العليا مبلغ ٥,٩٥٣,٣٥٨ جنيه مصرى عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٤٩٧,٤٦٩ جنيه مصري). تمثل هذه المبالغ مزايا عاملين قصيرة الأجل.

١٢ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤,٥١٤,٩٨٧	٥٢,٧٧٣,٦٢٩	حسابات جارية لدى البنوك - عملة محلية
٢,٩٨٥,٧٤٢	٣,١٤٥,٢٠٣	نقدية بالخزينة
١٨٣,٥٣٧	١,٥٩٨,٦٦٤	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
-	٣٥١,٩٢٠	ودائع بنكية
٥٧,٦٨٤,٢٦٦	٥٧,٨٦٩,٤١٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

### ١٣ - رأس المال المدفوع

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع والمرخص به ١١٥,٤٧١,٧٠٠ جنيه مصري موزع على ٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠ سهم، بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم الواحد و جميع الاسهم مصدرة و مدفوعة بالكامل.

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

الجنسية	عدد الحصص	نسبة المشاركة %	سعر الحصة	القيمة (جنيه مصري)
موريشيوس	٥٧٧,٣٤٧,٢٩٤	٩٩,٩٩٨٠%	٠,٢٠	١١٥,٤٦٩,٤٥٩
موريشيوس	١٠,٧٠٦	٠,٠٠١٩%	٠,٢٠	٢,١٤١
مصر	٥٠٠	٠,٠٠٠١%	٠,٢٠	١٠٠
	٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠	١٠٠%		١١٥,٤٧١,٧٠٠

يوضح الجدول التالي رأس المال المدفوع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الجنسية	عدد الحصص	نسبة المشاركة %	سعر الحصة	القيمة (جنيه مصري)
موريشيوس	٥٣,٩٢٩	٩٩,٩٩٨%	١,٠٠٠	٥٣,٩٢٩,٠٠٠
موريشيوس	١	٠,٠٠٢%	١,٠٠٠	١,٠٠٠
	٥٣,٩٣٠	١٠٠%		٥٣,٩٣٠,٠٠٠

### ١٤ - زيادة رأس المال

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تغيير الشكل القانوني للشركة و زيادة رأس مال الشركة المصدر ليصل إلى ١١٥,٤٧١,٧٠٠ جنيه مصري، وتم التأشير في السجل التجاري بذلك التغيير وتلك الزيادة في ٢١ يناير ٢٠٢١. و في هذا التاريخ بلغ رأس المال المرخص به ٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ١١٥,٤٧١,٧٠٠ جنيه مصري، موزع على ٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم.

### ١٥ - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الاساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. وبناء على اقتراح مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة للشركة، قد توقف الشركة هذه التحويلات لحساب الاحتياطي القانوني عند بلوغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

#### ١٦ - التزامات ضريبية مؤجلة

الإجمالي	ايجارات	الأصول الثابتة	
١,٥٧٥,١٠٣	-	١,٥٧٥,١٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
١٧٢,٧٨٩	-	١٧٢,٧٨٩	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة (إيضاح ٢٩)
١,٧٤٧,٨٩٢	-	١,٧٤٧,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٠,٢٣٦	(٣٥١,٣١٠)	٤٨١,٥٤٦	ضريبة دخل مؤجلة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة (إيضاح ٢٩)
١,٨٧٨,١٢٨	(٣٥١,٣١٠)	٢,٢٢٩,٤٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ١٧ - التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الارتباطات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٥,١٦٣,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
١٣,٣٥٤,٢١٦	أكثر من ٥ سنوات
١٨,٥١٧,٢١٦	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
٣,٥٥٧,٧٦٤	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي:
١١,٢٦٣,٢٤٩	أقل من سنة واحدة
١٤,٨٢١,٠١٣	أكثر من ٥ سنوات
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

#### ١٨ - مخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
١,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٨٥٧,١٨٠	مخصصات مكونة خلال العام
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٣٥٧,١٨٠	الرصيد

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع هذه الأطراف الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

#### ١٩ - تسهيلات انتمائية

٢٠٢٠	٢٠٢١	تسهيلات انتمائية
٥١,١٣٧,٩٦٠	٥٨,٣٨٤,١٧٠	
٥١,١٣٧,٩٦٠	٥٨,٣٨٤,١٧٠	

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - موردين وأوراق دفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٢٨٤,٥٩٦	١١,٤٥٥,٤٠٤	موردين
١٣,٢٤٦,٧٨٢	٢٤,٧٧٨,٢٩٣	أوراق دفع
<u>٢٠,٥٣١,٣٧٨</u>	<u>٣٦,٢٣٣,٦٩٧</u>	

