

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

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة. فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة 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 المجمعة 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 عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

إبراهيم صقر  
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١  
القاهرة في ٢٦ أبريل ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي المجمعة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩,٧٨٠,٢٩٥	٣٩,٠٤٤,٣٨٧	٥	أصول ثابتة
٥,٥٢٢,٣١٠	١,٩٢٦,٤٥١	٦	أصول غير ملموسة
٢٥,١٢٦,٢٨٥	٢٣,٦٩٩,٩٩٠	٧	أصول حق الانتفاع
٤٦,٦٩٨,٤٢٠	٢٥,٢٨٠,١٠٨	٨	الشهرة
١١٧,١٢٧,٣١٠	٨٩,٩٥٠,٩٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٨,٧٣٢,٥٤٥	١٤١,٥٦٣,٢٥٦	١٠	المخزون
٣٦٨,٣٢٧,٩٢٤	١٦٤,٩٥٩,٠٠٤	١١	العملاء وأوراق القبض
٣٨,٦٩٤,٩٩٨	٤١,٩٠٨,٨٩٤	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٧٥١,٩٦٢	٧٥,٣٠٩,٦٨٢	١٤	نقدية وما في حكمها
٧٣٢,٥٠٧,٤٢٩	٤٢٣,٧٤٠,٨٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
٨٤٩,٦٣٤,٧٣٩	٥١٣,٦٩١,٧٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٥,٤٧١,٧٠٠	١١٤,٠٤١,٢٩١	١٥	رأس المال المدفوع
٣٢,٢٣٢,٧٩٩	٣٢,٢٣٢,٧٩٩	١٦	احتياطي قانوني
(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)	١٧	أسهم خزينة
٤,٨٩٣,٣٤٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	١٨	احتياطيات أخرى
٣٣٥,١٠١,٢٤٥	(٢٦,٩٨٦,٠٠٢)		(خسائر متراكمة) / أرباح مرحلة
٤٦٢,٨٣٢,٥٠٧	٩٤,٢١١,٤٣٧		حقوق الملكية لمساهمي الشركة
١٠٧,٥٤٢	١١٩,١٢١	١٩	حصص غير مسيطرة
٤٦٢,٩٤٠,٠٤٩	٩٤,٣٣٠,٥٥٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٤١٥,٥٧٦	٢٠	التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٢٠,٦٣٠,٧٧٥	٢٢,٩٠٢,٦٠٨	٢١	التزامات الإيجار
٢٠,٦٣٠,٧٧٥	٢٥,٣١٨,١٨٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤,٣٦٢,٤٤٠	٤٨,٤٠١,٠٠٩	٢٢	المخصصات
١٣٢,٦٣٥,١٠٠	١٦٥,٨٣٢,٤٠٦	٢٣	القروض
٦٥,٩٥٨,١١٦	٨٦,٢١٣,٠٠٩	٢٤	موردين وأوراق دفع
٨٣,٩٨١,٣٥٧	٨٨,٣١٥,١٦٢	٢٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٢٤٤,٢٢٢	٤,٩٨٧,٦٧٧	٢١	التزامات الإيجار
٥١,٨٨٢,٦٨٠	٢٩٣,٧٦٧	٢٦	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٣٦٦,٠٦٣,٩١٥	٣٩٤,٠٤٣,٠٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨٦,٦٩٤,٦٩٠	٤١٩,٣٦١,٢١٤		إجمالي الالتزامات
٨٤٩,٦٣٤,٧٣٩	٥١٣,٦٩١,٧٧٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٣٩) تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



د / أحمد النائب  
رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ١٥ ابريل ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات مرفق

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٢٩,٦١١,٩٨٨	٥٢٦,٠٠٦,٣٣٢	٢٧	المبيعات (بالصافي)
(١٦٧,٩٦٩,٢٩١)	(٢٣٠,٣٥٨,٩٤١)	٢٨	تكلفة المبيعات
٥٦١,٦٤٢,٦٩٧	٢٩٥,٦٤٧,٣٩١		مجمل الربح
(١٩٤,٠٠١,١٣٧)	(٢٤٦,٨٦١,٠٧٣)	٢٨	مصروفات بيع وتسويق
(١٢٠,١٨١,٩٥٠)	(١٠٦,١٧١,٨٣٣)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,١٥١,٦٤٦)	(٩٨,٤٣٢,٠٥٦)	٣٠	خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية
-	(٢٤,٤١٨,٣١٢)		خسائر اضمحلال الشهرة و الأصول غير الملموسة
(٩,٩٥٥,٤٤١)	(٢٦,٥٧٣,١٥١)	٣١	مصروفات أخرى - بالصافي
٢٣٤,٣٥٢,٥٢٣	(٢٠٦,٨٠٩,٠٣٤)		(خسائر) / أرباح التشغيل
(١٣,٤٧٥,٠٠٢)	(٧٩,٤٣٨,٠٢٣)	٣٢	تكاليف تمويلية
٦,٤٧٦,٩٠٠	١٦,٢١٢,٣٥٤	٣٢	إيرادات تمويلية
(٦,٩٩٨,١٠٢)	(٦٣,٢٢٥,٦٦٩)		صافي تكلفة التمويل
٢٢٧,٣٥٤,٤٢١	(٢٧٠,٠٣٤,٧٠٣)		صافي (خسائر) / أرباح السنة قبل ضريبة الدخل
(٥٣,٤٧٥,٤٢٠)	(٢,٦٠٤,٧٨٨)	٣٣	مصروف ضريبة الدخل
١٧٣,٨٧٩,٠٠١	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)		صافي (خسائر) / أرباح السنة
١٧٣,٨٣٥,٨٥٦	(٢٧٢,٦٥١,٠٧٠)		يتم توزيع الأرباح على النحو التالي:
٤٣,١٤٥	١١,٥٧٩		مالكي الشركة الأم
١٧٣,٨٧٩,٠٠١	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)		حصص غير مسيطرة
			صافي (خسائر) / أرباح السنة
٠,٣٠	(٠,٤٨)	٣٥	نصيب السهم في صافي أرباح السنة:
٠,٣٠	(٠,٤٨)	٣٥	نصيب السهم الأساسي في (خسائر) / الأرباح
			نصيب السهم المخفض في (خسائر) / الأرباح

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٣٩) تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة ماكرو جروب للصناعات الدوائية (ماكرو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٧٣,٨٧٩,٠٠١	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)	صافي (خسائر) / أرباح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر عن السنة، بعد خصم الضريبة
١٧٣,٨٧٩,٠٠١	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن السنة
١٧٣,٨٣٥,٨٥٦	(٢٧٢,٦٥١,٠٧٠)	إجمالي الدخل الشامل عائد إلى:
٤٣,١٤٥	١١,٥٧٩	مالكي الشركة الأم
١٧٣,٨٧٩,٠٠١	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)	حصص غير مسيطرة
		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٣٩) تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة ماکرو جروب للمستحضرات الطبية (ماکرو کابیتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطيات اخرى	أسهم خزينة	(فصل من ارباح مرحة)	حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
٢٠٢٢ في ١ يناير	١١٥,٤٧١,٧٠٠	٢٣,٥١٥,٠٠٧	٤,٨٩٣,٣٤٩	-	٢١٣,٩٨٣,١٨١	٣٥٧,٨٦٣,٢٣٧	٦٤,٣٩٧	٣٥٧,٩٢٧,٦٣٤
توزيعات ارباح	-	-	-	-	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)
شراء اسهم الخزينة	-	-	-	(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	-	(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	-	(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)
اجمالي الدخل الشامل عن السنة	-	-	-	-	١٧٣,٨٣٥,٨٥٦	١٧٣,٨٣٥,٨٥٦	٤٣,١٤٥	١٧٣,٨٧٩,٠٠١
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	٨,٧١٧,٧٩٢	-	-	(٨,٧١٧,٧٩٢)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١١٥,٤٧١,٧٠٠	٣٢,٢٣٢,٧٩٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	٣٣٥,١٠١,٢٤٥	٤٦٢,٨٣٢,٥٠٧	١٠٧,٥٤٢	٤٦٢,٩٤٠,٠٤٩
٢٠٢٣ في ١ يناير	١١٥,٤٧١,٧٠٠	٣٢,٢٣٢,٧٩٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	٣٣٥,١٠١,٢٤٥	٤٦٢,٨٣٢,٥٠٧	١٠٧,٥٤٢	٤٦٢,٩٤٠,٠٤٩
توزيعات ارباح	-	-	-	-	(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٦,٠٠٠,٠٠٠)
شراء اسهم الخزينة	-	-	-	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)	-	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)	-	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)
إعدام اسهم الخزينة	(١,٤٣٠,٤٠٩)	-	-	٢٤,٨٦٦,٥٨٦	(٢٣,٤٣٦,١٧٧)	-	-	(٢٣,٤٣٦,١٧٧)
اجمالي الغشوة الشاملة عن السنة	-	-	-	-	(٢٧٢,٦٥١,٠٧٠)	(٢٧٢,٦٥١,٠٧٠)	١١,٥٧٩	(٢٧٢,٦٣٩,٤٩١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١٤,٠٤١,٢٩١	٣٢,٢٣٢,٧٩٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)	(٢٦,٩٨٦,٠٠٢)	٤٦٢,٨٣١,٤٣٧	١١٩,١٢١	٤٦٢,٩٤٠,٠٤٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٣٩) تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٢٧,٣٥٤,٤٢١	(٢٧٠,٠٣٤,٧٠٣)		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			(خسارة) / ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			<b>تعديلات لـ:</b>
١٤,٣٠٢,٣٤٠	١٧,٢٣٣,٦٤٨	٢٨	إهلاك واستهلاك
(٢,٧٩٧,٢٠١)	(١,٩٧٩,٦٦١)	٣٢	فوائد دائنة
١٣,٤٧٥,٠٠٢	٢٩,٤٨٤,١٢٢	٣٢	فوائد مدينة
٣,١٥١,٦٤٦	٩٨,٤٣٢,٠٥٦	٣٠	خسائر إضمحلال العملاء وأوراق القبض
-	٢٤,٤١٨,٣١٢		خسائر اضمحلال الشهرة و الأصول غير الملموسة
-	٦٤,٨١٨,٦١٩	١٠	خسائر إضمحلال في المخزون
١٢,١٥٥,٩١٣	٣٢,٩٣١,١٦١	٢٢	مخصصات مكونة
-	(٤٥,٧١٠)		أرباح أخرى
-	(٥,٨٩٢,٥٩٢)	٣١	مخصصات انتفى الغرض منها
-	١٦,٠٣٣		خسائر استبعاد أصول ثابتة
٢٦٧,٦٤٢,١٢١	(١٠,٦١٨,٧١٥)		<b>(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
			<b>التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٧٣,١١٥,٩٦٣)	(٦٧,٦٤٩,٣٣٠)	١٠	المخزون
(٣٣,٥٨٣,٥٩٦)	١٠٤,٩٣٦,٨٦٤	١١	عملاء وأوراق قبض
(٢٦,٤٦٤,١٤٨)	٢٦٦,٨٤٦	١٢	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٧٤١,٥٠٨	٢٠,٢٥٤,٨٩٣	٢٤	موردين وأوراق دفع
٣١,٩٠٦,٢١٢	(٨,١٣٧,٥٢٥)	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٣٤٢,٦٥٣)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٢	مخصص مستخدم
١٩٠,٧٨٣,٤٨١	٣٦,٠٥٣,٠٣٣		<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(٤٥,٧١٤,٦٣٩)	(٤٨,٧٨٧,٥٣٧)	٢٦	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٠,١٣٧,٠٧١)	(٢٥,٢٧١,٢٧٦)	٣٢	فوائد مدفوعة
١٣٤,٩٣١,٧٧١	(٣٨,٠٠٥,٧٨٠)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٥,٣٠٣,٨٨٤)	(٦,٤٣٥,٣٧٩)	٥	مدفوعات شراء الأصول الثابتة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	٦	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٢,٧٩٧,٢٠١	١,٩٧٩,٦٦١	٣٢	فوائد دائنة محصلة
-	٤٠,٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦,٠٠٦,٦٨٣)	(٤,٤١٥,٧١٨)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٢٨٦,٣٣٤,٤١٠	٢٩٣,٧٦٧,٦٤٧	٢٣	متحصلات من قروض بنكية
(١١,٨٨٠,١٥٣)	(١٢,٢٤٨,٠٨٨)	٢١	مدفوعات الإيجار
(٢١٢,٠٨٣,٤٨٠)	(٢٦٠,٥٧٠,٣٤١)	٢٣	سداد قروض بنكية
(٢٤,٨٦٦,٥٨٦)	(٢٩,٩٧٠,٠٠٠)	١٧	مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٢,٤٩٥,٨٠٩)	(٦٩,٠٢٠,٧٨٢)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
١٢٦,٤٢٩,٢٧٩	(١١١,٤٤٢,٢٨٠)		<b>صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
٦٠,٣٢٢,٦٨٣	١٨٦,٧٥١,٩٦٢	١٤	نقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨٦,٧٥١,٩٦٢	٧٥,٣٠٩,٦٨٢	١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

- تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في الإيضاح رقم (٣٨).

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى الإيضاح رقم (٣٩) تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(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 من شركة تضامن 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 ٨٣ شارع الملتقى العربي، مساكن شيراتون، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

تتكون هذه القوائم المالية المجمعة من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في:

- إنتاج جميع المنتجات الصيدلانية، ومستحضرات التجميل، والمطهرات، والنكهات، والألوان والروائح، وإنتاج جميع أنواع وأشكال الصابون الصلب والسايل.
- تشغيل مطبعة، وإنتاج مواد الدعاية والتعبئة والتغليف.
- بيع المنتجات الغذائية.
- تصنيع و إنتاج الادوية العشبية و منتجات و خلاصات الاعشاب و المكملات الغذائية و اغذية الأطفال.

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

حصلت الشركة على الموافقة على تسجيلها لدى هيئة الرقابة المالية. تم إدراج الأسهم في البورصة المصرية وفقاً لموافقة لجنة القيد بالبورصة المصرية المنعقدة في ١٢ يناير ٢٠٢٢، وبدأ تداول الأسهم في البورصة المصرية في ١٠ فبراير ٢٠٢٢.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٥ ابريل ٢٠٢٤. مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للمساهمين الحق في تعديل القوائم المالية المجمعة بعد إصدارها.

### ٢- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة. يتم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار السنوات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

#### ١-٢ أسس الإعداد

تشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية لشركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) (الشركة الأم) وشركاتها التابعة المدرجة أدناه.

حصة الملكية الفعلية المحتفظ بها نصة الملكية الفعلية المحتفظ بها من

اسم الشركة التابعة	اسم الشركة التابعة	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
استثمار في شركات تابعة	استثمار في شركات تابعة				
شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)	شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)	٩٨,٠٤%	٩٨,٠٤%	٩٨,٠٤%	٩٨,٠٤%
شركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب (ذ.م.م)	شركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب (ذ.م.م)	٩٩,٨٠%	٩٩,٨٠%	٩٩,٨٠%	٩٩,٨٠%
شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)	شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)	٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%	٩٩,٩٨%
شركة زيمر مصر الدولية لتجارة الأدوية	شركة زيمر مصر الدولية لتجارة الأدوية	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
		١,٩٦%	١,٩٦%	٠,٢٠%	٠,٢٠%
		٠,٠٢%	٠,٠٢%	٠,٠٢%	٠,٠٢%
		٠%	٠%	٠%	٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١-٢ أسس الإعداد (تابع)

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية و طبقاً للقوانين واللوائح المصرية المطبقة في مصر. تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. 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 شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقارير المالية. أو
- \* نقدية 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 شهراً بعد نهاية فترة إعداد التقارير المالية. أو
- \* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وكذلك قيام الإدارة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح "الإيضاح رقم ٤" المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد، أو المجالات حيث تعتبر التقديرات والافتراضات هامة للقوائم المالية المجمعة.

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

### ٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في ٦ مارس ٢٠٢٣ ، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وقد قامت المجموعة بتقييم اثر تطبيق تلك التعديلات خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث أن بعض هذه التعديلات لا تؤثر تأثيراً جوهرياً علي المجموعة و البعض الأخر غير متعلق بأنشطة الشركة. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل على "النباتات المثمرة"</p> <p><b>"القياس"</b></p> <p>- تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.</p> <p>- تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تم اضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.</p>	<p>تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p> <p>وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	<p><b>"نطاق المعيار"</b></p> <p>تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبثود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر.</p> <p><b>"القياس"</b></p> <p>- تم اضافته خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة</p> <p>- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية</p> <p><b>"الإفصاحات"</b></p> <p>تم إضافة بعض الإفصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم</p>	<p>تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣</p> <p>ذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشاه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.</p>

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالاهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.	تطبق علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالاصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس . "القياس" - تم اضافته خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئته العامه للرقابه الماليه .	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
معيار المحاسبه المصري رقم (٣٦) "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينيه"	"القياس" -تم اضافته خيار استخدام نموذج اعاده التقييم ويتم معالجته طبقا لنموذج اعاده التقييم في معيار الاصول الثابته رقم ١٠. - يتم التقييم بمعرفه خبراء مختصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزاره البترول.	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبه المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	"الإفصاحات" -تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم "القياس" تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع اذ كان اصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستاجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها" "الإفصاحات" تم اضافته بعض الافصاحات الجديده الخاصه بنموذج اعاده التقييم وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (١٠) "الاصول الثابته واهلاكها".	تطبق المنشاه التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار حيث تم استبعاد النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي من معيار الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار الأصول الثابتة المعيار المحاسبي رقم ١٠ ولكن ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على النباتات المثمرة -تم استبعاد المنح الحكومي المتعلقة بالنباتات المثمرة .  "التعريفات" -تعديل علي بعض التعريفات حيث تم اضافته تعريف النباتات المثمرة	طبق التعديلات على الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل - يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه.  ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.  يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) (على : عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.	يتم اتاحه التطبيق من ١ يوليو ٢٠٢٤ او بدايه الفتره الماليه السنويه بعد ١ يوليو ٢٠٢٤
تعديلات علي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	يجوز استثناء الأدوات والأصول المالية التالية من الاعتراف والقياس ب الخسائر الانتمانية المتوقعة: (أ) أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية . (ب) الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي .	قامت المجموعة بتطبيق هذا التعديل و لكن لم ينتج منه أي تعديل جوهري علي المجموعة

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابييتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أسس التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة. وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

التغيرات في حصص الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تغيير الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المادي المدفوع أو المستلم.

الشهرة

تنشأ الشهرة عند الاستحواذ على شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء، وتقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة في تاريخ الاقتناء وتنسب المكاسب الي مساهمي الشركة الأم.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. وتراقب الشهرة داخل المجموعة على مستوى القطاعات التشغيلية.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال. لا تخضع الشهرة للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تضمحل من خلال مقارنة قيمتها الدفترية بما في ذلك الشهرة مع قيمتها الاستردادية، والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال قيمة الأرباح أو الخسائر في الحال ولا يتم ردها لاحقاً.

الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

الأصول غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة لها عمر إنتاجي محدد وتشمل بشكل أساسي برامج الكمبيوتر المرسلة وبراءات الاختراع والعلامات التجارية والتراخيص. تتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر وبراءات الاختراع والعلامات التجارية المكتسبة على أساس التكاليف المتكبدة للحصول عليها واستخدامها.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرتبطة مباشرة بالبرمجيات الفريدة والمميزة التي تسيطر عليها المجموعة كموجودات غير ملموسة إذا كان من المحتمل حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية الإضافية التي تتجاوز التكاليف. تشمل التكاليف المرسلة مصروفات مزايا الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من النفقات العامة ذات الصلة. يتم دفع جميع التكاليف الأخرى المرتبطة ببرامج الكمبيوتر، مثل صيانتها، عند تكبدها.

ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي.

العمر الإنتاجي

٤ سنوات

رخص برامج الحاسب الآلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٣-٢ أسس التجميع (تابع)

وعند اضمحلالها، القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة يتم تخفيضها إلى الأعلى من بين القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة بعد خصم تكلفة الاستبعاد.

### ٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

#### (أ) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض بنود القوائم المالية المجمعة لكل منشأة من منشآت المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المنشأة أنشطتها "عملة التعامل".

ويتم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

#### (ب) المعاملات والأرصدة

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال السنة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة 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 المجموعة عامة بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية وعن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية مقومة بعملات أجنبية في نفس الفترة أو في قوائم مالية مجمعة سابقة ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق.

### ٥-٢ الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، ويتم الاعتراف بالأصول الثابتة على أساس تكاليفه مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت كأصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة 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 المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم استخدام طريقة القسط 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 معدلات الإهلاك التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعات الأصول.

٢٪	مباني
١٠٪	آلات ومعدات
١٠٪	أدوات
١٠٪	أثاث وتراكيبات
٢٥٪	أجهزة حاسب آلي
٢٥٪	سيارات

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ الأصول الثابتة (تابع)

تحدد المكاسب أو الخسائر من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد البند وصافي القيمة الدفترية للبند، ويُدْرَج المكسب أو الخسارة الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة "إيرادات أخرى - بالصافي".

٦-٢ أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق الاستخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاحًا 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 أوليًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنيًا)، ناقصًا أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار التجديد 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 أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

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 الاقتراض الإضافي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وتأمين وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن الشركة:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثًا من طرف آخر حصل عليه المستأجر الفردي 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 والعملية والضمان.

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 للالتزام الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية.

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 المقدرة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ أصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار (تابع)

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.