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٩٥٢,١٥٦	٢٤,٢٣٣,٨٣١	مصروفات مستحقة
٢٢,٠٩٩,١١٤	٢٢,٧٤٤,٨٤٥	مصلحة الضرائب
٦٠٢,٤١٠	١٠١,٨٣٥	عملاء دفعات مقدمة
٨,٥٧٢,٦٠٤	-	توزيعات أرباح مستحقة
٣٥,٠٠٠	٥٨,١٠٥	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٦,٢٦١,٢٨٤</u>	<u>٤٧,١٣٨,٦١٦</u>	

٢٢ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٩٢٩,٦٠٢	٣٦,٠٨٢,٥٨٥	الرصيد اول العام
٤٢,٠٨٢,٥٨٦	٤٧,٨١٨,٤٦٧	ضريبة الدخل عن ربح العام (إيضاح ٢٩)
(٣٧,٩٢٩,٦٠٣)	(٤٢,١١١,١٥٥)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
<u>٣٦,٠٨٢,٥٨٥</u>	<u>٤١,٧٨٩,٨٩٧</u>	

٢٣ - المبيعات (بالصافي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٣٠,٥٠٣,٠٩٢	٥٩٤,٢٥٩,٢٠٩	في وقت معين
-	-	مع مرور الوقت
<u>٤٣٠,٥٠٣,٠٩٢</u>	<u>٥٩٤,٢٥٩,٢٠٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٤ - المصروفات طبقا لطبيعتها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥,٠٧٨,٤٨٤	١٢٤,٥٣٢,٠٢٩	تكلفة المبيعات
٩٩,٥٥٩,٧١٤	١٥٤,٤٠١,٤٤٩	مصروفات بيع وتسويق
٥٤,٢٨٣,١٦٩	٩٨,٨٥٦,١١٣	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢٤٨,٩٢١,٣٦٧</u>	<u>٣٧٧,٧٨٩,٥٩١</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٧,٧٦٥,٠٥٩	١٤٩,٧٨٥,٦٣٨	مصروفات العاملين (إيضاح ٢٥)
٨٥,٣٣٢,٤٨٩	١١٠,١٦٨,٠٠٦	تكلفة مواد خام
-	٣٠,٧٠٥,٠٥٣	مصروفات طرح
٧,٥٤١,٢٢٠	١٦,١٠٦,١٩٠	مصروفات دعاية و اعلان
٨,٢٠٩,١٦٦	١٣,٥٠٥,٠٧٥	اجتماعات وإقامة
٤,١٤٩,٤٩٥	٧,٦١٥,٤١٦	السفر والانتقال
٤,٨٦٦,١٦٣	٦,١٣٨,٣٨٦	مصروفات توزيع منتجات
٢,٤٢٤,٥٨٤	٥,١٢٤,٣٨٩	خصم نقدي
٣,٨٢٢,٨٩٠	٤,٧٠٥,٥٠٢	اتعاب مهنية
-	٤,١٨١,٠٨٨	استهلاك أصول حق الانتفاع (إيضاح ٦)
٦,١٨٣,٤٧٤	٣,٨٩٠,٣٤٧	ايجارات منخفضة القيمة وقصيرة الاجل
١,٣٦٠,٠٢١	٣,٨٠٤,٨٣٧	مصروفات تراخيص واشتر اكات
٢,٥٩٨,٥٨٩	٢,٩٩٢,٨٨٨	أدوات
١,٦٧٠,٢٦١	٢,١١٨,٤٩٩	مصروفات إهلاك (إيضاح ٥)
١,٠٧٦,٤٦٥	١,٦٧٥,٣٩٦	تأمين طبي
١,٦٥٠,٤٤٩	١,٦٤١,٢٧٧	مياه وكهرباء
١,٦٣٩,٣٦٩	١,٤١٨,٩١٩	مصروف إصلاح وصيانة
٩٥٧,٠٤٤	١,٢٣٥,٣٢٤	مصروفات تدريب
٨٠١,٠٢٦	٧٩٥,٧٦٩	أمن
٣٥٣,٨١٨	١٣٣,٤٩٨	اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ٧)
٦,٥١٩,٧٨٥	١٠,٠٤٨,٠٩٤	مصروفات أخرى
<u>٢٤٨,٩٢١,٣٦٧</u>	<u>٣٧٧,٧٨٩,٥٩١</u>	