٧-٢ التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام ومطلوب مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحًا للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى أقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستحقة القبض
- مدفوعات إيجار متغيرة تستند إلى مؤشر أو معدل
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ، و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل ، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام الإيجار
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف أولية مباشرة.
- تكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل.

٨-٢ الأصول غير الملموسة والشهرة

الاعتراف والقياس

**الشهرة:**

لا يتم استهلاك الشهرة ولكنها تخضع لاختبار اضمحلال القيمة سنويًا، أو بشكل أكثر تكرارًا إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تضمحل قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا مجمع خسائر اضمحلال القيمة.

٩-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم عرضها كفئة منفصلة للأصول ضمن الأصول الثابتة. عندما تتجاوز تكلفة المشروعات تحت التنفيذ القيمة المتوقع استردادها، يتم تخفيضها إلى التكلفة المتوقع استردادها ويتم الاعتراف بالفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٠-٢ 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 المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الاستردادية له.

تقوم المجموعة 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 المجموعة 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.

### ١١-٢ الأصول المالية

#### (١) التصنيف

تصنّف المجموعة أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتمثل الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة الخاص بالمجموعة في عملاء وأوراق قبض ونقدية وما في حكمها.

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

#### (٢) الاعتراف الأولي والاستبعاد

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

#### (٣) القياس اللاحق

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١١-٢ الأصول المالية (تابع)

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 الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في "إيرادات أخرى - بالصافي"، إلى جانب "صافي تكاليف التمويل".

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

#### (٤) اضمحلال قيمة الأصول المالية - الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقوم المجموعة، على أساس ذو نظرة مستقبلية، بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة وتعترف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في كل تاريخ من تواريخ إعداد التقارير المالية.

يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- (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 كل تاريخ من تواريخ إعداد التقارير المالية حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض الأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة بالصافي من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لاضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض.

### ١٢-٢ الالتزامات المالية

#### (أ) التصنيف

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

#### (ب) الاعتراف الأولي والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة 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

ويتم قياس الالتزامات المالية، والتي تتمثل في العملاء وأوراق القبض وبنوك السحب على المكشوف، لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ١٣-٢ مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمعة في حالة وجود حق قانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٤-٢ المخزون

يتم قياس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. ويعبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال سياق الأنشطة الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويتم الاعتراف 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.

### ١٥-٢ مدينون و أرصدة مدينة أخرى

مدينون و أرصدة مدينة أخرى هي المبالغ المستحقة من العملاء عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن سياق الأنشطة الاعتيادية. 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 بالمدينين التجاريين أولياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

### ١٦-٢ النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصدوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ محددة من النقدية والتي لا تكون معرضة لتغيرات في القيمة.

### ١٧-٢ العملاء و أوراق القبض

الدائنون التجاريون هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأنشطة الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الدائنين 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 بالدائنين التجاريين أولياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ١٨-٢ مزايا العاملين

#### (أ) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات، تلتزم المجموعة بدفع حصة للعاملين وفقاً للاقتراحات المقدمة من مجلس إدارة المجموعة وتخضع لموافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة. يعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تُعتمد من قبل مساهمي المجموعة.

#### (ب) نظام الاشتراكات المحددة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١٩-٢ القروض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة 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 المجمعة على مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أصول مؤهلة أو إنشائها أو إنتاجها، وهي الأصول التي لا تأخذ بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو بيعها، إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

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

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

### ٢٠-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج الموارد لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تعترف المجموعة بالارتباطات الضرورية الخاصة بأنشطة إعادة الهيكلة للمجموعة 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 المجمعة 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 للتدفقات 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 المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت المجموعة بتسوية الالتزام. ويعرض المبلغ القابل للاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة، ويجب ألا تزيد القيمة الاستردادية عن قيمة المخصص.

### ٢١-٢ أسهم خزينة

وإذا قامت المجموعة أو شركاتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للمجموعة، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة، يخصم منها حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة 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 مادي مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة وما يتصل بها من آثار ضريبية الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المجموعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ٢٢-٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

### ٢٣-٢ ضريبة الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضريبة الدخل الجارية والمؤجلة كإيرادات أو مصروفات وتدرج في أرباح أو خسائر السنة. ويتم الاعتراف بضريبة الدخل الجارية والمؤجلة في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها - في نفس الفترة أو في فترات مختلفة - في قائمة الدخل الشامل المجمعة 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 بضريبة الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 للمجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضريبة 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.

### ٢٤-٢ 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 المادي المستلم أو المستحق. المبالغ التي تم الإفصاح عنها كإيرادات هي صافي العوائد والبدلات التجارية والخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

### ١- مبيعات البضائع

تتضمن عقود المجموعة مع العملاء مبيعات الإنتاج التام وتتضمن بشكل عام التزام أداء واحد. خلصت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بإيرادات مبيعات الإنتاج التام عند تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم الإنتاج التام. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات في لحظة معينة من الزمن.

ويعترف بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وعند تحويل المخاطر والمنافع الجوهرية المرتبطة بملكية البضائع إلى التجار، لم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية البضائع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك البضائع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الانتمائية المتاحة لهم قصيرة الأجل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

٢- إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلام المدفوعات من استثمارات خارج المجموعة.

٣- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس النسبة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستحق ومعدل الفائدة الفعلي على مدار تاريخ الاستحقاق، عندما يتم تحديد أن تلك الإيرادات ستستحق إلى المجموعة.

٤- تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم تقديم الخدمة خلالها.

٢٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في القوائم المالية المجمعة الخاصة بالمجموعة في الفترة التي تقر فيه الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة هذه التوزيعات.

٢٦-٢ القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. اللجنة التنفيذية هي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية.

٢٧-٢ 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.

٢٨-٢ الأرقام المقارنة

يتم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في السنة الحالية.

٣- إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(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 للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الدخل الشامل المجمعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ربح / (خسارة)	ربح / (خسارة)	
٢,٤٧٥,٤٥٦	١,٢٤٤,٦٥٥	١٠٪ دولار أمريكي - ارتفاع قيمة العملات الأجنبية
(٢,٤٧٥,٤٥٦)	(١,٢٤٤,٦٥٥)	١٠٪ دولار أمريكي - انخفاض قيمة العملات الأجنبية

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

٢٠٢٣			
الأصول	الالتزامات	الصافي	
١٧,٤٠٦,٦٥٥	٤,٩٦٠,١٠٨	١٢,٤٤٦,٥٤٧	دولار أمريكي
٢٠٢٢			
الأصول	الالتزامات	الصافي	
٢٧,١٤٢,٥٨٢	٢,٣٨٨,٠٢١	٢٤,٧٥٤,٥٦١	دولار أمريكي

٢- مخاطر الأسعار

لا تتعرض المجموعة 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.

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على نتائج المجموعة عن السنة المنتهية، بناءً على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها:

التأثير على الأرباح أ و الخسائر المجمعة	ربح / (خسارة)
(٩,٩٤٩,٩٤٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (زيادة ٦٪)
(١,٣٢٦,٣٥١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (زيادة ١٪)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

يلخص الجدول أعلاه أثر معدلات الزيادة في أسعار الفائدة على ربح سنة للمجموعة. يعتمد التحليل على افتراض أن أسعار الفائدة زادت بنسبة ٦٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) 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 والتمتلة 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 جودة ائتمانية عالية وتصنيف ائتماني عالي. (إيضاح ١٤).

بالنسبة للعملاء الجدد، يتم تحليل مخاطر الائتمان الخاصة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل. (إيضاح ١١).

بالنسبة لعملاء التجزئة، فإن الترتيبات القانونية والمستندات المقبولة من قبل مندوبي المبيعات إلى مجموعات الضمان تقلل من مخاطر الائتمان. ويتم احتساب المخصصات للديون المشكوك في تحصيلها على أساس فردي.

بالنسبة لتجار الجملة وتجار التجزئة، تقوم الشركة بتقييم الجودة 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.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٧,٠٢٦,٢٢١	٣٧٠,١٩٥,٤٦٦	أكبر عميل
٩٠,٢١٢,٨٨٥	١٠١,٥٦٠,٨٢٣	ثاني أكبر عميل
٢٢٧,٢٣٩,١٠٦	٤٧١,٧٥٦,٢٨٩	الإجمالي

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. راقب إدارة المجموعة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم تسوية الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استنادًا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	
٤,٤٢٨,٢٩٥	٤,٢٠٢,٦٢٨	٢٨,٢٠٩,٩٩٣	٢٠٢٣
١٤٥,٢٨٦,١٤٢	٣٣,٤٩٧,٤٩٣	-	التزامات الإيجار
٨٦,٢١٣,٠٠٩	-	-	القروض
٨٨,٣١٥,١٦٢	-	-	عملاء وأوراق دفع
٣٢٤,٢٤٢,٦٠٨	٣٧,٧٠٠,١٢١	٢٨,٢٠٩,٩٩٣	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			الإجمالي
٥,٢٢٤,٣٢٦	٤,٩٥١,٠١٦	٢٦,٨٠٤,٤٨١	٢٠٢٢
١٠٨,٩٣٨,٦٨٥	٣٠,٦٨٩,٣٨٦	-	التزامات الإيجار
٦٥,٩٥٨,١١٦	-	-	القروض
٨٣,٩٨١,٣٥٧	-	-	عملاء وأوراق دفع
٢٦٤,١٠٢,٤٨٤	٣٥,٦٤٠,٤٠٢	٢٦,٨٠٤,٤٨١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			الإجمالي

الترتيبات المالية

تمكنت المجموعة من الوصول إلى تسهيلات القروض التالية غير المسحوبة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ذات معدلات متغيرة
٤٢,٣٦٤,٩٠٠	٩٤,١٦٧,٥٩٤	تنتهي خلال سنة
٤٢,٣٦٤,٩٠٠	٩٤,١٦٧,٥٩٤	

يجوز سحب تسهيلات السحب على المكشوف في أي وقت ويمكن للبنك إنهاؤها دون أي إخطار.

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائدًا للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. تمثل هذه النسبة صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في القروض قصيرة الأجل مخصصًا منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية الموضحة بقائمة المركز المالي المجمعة بالإضافة إلى صافي الدين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي صافي الديون إلى إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٢,٦٣٥,١٠٠	١٦٥,٨٣٢,٤٠٦	القروض
٢٧,٨٧٤,٩٩٧	٢٧,٨٩٠,٢٨٥	التزامات الإيجار
(١٨٦,٧٥١,٩٦٢)	(٧٥,٣٠٩,٦٨٢)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
(٢٦,٢٤١,٨٦٥)	١١٨,٤١٣,٠٠٩	صافي الدين
٤٦٢,٩٤٠,٠٤٩	٩٤,٣٣٠,٥٥٨	إجمالي حقوق الملكية
٤٣٦,٦٩٨,١٨٤	٢١٢,٧٤٣,٥٦٧	إجمالي رأس المال
-	%٥٥,٦٦	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال

تسوية صافي الدين

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل سنة منتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في قائمة التدفقات النقدية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٦,٧٥١,٩٦٢	٧٥,٣٠٩,٦٨٢	نقدية وما في حكمها
(٢٧,٨٧٤,٩٩٧)	(٢٧,٨٩٠,٢٨٥)	التزام الإيجار
(١٣٢,٦٣٥,١٠٠)	(١٦٥,٨٣٢,٤٠٦)	القروض
٢٦,٢٤١,٨٦٥	(١١٨,٤١٣,٠٠٩)	الإجمالي

الإجمالي	النقدية وما في حكمها	القروض	التزام الإيجار	
(١٢,٨٨٢,٥٠٠)	٦٠,٣٢٢,٦٨٣	(٥٨,٣٨٤,١٧٠)	(١٤,٨٢١,٠١٣)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٤٧,٥٣٧,٦٠٥	١٢٦,٤٢٩,٢٧٩	٢١٢,٠٨٣,٤٨٠	٩,٠٢٤,٨٤٦	التدفقات النقدية
(٢٢,٠٧٨,٨٣٠)	-	-	(٢٢,٠٧٨,٨٣٠)	عقد إيجار جديد "بما في ذلك الفائدة"
(٢٨٦,٣٣٤,٤١٠)	-	(٢٨٦,٣٣٤,٤١٠)	-	متحصلات من التسهيلات
٢٦,٢٤١,٨٦٥	١٨٦,٧٥١,٩٦٢	(١٣٢,٦٣٥,١٠٠)	(٢٧,٨٧٤,٩٩٧)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٦١,٣٧٦,١٤٩	(١١١,٤٤٢,٢٨٠)	٢٦٠,٥٧٠,٣٤١	١٢,٢٤٨,٠٨٨	التدفقات النقدية
(١٢,٢٦٣,٣٧٦)	-	-	(١٢,٢٦٣,٣٧٦)	عقد الإيجار "بما في ذلك الفائدة"
(٢٩٣,٧٦٧,٦٤٧)	-	(٢٩٣,٧٦٧,٦٤٧)	-	متحصلات من التسهيلات
(١١٨,٤١٣,٠٠٩)	٧٥,٣٠٩,٦٨٢	(١٦٥,٨٣٢,٤٠٦)	(٢٧,٨٩٠,٢٨٥)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(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 أطراف ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية من عملاء وأوراق الدفع، توزيعات 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 والعملاء التجاريون والمستحق من الأطراف 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 المجموعة 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 ومؤثرة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

#### اضمحلال الشهرة:

تقوم المجموعة سنوياً بفحص احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، ذلك في ضوء السياسة المحاسبية الموضحة في إيضاح (٢-ب-١).

لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد تم احتساب القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٨).

قامت المجموعة في كل فترة من فترات إعداد التقارير المالية باختبار ما إذا تعرضت الشهرة إلى اضمحلال في القيمة. يحدث اضمحلال في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمتها الاستردادية، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيم الاستردادية، فإنه يتم اعتبار الأصل مضمحل القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية.

تم تحديد القيم الاستردادية للشهرة على أساس القيمة الاستخدامية. يعتمد حساب القيمة الاستخدامية على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. تغطي الموازنة وإحتسابات التنبؤات عادة فترة الخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

القيمة الاستردادية حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات راجع (إيضاح ٨).

شركة ماركرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٤- التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

##### الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

إنّ 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، فإنّ العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتمثلة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً 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. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات راجع (إيضاح ٥).

##### المخصصات الضريبية

تخضع الشركة لضرائب الدخل وضرائب القيمة المضافة وضريبة المبيعات في مصر. ويتحمّن 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 المسنولة. وقد تكون هذه الاختلافات في التفسير على مجموعة واسعة من القضايا وذلك حسب الظروف السائدة في مصر. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات راجع (إيضاح ٢٢).

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعتمد مخصصات الخسارة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام الشخصية في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب اضمحلال القيمة، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير المالية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى محافظ مدفوعات المبيعات على مدار فترة ٣٦ شهراً 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 المدينة. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات راجع (إيضاح ١١).

##### إنخفاض قيمة المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. إذا لم يكن هناك توقع معقول لصافي إيرادات مستقبلية كافية لتغطية التكاليف المتكبدة، فيجب تحميل التكلفة غير القابلة للاسترداد كمصروف في الفترة قيد المراجعة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في وقت إجراء التقديرات، للمبلغ المتوقع أن يحققه المخزون. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو المخزون بطيئ الحركة أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد نهاية الفترة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية الفترة. لمزيد من التفاصيل حول الافتراضات راجع (إيضاح ١٠).

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية (ماركو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	مشتريات	مركبات	أجهزة	اثاث	أدوات	آلات	مباني	أرض
تحت التنفيذ	مركبات	حاسب آلي	وتركيبات	أدوات	ومعدات	مباني	أرض	
٥٧,١٩٢,٨٠٨	٢,٧٣٣,٤٧١	١,٥٧٩,٥٣٤	٣,٦٥٥,٩٧٣	٥,٨٢٩,٩٥١	٢,٩٨٤,٤٠٤	٢٠,٥٢٠,٢٧٤	١٦,٣٧٧,٠٥٣	٣,٥١٧,١٤٨
(١٦,٤٦٩,٦٣٧)	-	(٨٠٥,٦١٢)	(١,٣١٠,٩٤٢)	(١,٣٦٧,٩١٩)	(١,٢٠٨,٩٦٩)	(٩,٠٥٥,٦٤٧)	(٢,٧٢٠,٥٤٨)	-
٤٠,٧٢٣,١٧١	٢,٧٣٣,٤٧١	٧٧٣,٩٢٢	٢,٣٤٥,٠٣١	٤,٤٦٢,٠٣٢	١,٧٧٥,٤٣٥	١١,٤٦٤,٦٢٧	١٣,٦٥١,٥٠٥	٣,٥١٧,١٤٨
٤٠,٧٢٣,١٧١	٢,٧٣٣,٤٧١	٧٧٣,٩٢٢	٢,٣٤٥,٠٣١	٤,٤٦٢,٠٣٢	١,٧٧٥,٤٣٥	١١,٤٦٤,٦٢٧	١٣,٦٥١,٥٠٥	٣,٥١٧,١٤٨
٤٠,٧٢٣,١٧١	٢,٧٣٣,٤٧١	٧٧٣,٩٢٢	٢,٣٤٥,٠٣١	٤,٤٦٢,٠٣٢	١,٧٧٥,٤٣٥	١١,٤٦٤,٦٢٧	١٣,٦٥١,٥٠٥	٣,٥١٧,١٤٨
٥,٣٠٣,٨٨٤	-	١,٧١٨,٠٣٤	١,٥٥٩,٠٣٥	١,٧٧٤,٣٤٢	-	٧٥٢,٤٧٣	-	-
(٢,٧٣٣,٤٧١)	(٢,٧٣٣,٤٧١)	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٥١٣,٢٨٩)	-	(٥٠١,١٠٨)	(٧٦٣,٥٢٦)	(٥١٦,١٣٤)	(١,٧٧,٥٤٣)	(١,٢٨١,٩٤٨)	(٢٧٣,٠٣٠)	-
٣٩,٧٨٠,٢٩٥	-	١,٩٩٠,٨٤٨	٣,١٤٠,٥٤٠	٥,٢٢٠,٢٤٠	١,٥٩٧,٨٩٢	١٠,٩٣٥,١٥٢	١٣,٣٧٨,٤٧٥	٣,٥١٧,١٤٨
٣٩,٧٢٣,١٧١	٢,٧٣٣,٤٧١	٧٧٣,٩٢٢	٢,٣٤٥,٠٣١	٤,٤٦٢,٠٣٢	١,٧٧٥,٤٣٥	١١,٤٦٤,٦٢٧	١٦,٣٧٧,٠٥٣	٣,٥١٧,١٤٨
(١٩,٩٨٢,٩٢١)	-	(١,٣٠٦,٧٢٠)	(٢,٠٧٤,٤٦٨)	(١,٨٨٤,٠٥٣)	(١,٣٨٦,٥١٢)	(١٠,٣٣٧,٥٩٥)	(٢,٩٩٣,٥٧٨)	-
٣٩,٧٨٠,٢٩٥	-	١,٩٩٠,٨٤٨	٣,١٤٠,٥٤٠	٥,٢٢٠,٢٤٠	١,٥٩٧,٨٩٢	١٠,٩٣٥,١٥٢	١٣,٣٧٨,٤٧٥	٣,٥١٧,١٤٨
٣٩,٧٢٣,١٧١	-	١,٩٩٠,٨٤٨	٣,١٤٠,٥٤٠	٥,٢٢٠,٢٤٠	١,٥٩٧,٨٩٢	١٠,٩٣٥,١٥٢	١٣,٣٧٨,٤٧٥	٣,٥١٧,١٤٨
٣٩,٧٢٣,١٧١	-	١,٩٩٠,٨٤٨	٣,١٤٠,٥٤٠	٥,٢٢٠,٢٤٠	١,٥٩٧,٨٩٢	١٠,٩٣٥,١٥٢	١٣,٣٧٨,٤٧٥	٣,٥١٧,١٤٨
٦,٤٣٥,٣٧٩	-	-	١,٠٦٥,٠٤٣	١,٧٣٧,١٤٣	-	٣,٦٣٣,١٩٣	-	-
(٧,١١٥,٢٥٥)	-	(٤٩٧,٦٣٣)	(٩٣١,٦٣٥)	(٧٣٧,٦٥٩)	(١,٦١١,٣٣٢)	(٤,٤٧١,٥٢٦)	(٣١٥,٤٧٠)	-
(٧١,٣٨٣)	-	-	(٧١,٣٨٣)	-	-	-	-	-
١٥,٣٥١	-	-	١٥,٣٥١	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٥٣٩,٦٧٥)	-	-	٥٣٩,٦٧٥	-
٣٩,٠٤٤,٣٨٧	-	١,٤٩٣,٢١٥	٣,٢١٧,٩١٦	٥,٦٨٠,٠٤٩	١,٤٣٦,٥٢٠	١٠,٠٩٦,٨١٩	١٣,٦٠٢,٦٨٠	٣,٥١٧,١٤٨
٦٦,١٢٧,٢١٧	-	٣,٢٩٧,٥٦٨	٦,٢٠٨,٦٦٨	٨,٣٠١,٧٦١	٢,٩٨٤,٤٠٤	٢٤,٩٠٥,٩٤٠	١٦,٩١١,٧٧٨	٣,٥١٧,١٤٨
(٢٧,٠٨٢,٨٣٠)	-	(١,٨٠٤,٣٥٣)	(٢,٩٩٠,٧٥٢)	(١,٦٢١,٧١٢)	(١,٥٤٧,٨٤٤)	(١٤,٨٠٩,١٢١)	(٣,٣٠٩,٠٤٨)	-
٣٩,٠٤٤,٣٨٧	-	١,٤٩٣,٢١٥	٣,٢١٧,٩١٦	٥,٦٨٠,٠٤٩	١,٤٣٦,٥٢٠	١٠,٠٩٦,٨١٩	١٣,٦٠٢,٦٨٠	٣,٥١٧,١٤٨