٢٥ - مصروفات العاملين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥,٠٤٢,٤٤٩	١١٧,١٥٦,٠٥٨	أجور ومرتببات
٧,٣٠٢,١٠٦	١٣,٧٠٨,٦٧٠	حوافز و مكافآت
٣,١٥٥,٨٧٨	١٢,٥٣٨,٣١٥	تأمينات اجتماعية
٩٧٣,٤٠٤	٤,٩٤٠,٩١٩	وجبات العاملين
١,٢٩١,٢٢٢	١,٤٤١,٦٧٦	تأمين طبي
<u>١٠٧,٧٦٥,٠٥٩</u>	<u>١٤٩,٧٨٥,٦٣٨</u>	

شركة ماکرو جروب للمستحضرات الطبية (ماکروکابیتال) "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٠٥٨,٢٠٢	٥٠٢,٥٥٤	اضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ٩)
٢,٥٧٠,٨٦٥	٤٩٩,٤٠٧	اضمحلال في أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٥,٦٢٩,٠٦٧	١,٠٠١,٩٦١	

٢٧ - إيرادات أخرى - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٥,١٠٣	٢١٥,٥٨٠	إيرادات بيع خردة
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	إيرادات أخرى
(٢٢١,١٩٧)	-	مصروفات أخرى
٣,٥٢٣,٩٠٦	٢١٥,٥٨٠	

٢٨ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨١٥,٠٤٣	١,٠٦٠,٨٦٣	فوائد دائنة
٣٦,٣٠٥	-	أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٨٥١,٣٤٨	١,٠٦٠,٨٦٣	إيرادات تمويلية
(٣,١٥٧,٧٩٦)	(٦,١٩٨,٤٤٧)	فوائد مدينة
-	(١,٩٥٦,٢٩٠)	مصروفات فوائد التأجير
-	(٦٣,٣٣٥)	خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣,١٥٧,٧٩٦)	(٨,٢١٨,٠٧٢)	مصروفات تمويلية
(١,٣٠٦,٤٤٨)	(٧,١٥٧,٢٠٩)	مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٩ - ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢,٠٨٢,٥٨٦	٤٧,٨١٨,٤٦٧	ضريبة الدخل عن ربح العام (إيضاح ٢٢)
١٧٢,٧٨٩	١٣٠,٢٣٦	الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة (إيضاح ١٦)
٤٢,٢٥٥,٣٧٥	٤٧,٩٤٨,٧٠٣	مصروف الضريبة على الدخل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧٦,٦٧٠,١١٦	١٩٤,٦٦٨,٨٤٨	صافي الربح قبل الضرائب
٣٩,٧٥٠,٧٧٦	٤٣,٨٠٠,٤٩١	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة (٢٢,٥٪)
٣,٠٥٣,١٩٦	٧,٠١١,٣٤٨	مصروفات غير معترف بها ضريبيا
(٥٤٨,٥٩٧)	(٢,٨٦٣,١٣٦)	إيرادات غير معترف بها ضريبيا
٤٢,٢٥٥,٣٧٥	٤٧,٩٤٨,٧٠٣	مصروف الضريبة على الدخل

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية (ماكروكابيتال) "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣٠ - الموقف الضريبي

#### أولاً: ضريبة الشركات

- الشركة لديها إعفاء ضريبي عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً للفقرة رقم ١٦ لقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧.
- الشركة تحت الفحص عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩، وفي انتظار التقييم النهائي للفحص.
- لم تخضع الشركة للفحص الضريبي عن عام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.
- تقوم الشركة بتسليم الإقرار الضريبي السنوي في مواعيدها طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

#### ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تقدم الشركة إقراراتها الضريبية في مواعيدها المحددة. خضعت الشركة للفحص فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة حتى أغسطس ٢٠١٦. وقد تم دفع الفروق الناتجة عن الفحص الضريبي بالكامل.
- لم تخضع الشركة للفحص الضريبي عن الفترة من أغسطس ٢٠١٦ إلى ٢٠٢١.

#### ثالثاً: ضريبة المراتب

- السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦  
تم الفحص للشركة للسنوات اعلاه وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص وتم دفع الفروق الناتجة عن الفحص الضريبي بالكامل.
- السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠١٩  
تم فحص الشركة للسنوات اعلاه في عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بالاعتراض علي المطالبات الضريبية المستلمة ونتائج الاعتراض حالياً لدي اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١  
لم تخضع الشركة للفحص الضريبي عن السنوات اعلاه. وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

#### رابعاً: ضريبة الدمغة

- الفترة منذ تأسيس الشركة وحتى ٢٠١٥  
تم الفحص للشركة للسنوات اعلاه وتم اخطار الشركة بنتيجة الفحص وتم دفع الفروق الناتجة عن الفحص الضريبي بالكامل.
- السنوات من ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩  
تم فحص الشركة للسنوات اعلاه في عام ٢٠٢٠. قامت الشركة بالاعتراض علي المطالبات الضريبية المستلمة ونتائج الاعتراض حالياً لدي اللجنة الداخلية.
- السنوات من ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢١  
لم تخضع الشركة للفحص الضريبي عن السنوات اعلاه. وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