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
صافي القيمة الدفترية في بداية السنة  
إضافات  
مصرفوف الإهلاك  
استهلاكات  
مجموع إهلاك الاستهلاكات  
إعادة ترتيب  
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
التكاليف  
مجموع الإهلاك  
صافي القيمة الدفترية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٥- الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢٤٩,٥٧٨	٤,٥٩٦,٦٠٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٢,٢٦٣,٧١١	٢,٠١٩,٨٠٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
-	٤٩٨,٨٥٣	مصروفات بيع وتسويق (إيضاح ٢٥)
٣,٥١٣,٢٨٩	٧,١١٥,٢٥٥	

#### ٦- أصول غير ملموسة

الإجمالي	التراخيص	برمجيات الحاسب الآلي*	
-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	التكلفة
-	-	-	مجمع الاستهلاك

#### السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

-	-	-	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
٢,٧٣٣,٤٧٢	-	٢,٧٣٣,٤٧٢	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	-	إضافات
(٧١١,١٦٢)	(٢٧,٧٩٤)	(٦٨٣,٣٦٨)	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
٥,٥٢٢,٣١٠	٣,٤٧٢,٢٠٦	٢,٠٥٠,١٠٤	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

#### في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦,٢٣٣,٤٧٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٣٣,٤٧٢	التكلفة
(٧١١,١٦٢)	(٢٧,٧٩٤)	(٦٨٣,٣٦٨)	مجمع الاستهلاك
٥,٥٢٢,٣١٠	٣,٤٧٢,٢٠٦	٢,٠٥٠,١٠٤	

#### السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥,٥٢٢,٣١٠	٣,٤٧٢,٢٠٦	٢,٠٥٠,١٠٤	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
(٥٩٥,٨٥٩)	(٨٣,٣٣٣)	(٥١٢,٥٢٦)	مصروف الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	إضمحلال
١,٩٢٦,٤٥١	٣٨٨,٨٧٣	١,٥٣٧,٥٧٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

#### في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦,٢٣٣,٤٧٢	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٣٣,٤٧٢	التكلفة**
(١,٣٠٧,٠٢١)	(١١١,١٢٧)	(١,١٩٥,٨٩٤)	مجمع الاستهلاك
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	مجمع الإضمحلال***
١,٩٢٦,٤٥١	٣٨٨,٨٧٣	١,٥٣٧,٥٧٨	صافي القيمة الدفترية

\* تمثل الأصول غير الملموسة نظام الحاسب الآلي الذي تستخدمه المجموعة.

\*\* تتضمن التراخيص مبلغ ٣ مليون جنيه مصرياً خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حيث قامت المجموعة بالاستحواذ على شركة زيمر (شركة ذات شخص واحد) وقامت المجموعة بعمل دراسة لتحديد ما إذا كان الاستحواذ يمثل استحواذ على أعمال أو استحواذ على أصول طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢٩". وبما أن الغرض من الاستحواذ هو من أجل الحصول على التراخيص لتصنيع بعض المنتجات وأنه لا يوجد أصول أو التزامات على الشركة في تاريخ الاستحواذ وأنه لا توجد أي مدخلات وعمليات مرتبطة بالاستحواذ. فقد تم الاستنتاج أن عملية الاستحواذ تمثل استحواذ على أصول غير ملموسة ولا تتماشى مع التعريف الخاص بالاستحواذ على الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٢٩". التراخيص التي تم الحصول عليها لها عمر انتاجي غير محدد، وبالتالي لا تخضع للاستهلاك.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٦- أصول غير ملموسة (تابع)

\*\*\* قامت المجموعة بتكوين مخصص إضمحلال بالكامل لتراخيص التصنيع الخاصة بشركة زيمر إحدى شركات المجموعة بمبلغ ٣ مليون جنية مصري خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ذلك بسبب تذبذب توقعات العرض و الطلب المستقبلية لهذه التراخيص.

#### ٧- أصول حق انتفاع

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 ٢٧)
		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
الإجمالي	مباني	
٢٥,١٢٦,٢٨٥	٢٥,١٢٦,٢٨٥	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٤٤٨,١٦٧	٨,٤٤٨,١٦٧	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
(٩,٥٢٢,٥٣٥)	(٩,٥٢٢,٥٣٥)	إضافات
(٣٥١,٩٢٧)	(٣٥١,٩٢٧)	مصروفات الاستهلاك (إيضاح ٢٧)
٢٣,٦٩٩,٩٩٠	٢٣,٦٩٩,٩٩٠	تسويات
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
٤٧,٤٨١,٥٠٢	٤٧,٤٨١,٥٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٣,٧٨١,٥١٢)	(٢٣,٧٨١,٥١٢)	التكلفة
٢٣,٦٩٩,٩٩٠	٢٣,٦٩٩,٩٩٠	مجمع الاستهلاك
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

#### ٨- الشهرة

الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على الشركات التابعة التالية:

صافي القيمة الدفترية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٥,٢٠٠,٩٠٠	٤٥,٢٠٠,٩٠٠
١,٤٩٧,٥٢٠	١,٤٩٧,٥٢٠
٤٦,٦٩٨,٤٢٠	٤٦,٦٩٨,٤٢٠
-	(٢١,٤١٨,٣١٢)
٤٦,٦٩٨,٤٢٠	٢٥,٢٨٠,١٠٨

شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)  
شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)

إضمحلال\*

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨- الشهرة (تابع)

شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)

الأضحلال

تقوم المجموعة باختبار اضمحلال الشهرة على أساس القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد والتي يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدمية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من إدارة المجموعة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. تتجاوز القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

\*قامت الشركة بعمل دراسة لإضمحلال الوحدات المولدة للنقد للشركات المستثمر فيها خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم الاختيار للوحدات المولدة للنقد بناءً على القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة (منقوصاً منها تكاليف البيع) والقيمة الاستخدمية أيهما أعلى. بالنسبة للوحدة المولدة للنقد في الشركة تم تحديد القيمة الاستردادية لها عن طريق قياس قيمتها الاستخدمية. نتيجة لتغير بعض الافتراضات الجوهرية المتعلقة بقيمته الوحدات المولدة للنقد بصفه جوهرية مثل سعر الخصم و معدل النمو نتيجة لمعدلات الاقتصاد الكلي و نشاط الشركات المستثمر فيها، فقد أدى ذلك إلى إضمحلال قيمة الشهرة جزئياً.

اختبار الأضحلال في قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة على أساس سنوي. وتغطي الموازنات التنبؤات عادةً فترة من سنة إلى خمس سنوات، مع احتساب معدل النمو طويل الأجل لكي يتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للوحدة المولدة للنقد بعد السنة الخامسة.

قامت المجموعة باستخدام الافتراضات التالية عند إعداد اختبار اضمحلال قيمة الشهرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧%	٢٥%	معدل الخصم قبل الضريبة
٤%	٤%	معدل النمو ما بعد الخمس سنوات
٢١%	٢١%	متوسط مجمل الربح

معدل الخصم قبل الضريبة: تم تطبيق متوسط التكلفة المرجح لرأس المال على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد كمعدل عائد لتخفيض التدفقات النقدية. تمثل أسعار التخفيضات تقدير السوق الجاري للمخاطر المحددة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفق النقدي.

معدل الخصم قبل الضريبة: يعكس المخاطر المتعلقة بالوحدات المولدة للنقد وللصناعة التي تعمل بها تلك الوحدات.

معدل النمو: يمثل متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. تتفق معدلات النمو مع تنبؤ تقارير الصناعة.

متوسط مجمل الربح: تستند التقديرات على الأداء التاريخي وتوقعات الإدارة للمستقبل.

قامت المجموعة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	الطريقة المستخدمة
هامش الربح الإجمالي	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨- الشهرة (تابع)

حساسية المبالغ الاستردادية

تم تقدير معدل النمو بعد خمس سنوات بـ ٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٪). إذا حافظت جميع الافتراضات الأخرى على حالها، فإن تخفيض معدل النمو هذا بنسبة ١٠٠٪ سيعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

تم تقدير معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧٪). في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، وكان معدل الخصم هو ٣٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨٪) سيعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

تم تقدير متوسط مجمل الربح في الفترة المتوقعة بـ ٢١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١٪). في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، وكان متوسط مجمل الربح هو ١٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٪) سيعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

**شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)**

(أ) ملخص الاستحواذ

في نوفمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٩٩٪ من رأس المال المصدر لشركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)، شركة ناشئة، والتي تحتفظ ببعض تسجيلات المنتجات المصنعة من مستحضرات التجميل والمنتجات الغذائية. وتمتلك شركة دوت للطباعة (ذ.م.م) النسبة المتبقية ١٪.

تفاصيل حول المقابل المادي للشراء وصافي الأصول المكتتاة والشهرة كما يلي:

جنيه مصري
١,٥٩٧,٥٠٠
١,٥٩٧,٥٠٠

النقدية المدفوعة  
إجمالي المقابل المادي للشراء

الأصول والإلتزامات المعترف بها كنتيجة للاستحواذ هي كما يلي:

جنيه مصري
١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠

النقدية وما في حكمها  
صافي الأصول المستحوذ عليها

(ب) خيار السياسة المحاسبية للحصص غير المسيطرة

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية حصص غير مسيطرة في المنشأة المكتتاة على أساس الاقتناء عن طريق الاقتناء إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة من صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المكتتاة.

بالنسبة للحصص غير المسيطرة في شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)، فقد اختارت المجموعة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة بنسبة الحصص لصافي الأصول القابلة للتحديد المكتتاة.

شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابينال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨- الشهرة (تابع)

(ج) المقابل المادي للشراء - التدفقات النقدية

٢٠٢١	
١,٥٩٧,٥٠٠	التدفقات النقدية للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المقنتاة
(١٠٠,٠٠٠)	(ناقصاً): الأرصدة المقنتاة
(١٠٠,٠٠٠)	نقدية وما في حكمها
١,٤٩٧,٥٠٠	صافي التدفقات النقدية - الأنشطة الاستثمارية

٩- أهم البيانات المالية للشركات التابعة

فيما يلي أهم البيانات المالية عن الشركات التابعة في:

٢٠٢٣	الإجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة) السنة
شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)	١٦,٠٠٧,٦٨٢	١٢,٦٢٦,٨١٦	١٧,٠٠٦,٨٤٧	٦٥١,٧٣٣
شركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب (ذ.م.م)	٢,٣١٥,٣٩٥	١,١٧٢,٥٣٤	-	١٨,٥١٧
شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)	٣,١٣٦,٨٢٤	(١,١٢٤,٥٢٠)	-	(٦٢٢,٨٩٢)
شركة زيمر مصر الدولية لتجارة الأدوية	١٧٠,٠٠٠	(٣٩٩,٩٧٩)	-	(٣٣٩,٩٧٩)
٢٠٢٢	الإجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي الإيرادات	صافي ربح / (خسارة) السنة
شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)	١٦,٣٠٥,١٥٤	١١,٩٧٥,٠٨٤	٢٧,٢٨٦,٢٤٩	٢,٢٥١,٤٢٩
شركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب (ذ.م.م)	٢,٠٦٥,٢٨٠	١,١٨٧,٠١٦	-	(١٤١,٠٠١)
شركة جينوفا للمستحضرات الطبية (ذ.م.م)	٩٧٢,٩٩٥	(٥٠٩,٢٥٦)	-	(٣٥٩,٢٥٦)

١٠- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤,٩١٢,١٤٦	٥٣,٢٠٦,٠٤٣	مواد خام
٥٥,١٧٤,٠٣٤	٥٩,٦٥٩,٤٠٠	مواد تغليف
٣٧,٠٦٦,٢٠٥	٩٢,٨٦٨,٦٧٩	إنتاج تام
١,٧١٣,٦٥٨	٧٨١,٢٥١	أعمال تحت التنفيذ
١٣٨,٨٦٦,٠٤٣	٢٠٦,٥١٥,٣٧٣	
(١٣٣,٤٩٨)	(٦٤,٩٥٢,١١٧)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١٣٨,٧٣٢,٥٤٥	١٤١,٥٦٣,٢٥٦	الصافي

بلغ مخصص قيمة المخزون الراكد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤,٩٥٢,١١٧ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٣٣,٤٩٨ جنيه مصري). تم الاعتراف بهذه المبالغ كمصروفات خلال السنة وتم إدراجها في تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٠ - المخزون (تابع)

تتمثل حركة مخصص المخزون الراكد فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٣,٤٩٨	١٣٣,٤٩٨	الرصيد في ١ يناير
-	٦٤,٨١٨,٦١٩	مخصص مكون خلال السنة
<u>١٣٣,٤٩٨</u>	<u>٦٤,٩٥٢,١١٧</u>	الرصيد

#### ١١ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٩,٤٧٢,١٠٥	٩٣,٤٠٣,٥١٩	العملاء
١٢٤,٠٨٧,٢٠٨	١٧٥,٢١٨,٩٣٠	أوراق قبض
<u>٣٧٣,٥٥٩,٣١٣</u>	<u>٢٦٨,٦٢٢,٤٤٩</u>	
(٥,٢٣١,٣٨٩)	(٥٤,٦٤٦,٥٤٣)	مخصص انخفاض قيمة العملاء
-	(٤٩,٠١٦,٩٠٢)	مخصص انخفاض قيمة أوراق القبض
<u>٣٦٨,٣٢٧,٩٢٤</u>	<u>١٦٤,٩٥٩,٠٠٤</u>	

تطبق المجموعة 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 تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى محافظ 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 المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٧٩,٧٤٣	٥,٢٣١,٣٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
٣,١٥١,٦٤٦	٩٨,٤٣٢,٠٥٦	مكون خلال السنة
<u>٥,٢٣١,٣٨٩</u>	<u>١٠٣,٦٦٣,٤٤٥</u>	الرصيد

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أيام تأخر السداد				معدل الخسارة المتوقعة % (نسبة تقريبية)
	متداول	أقل من ٣٠ يومًا	بين ٣١ و ١٢٠ يومًا	أكثر من ١٢٠ يومًا	
	٢,٨٩%	٣,١٨%	٤,٠١%	٩,١٦%	
العملاء	٦,٠١١,٣٠٥	٧,٧٨٣,٤٣٩	٢٠,٣٧٥,٤٢٠	٥٩,٢٣٣,٣٥٥	٩٣,٤٠٣,٥١٩
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٧٣,٦١١)	(٢٤٧,٨٧٧)	(٨١٧,٥٣٤)	(٥٣,٤٠٧,٥٢١)	(٥٤,٦٤٦,٥٤٣)
	<u>٥,٨٣٧,٦٩٤</u>	<u>٧,٥٣٥,٥٦٢</u>	<u>١٩,٥٥٧,٨٨٦</u>	<u>٥,٨٢٥,٨٣٤</u>	<u>٣٨,٧٥٦,٩٧٦</u>

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١١ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

الإجمالي	أيام تأخر السداد			متداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣
	أكثر من ١٢٠ يوماً	بين ٣١ و ١٢٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً		
	%١٢,٢٠	%٠,٨٠	%٠,٢٥	%٠,١١	معدل الخسارة المتوقعة %
٢٤٩,٤٧٢,١٠٥	٣٥,٧٠٠,٦٢٦	٨٩,٧٨٣,٩٨٢	١١,٢٩٧,١٢١	١١٢,٦٩٠,٣٧٦	العملاء
(٥,٢٣١,٣٨٩)	(٤,٣٥٧,٠٩٤)	(٧٢١,٩١٦)	(٢٨,٣٥٨)	(١٢٤,٠٢١)	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٤٤,٢٤٠,٧١٦	٣١,٣٤٣,٥٣٢	٨٩,٠٦٢,٠٦٦	١١,٢٦٨,٧٦٣	١١٢,٥٦٦,٣٥٥	

#### ١٢ - مدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥,٤٣٢,١٣٢	١٧,٩٤١,٧٦٩	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٧٠٥,٩٦١	١٦,٢٢١,٨٥٢	مصلحة الضرائب (ضرائب خصم وإضافة)
-	٣,٤٨٠,٧٤٢	دفعات مقدمة لمصلحة ضريبة الدخل
٩٣٣,٣٤٢	١,٨٨٩,٧٠٧	عهد وسلف موظفين
١,٣٢٦,٥٦٥	١,٤١٢,٠٦٥	ودائع التأمين
٢٨٨,٤٩٨	٩٦٢,٧٥٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨,٥٠٠	-	ودائع لدى الغير
٣٨,٦٩٤,٩٩٨	٤١,٩٠٨,٨٩٤	

#### ١٣ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تمتلك المجموعة حسابات جارية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتضمن كل المدفوعات التي تمت نيابة عن المساهمين أو من خلالها والشركات الزميلة الأخرى. تقوم المجموعة بتحصيل وسداد هذه المبالغ بانتظام.

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

#### ١٣-١ مكافآت الإدارة العليا

بلغت مكافآت الإدارة العليا ١٣,٩٠٨,٦٥٦ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧,٣٧٠,٥٤٥ جنيه مصري). تمثل هذه المبالغ مزايا العاملين قصيرة الأجل.

#### ١٤ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٢,٢٦٠,٣٦١	٧١,٨٨٥,٥٤٩	حسابات جارية لدى البنوك - بالعملة المحلية
٢,١١٤,٨٤٤	١,٥٩٠,٤٧٢	حسابات جارية لدى البنوك - عملات أجنبية
٢,٠٠٣,٧٢٢	١,٤٣٨,٢٤٤	نقدية بالصندوق
٣٧٣,٠٣٥	٣٩٥,٤١٧	ودائع لدى البنوك
١٨٦,٧٥١,٩٦٢	٧٥,٣٠٩,٦٨٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٥- رأس المال

أصدرت المجموعة رأس مال بقيمة ١١٤,٠٤١,٢٩١ جنيه مصري موزعاً على أكثر من ٥٧٠,٢٠٦,٤٥٥ سهماً بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٠ جنيه مصري للسهم، جميعها مصدرة ومدفوعة بالكامل.

يعرض الجدول التالي رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الجنسية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	القيمة السهم الواحد	القيمة الإجمالي (بالجنيه المصري)
ليو ١	٣١٧,٩٧٩,٣٠١	%٥٥,٧٦٦	٠,٢	٦٣,٥٩٥,٨٦٠
التداول الحر	٢٥٢,٢١٥,٩٤٨	%٤٤,٢٣٢	٠,٢	٥٠,٤٤٣,١٩٠
شركة أم آيه إى هيلث كير بارتنرز	١٠,٧٠٦	%٠,٠٠٢	٠,٢	٢,١٤١
موريشيوس	٥٠٠	%٠,٠٠٠١	٠,٢	١٠٠
مصر				
أحمد النايب				
	٥٧٠,٢٠٦,٤٥٥	%١٠٠		١١٤,٠٤١,٢٩١

يعرض الجدول التالي رأس المال المدفوع عن السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الجنسية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	القيمة السهم الواحد	القيمة الإجمالي (بالجنيه المصري)
ليو ١	٣١٧,٩٧٩,٣٠١	%٥٥,٠٧٥	٠,٢٠	٦٣,٥٩٥,٨٦٠
المدرج في البورصة	٢٥٩,٣٦٧,٩٩٣	%٤٤,٩٢٣	٠,٢٠	٥١,٨٧٣,٥٩٩
شركة أم آيه إى هيلث كير بارتنرز	١٠,٧٠٦	%٠,٠٠٢	٠,٢٠	٢,١٤١
موريشيوس	٥٠٠	%٠,٠٠٠١	٠,٢٠	١٠٠
مصر				
أحمد النايب				
	٥٧٧,٣٥٨,٥٠٠	%١٠٠		١١٥,٤٧١,٧٠٠

#### ١٦- الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، تم تحويل ٥% من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي القانوني. وبناء على توصية مجلس الإدارة والموافقة على اجتماع الجمعية العامة للمجموعة، قد توقف المجموعة هذا التحويل عند بلوغ هذا الاحتياطي القانوني ما نسبته ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

#### ١٧- أسهم خزينة

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢ البدء في شراء أسهم خزينة الشركة. كما في ٢٩ مارس ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعداد ٧,١٥٢,٠٤٤ سهماً بقيمة ٢٤,٨٦٦,٥٨٦ جنيه مصري، وفي ١٢ مارس ٢٠٢٣ قامت المجموعة بشراء أسهم خزانتها وذلك بالحد الأقصى المقرر من قبل مجلس الإدارة للشراء هو ٨,١٠٠,٠٠٠ سهم وقد تم الشراء بقيمة ٣,٧٠ جنيه للسهم بقيمة ٢٩,٩٧٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ١٨ - احتياطات أخرى

في ١ يناير ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على ٩,٨٪ إضافية من الأسهم المصدرة لشركة دوت للطباعة (ذ.م.م) مقابل إجمالي ٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. وعليه، فإن حصة شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) في شركة دوت للطباعة (ذ.م.م) قد زادت من ٨٠,٣٩٪ إلى ٩٠,٢٠٪. في سنة ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ٧,٨٤٪ إضافية من الأسهم المصدرة لشركة دوت للطباعة (ذ.م.م) من الأسهم المصدرة لشركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب مقابل إجمالي ٢,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري. وعليه، فإن حصة شركة ماكرو جروب للمستحضرات الطبية (ماكرو كابيتال) في كل من شركة دوت للطباعة (ذ.م.م) وشركة ماكرو تك ماكرو بيكس جروب قد زادت من ٩٠,٢٠٪ إلى ٩٨,٠٤٪ ومن ٥٠٪ إلى ٩٩,٨٪ على التوالي. يتم تلخيص التأثير على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة الأم خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤,٨٩٣,٣٤٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	الرصيد الافتتاحي
-	-	القيمة الدفترية للحصص غير المستحوذ عليها
-	-	المقابل المادي المدفوع للحصص غير المسيطرة
٤,٨٩٣,٣٤٩	٤,٨٩٣,٣٤٩	الزيادة في المقابل المادي المدفوع المعترف بها في المعاملات مع احتياطي الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية

#### ١٩ - حصص غير مسيطرة

فيما يلي ملخص للبيانات المالية للشركات التابعة للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل الشركات التابعة للمجموعة هي قبل عمليات الاستبعاد بين الشركات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ملخص المركز المالي
١٧,٢٩٧,٠٩٦	١٩,٠٨٩,٤٧٠	الأصول المتداولة
٦,٦٩٠,٥٨٥	٨,٧٢٩,٣٥٤	الالتزامات المتداولة
١٠,٦٠٦,٥١١	١٠,٣٦٠,١١٦	صافي الأصول المتداولة
٢,٠٤٦,٣٣٣	٢,٥٤٥,٢٧٢	الأصول غير متداولة
-	٦٢٥,٦٩٦	الالتزامات غير متداولة
٢,٠٤٦,٣٣٣	١,٩١٩,٥٧٦	صافي الأصول غير المتداولة
١٢,٦٥٢,٨٤٤	١٢,٢٧٩,٦٩٢	صافي الأصول
١٠٧,٥٤٢	١١٩,١٢١	مجموع حصص غير مسيطرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ملخص الدخل الشامل
٢٧,٢٨٦,٢٤٩	١٧,٠٠٦,٨٤٧	إيرادات
١,٧٥١,١٧٢	(٢٨٧,٧٨٠)	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٧٥١,١٧٢	(٢٨٧,٧٨٠)	إجمالي الدخل الشامل
٤٣,١٤٥	١١,٥٧٩	أرباح مخصصة إلى الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ملخص التدفقات النقدية
٣٢٢,٤٧٦	١٦٦,١٥٠	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٠٤,٣٨٩)	(٢٢,٠٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(٥٨,٤٠٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٨١,٩١٣)	٨٥,٧٥٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠- التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

الأصول الثابتة	عقود الإيجار	المخصصات	الإجمالي
٢,٢٢٩,٤٣٨	(٣٥١,٣١٠)	-	١,٨٧٨,١٢٨
٣٥٤,٣١٠	(٤٣٥,٩٠٦)	(١,٧٩٦,٥٣٢)	(١,٨٧٨,١٢٨)
٢,٥٨٣,٧٤٨	(٧٨٧,٢١٦)	(١,٧٩٦,٥٣٢)	-
٢,٥٢٩,٦٠٠	(٣٣٠,٣٤٦)	٢١٦,٣٢٢	٢,٤١٥,٥٧٦
٥,١١٣,٣٤٨	(١,١١٧,٥٦٢)	(١,٥٨٠,٢١٠)	٢,٤١٥,٥٧٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
ضريبة الدخل المؤجلة والمحملة على قائمة الأرباح  
أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٢)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
ضريبة الدخل المؤجلة والمحملة على قائمة الأرباح  
أو الخسائر المجمعة (إيضاح ٣٢)  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- التزامات الإيجار

فيما يلي الارتباطات المتعلقة بعقود الإيجار مستحقة السداد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٨٢١,٠١٣	٢٧,٨٧٤,٩٩٧
١٨,٧٤٠,٨٩٩	٨,٤٤٨,١٦٧
-	(٣٩٧,٦٣٧)
٣,٣٣٧,٩٣١	٤,٢١٢,٨٤٦
(٩,٠٢٤,٨٤٦)	(١٢,٢٤٨,٠٨٨)
٢٧,٨٧٤,٩٩٧	٢٧,٨٩٠,٢٨٥

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير  
الإضافات خلال السنة  
تسويات  
يضاف: الفائدة المحملة خلال السنة (إيضاح ٣١)  
ناقصاً: مدفوعات الإيجار خلال السنة  
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

فيما يلي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٢٤٤,٢٢٢	٤,٩٨٧,٦٧٧
٢٠,٦٣٠,٧٧٥	٢٢,٩٠٢,٦٠٨
٢٧,٨٧٤,٩٩٧	٢٧,٨٩٠,٢٨٥

أقل من سنة واحدة  
أكثر من سنة واحدة

٢٢- المخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٥,٥٤٩,١٨٠	٢٤,٣٦٢,٤٤٠
١٢,١٥٥,٩١٣	٣٢,٩٣١,١٦١
(٣,٣٤٢,٦٥٣)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
-	(٥,٨٩٢,٥٩٢)
٢٤,٣٦٢,٤٤٠	٤٨,٤٠١,٠٠٩

الرصيد في ١ يناير  
المخصص المكون خلال السنة  
مخصص مستخدم خلال السنة  
مخصص نتفي الغرض منه  
الرصيد

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من الأطراف الأخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. 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 سنة ويتم تعديلها وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٣ - القروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٥٨٥,٨٧٦	٤٥,٨٠٥,٩٦٦	قروض قصيرة الأجل - بنك أ
٥٧,٠٤٩,٢٢٤	٩٦,٦١٥,٤١١	قروض قصيرة الأجل - البنك ب
-	٢٣,٤١١,٠٢٩	قروض قصيرة الأجل - البنك ج
١٣٢,٦٣٥,١٠٠	١٦٥,٨٣٢,٤٠٦	

يتم سحب التسهيلات الإئتمانية من ثلاثة بنوك بالجنيه المصري وتبلغ ١٦٥,٨٣٢,٤٠٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٣٢,٦٣٥,١٠٠ جنيه مصري). بلغ الحد الأقصى للمديونات والقروض قصيرة الأجل ٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

لدى الشركة تسهيلات إئتمانية كما في ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٦٥,٨٣٢,٤٠٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ١٣٢,٦٣٥,١٠٠ جنيه مصري) كما يلي:

تسهيل إئتماني بقيمة ٤٥,٨٠٥,٩٦٦ جنيه مصري بسعر فائدة بسعر كوريدور المتوسط زائد ١٪. ومُستلم من بنك محلي بمدة عقد سنة واحدة تنتهي في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤. تكون الاتفاقية قابلة للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط والأحكام.

تسهيل إئتماني بقيمة ٩٦,٦١٥,٤١١ جنيه مصري بسعر فائدة بسعر كوريدور زائد ١٪. ومُستلم من بنك محلي بمدة عقد لمدة سنة واحدة تنتهي في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٤. تكون الاتفاقية قابلة للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط والأحكام.

تسهيل إئتماني بقيمة ٢٣,٤١١,٠٢٩ جنيه مصري بسعر فائدة بسعر كوريدور زائد ١٪. ومُستلم من بنك محلي بمدة عقد لمدة سنة واحدة تنتهي في ٣ مارس ٢٠٢٤. تكون الاتفاقية قابلة للتجديد لمدة مماثلة بنفس الشروط والأحكام.

٢٤ - موردين وأوراق دفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,٨٢٢,٦٧٣	٥٣,٧٥٧,٠٦٦	موردين
٤٤,١٣٥,٤٤٣	٣٢,٤٥٥,٩٤٣	أوراق دفع
٦٥,٩٥٨,١١٦	٨٦,٢١٣,٠٠٩	

٢٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤,٠٨٤,٩٩٨	٤٣,٧١٠,٥١٨	مصلحة الضرائب
٣٥,٨٤٤,٥٤٨	٣٧,٨٦٠,٧٩٣	مصروفات مستحقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٣٦,٢٥٠	توزيعات أرباح مستحقة
-	١,٤١٣,٤٢٧	دفعات مقدمة من عملاء
٥١,٨١١	١٩٤,١٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٨٣,٩٨١,٣٥٧	٨٨,٣١٥,١٦٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

		٢٠٢٢		٢٠٢٣		
						التزامات ضريبة الدخل الجارية
		٤٢,٢٤٣,٧٧١	٥١,٨٨٢,٦٨٠			الرصيد في ١ يناير
		٥٥,٣٥٣,٥٤٨	١٨٩,٢١٢			ضريبة الدخل عن السنة (إيضاح ٣٣)
		-	(٦,٤٧١,٣٣٠)			ضريبة الخصم و الإضافة المخصمة
		(٤٥,٧١٤,٦٣٩)	(٤٨,٧٨٧,٥٣٧)			ضريبة الدخل المدفوعة
		٥١,٨٨٢,٦٨٠	(٣,١٨٦,٩٧٥)			

تم الاعتراف بالمبالغ المسددة بمبلغ يزيد عن التزامات ضريبة الدخل الجارية الخاص بالشركة الأم بمبلغ ٣,٤٨٠,٧٤٢ جنية مصري ضمن أرصدة المدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٢) وتم إثبات التزام ضريبة الدخل المتعلق بالشركات التابعة بمبلغ ٢٩٣,٧٦٧ جنية مصري.

		٢٠٢٢		٢٠٢٣		
		٦٩٩,١٤٩,٢٩٣	٥١٠,٩٨١,٩٣١			المبيعات (بالصافي)
		٣٠,٤٦٢,٦٩٥	١٥,٠٢٤,٤٠١			مبيعات محلية
		٧٢٩,٦١١,٩٨٨	٥٢٦,٠٠٦,٣٣٢			مبيعات تصدير

\* تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات في لحظة معينة من الزمن.