#### خامساً: ضريبة الخصم من المنبع

- لم تخضع الشركة للفحص الضريبي حتى الان.
- تقوم الشركة بخصم ضريبة الخصم من المنبع وفقاً للمادة رقم ٥٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقدم المبالغ المخصومة بنموذج ٤١ في تواريخ الاستحقاق.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدر والمدفوع بأثر رجعي لاغراض احتساب نصيب السهم في الأرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٤,٤١٤,٧٤١	١٤٦,٧٢٠,١٤٥	صافي أرباح العام
٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠	٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدر والمدفوع
٠,٢٣	٠,٢٥	نصيب السهم في الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض ولا يوجد لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

٣٢ - تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

فيما يلي تحليل للالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل وحركة الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل لكل من الفترات المعروضة، بنود الالتزامات الآتية هي تلك التي يتم عرضها كأنشطة تمويلية في قائمة التدفقات النقدية المستقلة:

الاجمالي	توزيعات أرباح مستحقة	التزامات الإيجار	تسهيلات ائتمانية	
٢٣,٦٦٧,٩٠٠	٢٠,٦١٨,٢٧٠	-	٣,٠٤٩,٦٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ التدفقات النقدية
٤٨,٠٨٨,٣٣٠	-	-	٤٨,٠٨٨,٣٣٠	مسحوبات من تسهيلات ائتمانية
(٧٣,٨٥٠,٦٦٦)	(٧٣,٨٥٠,٦٦٦)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة حركات أخرى غير نقدية
٦١,٨٠٥,٠٠٠	٦١,٨٠٥,٠٠٠	-	-	توزيعات أرباح
٥٩,٧١٠,٥٦٤	٨,٥٧٢,٦٠٤	-	٥١,١٣٧,٩٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩,٧١٠,٥٦٤	٨,٥٧٢,٦٠٤	-	٥١,١٣٧,٩٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١ التدفقات النقدية
٧,٢٤٦,٢١٠	-	-	٧,٢٤٦,٢١٠	مسحوبات من تسهيلات ائتمانية
(٤٦,٨٢٢,٦٠٤)	(٤٦,٨٢٢,٦٠٤)	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٥٧٦,٠٠٠)	-	(٤,٥٧٦,٠٠٠)	-	مدفوعات إيجار
٨,٨١٢,٣٠٥	-	٨,٨١٢,٣٠٥	-	حركات أخرى غير نقدية
١,٩٥٦,٢٩٠	-	١,٩٥٦,٢٩٠	-	إيجارات جديدة
٨,٦٢٨,٤١٨	-	٨,٦٢٨,٤١٨	-	تكاليف تمويلية
٣٨,٢٥٠,٠٠٠	٣٨,٢٥٠,٠٠٠	-	-	التطبيق الأولي للمعايير الجديدة
٧٣,٢٠٥,١٨٣	-	١٤,٨٢١,٠١٣	٥٨,٣٨٤,١٧٠	توزيعات أرباح
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الأصول كما بقائمة المركز المالي المستقلة
٢٦٦,٤١١,٠٧٠	٣٩٦,٦٠١,٤٩٩	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٦٦,٤١١,٠٧٠	٣٩٦,٦٠١,٤٩٩	

التزامات مالية		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		الالتزامات كما بقائمة المركز المالي المستقلة
٨٤,٠٤٠,١٤١	١٦١,٦١١,٧٧١	التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٤,٠٤٠,١٤١	١٦١,٦١١,٧٧١	

٣٤ - الالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة التزامات محتملة متعلقة باعتمادات مستندية في نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٣,٤٠٠ دولار أمريكي). لم تعترف الشركة بهذه الالتزامات في القوائم المالية المستقلة حيث أنه ليس من المحتمل حدوث هذه الالتزامات.

٣٥ - تغيرات هامة في فترة التقرير الحالية

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطرابات الشركات والنشاط الاقتصادي بشكل عام. لا يزال مدى ومدة هذه الآثار غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذا الوقت، مثل معدل انتقال الفيروس كورونا ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة.

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع كناطق أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

تقوم الشركة بتصنيع المنتجات الدوائية، مستحضرات التجميل، معقمات و الصابون. ان تلك الصناعات لم تتأثر بشكل عام حيث انه تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة. بناء على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ومستواصل الإدارة مراقبتها للوضع عن كثب.