		٢٠٢٢		٢٠٢٣		
		١٦٧,٩٦٩,٢٩١	٢٣٠,٣٥٨,٩٤١			٢٨ - المصروفات طبقاً لطبيعتها
		١٩٤,٠٠١,١٣٧	٢٤٦,٨٦١,٠٧٣			تكاليف المبيعات
		١٢٠,١٨١,٩٥٠	١٠٦,١٧١,٨٣٣			مصروفات بيع وتسويق
		٤٨٢,١٥٢,٣٧٨	٥٨٣,٣٩١,٨٤٧			مصروفات عمومية وإدارية
		١٩١,٤٦٥,٤٧٨	١٨٤,١١٣,٨٢٢			تكاليف العمالة (إيضاح ٢٩)
		١٥٠,٣٧٤,٠٠٧	١٢٨,٦٦٧,٨١٧			تكاليف المواد الخام
		٢٢,٩٤٥,٩٦٧	٩١,٠٥٧,٢٧٧			مصروفات تسويق وإعلان
		-	٦٤,٨١٨,٦١٩			مخصص مخزون راكد (إيضاح ١٠)
		١٨,٦٠٨,٠٠١	١٦,١٢٧,٨٥٢			مصروفات اجتماعات واستضافة
		١٧,٣٧٠,٥٤٥	١٣,٩٠٨,٦٥٦			مكافآت الإدارة العليا
		٨,٤٧٠,٠٥٤	١٢,٤٢٣,٥٤٣			أتعاب مهنية
		١٢,٣٨٩,١٣٧	١٠,٩٦٦,٢٨٠			مصروفات انتقال وسفر
		١٠,٠٧٧,٨٨٩	٩,٥٢٢,٥٣٥			استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٧)
		١,٧٨٩,٧١١	٧,٤٩٣,٨٨٩			مصارييف تخزين
		٦,١١١,٧٢٤	٧,٢٤٥,٦٣٥			رسوم الرخصة والتثبيت
		٣,٥١٣,٢٨٩	٧,١١٥,٢٥٥			مصروف الإهلاك (إيضاح ٥)
		٣,٦٩١,٨٢٧	٦,٦٠٥,٣١٥			مصروفات توزيعات المنتجات
		١٢,٩٨٧,٥٤٣	٥,٥٠٧,٩١٩			مصروفات أخرى
		٣,١٨٩,٣٠٢	٣,٩٣٨,٣٧٨			صيانة وإصلاح
		٥,٣٢٥,٤٢٤	٣,٥٢٦,٩٦١			مستلزمات
		٢,٤٣٦,٣٤٩	٢,٥١١,٧٩٩			الدمغة
		٢,٣٢٠,١١٦	٢,٤٧٦,٦٠٧			تدريبات
		١,٨٧٠,٣٦٠	١,٧٦٤,٠٥٢			مصروف مرافق
		٩٤٥,٧٦٣	١,٣٨٠,٠٤٩			أمن
		١,٨٦١,٨١٠	١,٣٥٠,٣٣٠			تأمين صحي
		٧١١,١٦٢	٥٩٥,٨٥٩			استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
		١٤٨,٨١٨	٢٧٣,٣٩٨			إيجارات منخفضة القيمة وقصيرة الأجل
		٣,٥٤٨,١٠٢	-			رسوم الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
		٤٨٢,١٥٢,٣٧٨	٥٨٣,٣٩١,٨٤٧			

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

#### ٢٩- تكاليف العمالة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٢,٣٤٤,٣٧٠	١٤٤,٩٠٣,٢٤٥	أجور ومرتببات
١٥,٨٥١,٣٣٦	١٧,٥١٢,٦٦٣	تأمينات اجتماعية
٢٨,٦٨٢,٦٩٦	١٤,٨٦٣,٥٦٦	المكافآت و الحوافز
١٧,٣٧٠,٥٤٥	١٣,٩٠٨,٦٥٦	مكافآت الإدارة العليا
٢,٤٠٣,٥٦٩	٣,٨٣٨,٠١١	تأمين صحي
٢,١٨٣,٥٠٧	٢,٥١٠,٩٣٧	وجبات الموظفين
-	٤٨٥,٤٠٠	أخري
<u>٢٠٨,٨٣٦,٠٢٣</u>	<u>١٩٨,٠٢٢,٤٧٨</u>	

#### ٣٠- خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٥١,٦٤٦	٩٨,٤٣٢,٠٥٦	مخصص اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح ١١)
<u>٣,١٥١,٦٤٦</u>	<u>٩٨,٤٣٢,٠٥٦</u>	

#### ٣١- مصروفات أخري - بالصافي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٢,١٥٥,٩١٣)	(٣٢,٩٣١,١٦١)	مخصصات مكونة
-	٥,٨٩٢,٥٩٢	مخصصات أنتفي الغرض منها
٢,٢٠٠,٤٧٢	٥٢٤,٩٠٩	إيرادات بيع الخردة
-	(٥٩,٤٩١)	خسائر أخري
<u>(٩,٩٥٥,٤٤١)</u>	<u>(٢٦,٥٧٣,١٥١)</u>	

#### ٣٢- صافي تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٩٧,٢٠١	١,٩٧٩,٦٦١	إيرادات الفوائد
٣,٦٧٩,٦٩٩	١٤,٢٣٢,٦٩٣	أرباح صرف العملات الأجنبية
<u>٦,٤٧٦,٩٠٠</u>	<u>١٦,٢١٢,٣٥٤</u>	إيرادات التمويل
-	(٤٩,٩٥٣,٩٠١)	خصم سداد معجل
(١٠,١٣٧,٠٧١)	(٢٥,٢٧١,٢٧٦)	مصروف الفائدة
(٣,٣٣٧,٩٣١)	(٤,٢١٢,٨٤٦)	مصروف فائدة الإيجار
<u>(١٣,٤٧٥,٠٠٢)</u>	<u>(٧٩,٤٣٨,٠٢٣)</u>	تكلفة التمويل
<u>(٦,٩٩٨,١٠٢)</u>	<u>(٦٣,٢٢٥,٦٦٩)</u>	صافي تكلفة التمويل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٣ - مصروف ضريبة الدخل	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٥٥,٣٥٣,٥٤٨	١٨٩,٢١٢
(١,٨٧٨,١٢٨)	٢,٤١٥,٥٧٦
<u>٥٣,٤٧٥,٤٢٠</u>	<u>٢,٦٠٤,٧٨٨</u>

ضريبة الدخل عن ربح السنة (إيضاح ٢٥)  
الضريبة المؤجلة عن الفروق المؤقتة (إيضاح ١٩)  
مصروف ضريبة الدخل

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

٣٤ - صافي (خسائر) / أرباح السنة قبل ضريبة الدخل	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٢٧,٣٥٤,٤٢١	(٢٧٠,٠٣٤,٧٠٣)
٥١,١٥٤,٧٤٥	(٦٠,٧٥٧,٨٠٨)
٦,٥٨٣,٧٠٤	٦٩,٦٥٩,٦٩٢
(٤,٢٦٣,٠٢٩)	(٦,٢٩٧,٠٩٦)
<u>٥٣,٤٧٥,٤٢٠</u>	<u>٢,٦٠٤,٧٨٨</u>

ضرائب محسوبة على أساس معدلات الضرائب السارية (٢٢,٥٪)  
الأثر الضريبي على المصروفات غير القابلة للخصم  
الأثر الضريبي لدخل غير خاضع للضريبة  
مصروف ضريبة الدخل

٣٤ - الموقف الضريبي

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

- (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 السنين من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٣ 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.

- تم فحص الشركة عن الفترة من سبتمبر ٢٠١٦ إلى ديسمبر ٢٠٢٠ و تم إخطار الشركة بنموذج ١٥ بفروق الفحص و لم تلقي نتيجة الفحص قبولا و تم الطعن عليه في المواعيد القانونية و تم النظر في الطعن من قبل لجان الطعن الضريبي و اسفر قرار الطعن بتخفيض الفروق الضريبية المتنازع عليها مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري إلي أن يتم البت النهائي في الفروق.

- لم يتم فحص الشركة من أغسطس ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣.

(ج) ضريبة المرتبات

السنوات من ٢٠٠٥ حتى أغسطس ٢٠١٦

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

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

- تم فحص الشركة عن هذه السنوات و تم إخطار الشركة بنتيجة الفحص النهائية و تم سداد كامل قيمه و التسوية النهائية.

شركة ماركو جروب للمستحضرات الطبية (ماركو كابيتال) "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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

السنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣

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

(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 ٢٠٢٠-٢٠٢٣

- لم تخطر الشركة بأي نماذج خاصة بالفحص الضريبي من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين حتى تاريخه..

(هـ) ضريبة 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.

شركة دوت للطباعة (ذ.م.م)

(أ) ضريبة الشركات

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٣. تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الضريبية في تواريخ الاستحقاق.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

منذ بداية النشاط - ٢٠١٦

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٢٠١٦، وتم دفع فروق الفحص بالكامل.

٢٠١٧-٢٠٢٣

- لم يتم فحص دفاتر الشركة للسنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣، وتوفر الشركة إقرارات شهرية لضريبة القيمة المضافة في المواعيد القانونية ودفع الضريبة المستحقة من تاريخ الإعلان وحتى تاريخه.

(ج) ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٣.

(د) ضريبة المرتبات

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٣.

(هـ) ضريبة خصم وإضافة

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات منذ بداية النشاط حتى ٢٠٢٣.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

### ٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي ربح السنة العائد إلى مالكي الشركة الأم باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، معدلة لإصدار المكافآت في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة بأثر رجعي لغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٣,٨٣٥,٨٥٦	(٢٧٢,٦٥١,٠٧٠)	صافي (خسائر) / أرباح السنة العائد إلى مساهمين الشركة الأم
٥٧٢,٢٦٢,٣٢٦	٥٦٣,٩٠٣,٩٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة
٠,٣٠	(٠,٤٨)	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) 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 المجموعة أي فئات أسهم عادية محتملة مسببة للانخفاض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولذلك فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح هو نفس نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

### ٣٦ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٥٦,٧٨٥,٨٤٧	٢٤٢,١٥٨,٣٩٣	الأصول كما بقائمة المركز المالي المجمعة
٥٥٦,٧٨٥,٨٤٧	٢٤٢,١٥٨,٣٩٣	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
		الإجمالي
الالتزامات المالية		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١٠,٤٤٩,٥٧٠	٣٦٦,١٧٢,٠٣٤	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي المجمعة
٣١٠,٤٤٩,٥٧٠	٣٦٦,١٧٢,٠٣٤	الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة
		الإجمالي

### ٣٧ - التقارير القطاعية

يتم تنظيم أنشطة المجموعة في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع مستحضرات التجميل. وهذا يتوافق مع العروض المقدمة إلى مجلس الإدارة. لذلك، فإن المعلومات على مستوى المنشأة المطلوبة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤١ "قطاعات التشغيل" مدرجة بالفعل في القوائم المالية المجمعة، وبالتالي لا تتطلب معلومات أخرى أية إفصاحات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

### ٣٨- المعاملات غير النقدية

- بلغت الزيادة في أصول حق الاستخدام مبلغ ٨,٠٩٦,٢٤٠ جنيه مصري مقابل زيادة في التزام الإيجار بنفس المبلغ.
- تم خصم مبلغ ٦,٤٧١,٣٣٠ جنية مصري من حساب ضريبة الخصم و الإضافة مقابل حساب ضريبة الدخل الجارية.
- تم خصم مبلغ ٣,٤٨٠,٧٤٢ جنية مصري من حساب ضريبة الدخل الجارية مقابل حساب مدينون وأرصدة مدينة الأخرى.

### ٣٩- الأحداث اللاحقة

- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.
  - وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وف الآليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤.
  - يبين الإيضاح رقم (٣) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الخسائر ومكونات حقوق الملكية الأخرى بالتغيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية السنة المالية. ولم يتم تأثير هذه القوائم المالية بالآثار المترتبة على هذه الأحداث اللاحقة، حيث إنها تعد أحداث لا يترتب عليها تعديلات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) "الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية".
  - صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن اعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣.
  - أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ في ٣ مارس ٢٠٢٤، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، حيث تتمثل في الأتي:
    - (أ) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
    - (ب) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٧ "القوائم المالية المستقلة"
    - (ج) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ "الاستثمار العقاري"
- حيث أن بعض هذه التعديلات لا تؤثر تأثيراً جوهرياً علي المجموعة و البعض الأخر غير متعلق بأنشطة المجموعة.