



International
Dutch
Horticulture

انتجريت دياجنوستيکس هولدينجز بي إل سي - "أي دي انش"

والقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة إنتجرت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (إى دى اتش)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية المستقلة

رأينا

ومن رأينا، أن القوائم المالية المستقلة لشركة إنتجرت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (إى دى اتش) ("الشركة") تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ما قمنا بمراجعته:

القوائم المالية المستقلة للشركة التي تتكون من:

- قائمة المركز المالي المستقلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من المعلومات التفسيرية.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المستقلة في تقريرنا.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في جمهورية مصر العربية المتعلقة بالمراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية المستقلة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين.

نهج مراجعتنا

نظرة عامة

كجزء من تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وقمنا بتقييم مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة في القوائم المالية المستقلة. على وجه التحديد، أخذنا في اعتبارنا الاجتهادات الحكمية التي قامت بها الإدارة؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات المراجعة التي قمنا بها، لقد قمنا أيضا بتناول مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل أحد مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة الناتجة عن الغش.

وقد صممنا نطاق مراجعتنا من أجل أداء عمل كاف يمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية المستقلة ككل، مع مراعاة هيكل الشركة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجالات الأنشطة التي تعمل فيها الشركة.

إلى السادة مساهمي شركة انتجرت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (إي دي إتش)
صفحة (٢)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور، في تقديرنا المهني كانت الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المستقلة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المستقلة ككل، وأثناء تكوين رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. ولقد قررنا أنه لا توجد أمور مراجعة رئيسية للإبلاغ عنها في هذا التقرير.

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المستقلة وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا عليها)، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المستقلة المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد بشأنها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المستقلة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية المستقلة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء المراجعة، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

إذا استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، وبناء على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك تحريفات هامة ومؤثرة في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

أمور أخرى

بما أن هذه أول قوائم مالية سنوية مستقلة يتم إصدارها لشركة انتجرت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (إي دي إتش). لم يتم مراجعة أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المستقلة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأرقام المقارنة للقوائم المالية المستقلة للأرباح أو الخسائر وللدخل الشامل للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والقوائم المالية المستقلة للتخيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم المالية المستقلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما تم اعتمادها من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية مستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة، سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المستقلة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة عاملة و الإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المستقلة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مناسب حول ما إذا كانت القوائم المالية المستقلة ككل خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة، سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. التأكيد المناسب هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ستقوم دائماً باكتشاف تحريفات هامة ومؤثرة عند وجودها. يمكن أن تنشأ التحريفات من الغش أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر منفردة أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية المستقلة.

إلى السادة مساهمي شركة أنتجرت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (إى دى انتش)
صفحة (٣)

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والحفاظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. ونقوم بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة للقوائم المالية المستقلة، سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وأداء إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الهامة والمؤثر الناتجة عن الغش يعتبر أعلى من ذلك الذي ينتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدت بمعرفة الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة عاملة. إذا استنتجنا وجود حالة من الشك الجوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المستقلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المستقلة و هيكلها و محتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المستقلة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق عرضاً عادلاً.

كما أننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال مراجعتنا.

كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد على نحو معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات التي تم اتخاذها لاستبعاد التهديدات أو الضمانات المطبقة.

من بين الأمور التي يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة بشأنها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المستقلة للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور المراجعة الرئيسية. و نقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

أشرفه ممدوح
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٠٢٣
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣

القاهرة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢

الصفحات

فهرس القوائم المالية المستقلة

٣-١	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢١-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة



INTEGRATED
DIAGNOSTICS
HOLDINGS

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"

قائمة المركز المالي المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي")			
١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
الأصول			
أصول غير متداولة			
١٣٥	٢٠٨	١٦٩	٥
٢٥٩,٥٢٠	٢٥٩,٥٢٠	٢٥٩,٥٢٠	٦
٢٥٩,٦٥٥	٢٥٩,٧٢٨	٢٥٩,٦٨٩	
أصول متداولة			
٨٤	٦٩	١٢٤	
١,٠٤٧	١,٠٤١	٥٤	٧
١,١٣١	١,١١٠	١٧٨	
٢٦٠,٧٨٦	٢٦٠,٨٣٨	٢٥٩,٨٦٧	
التزامات متداولة			
٢٥٥	٥٥٠	١,١٠٩	
٦٠٨	١,٤٩٨	٤,٩٣١	٨
٨٦٣	٢,٠٤٨	٦,٠٤٠	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٩
١٤٣,٧٣٥	١٤٣,٧٣٥	١٤٣,٧٣٥	٩
(٣٤,٢١٥)	(٣٤,٢١٥)	(٣٤,٢١٥)	٩
٤٠٣	(٧٣٠)	(٥,٦٩٣)	
٢٥٩,٩٢٣	٢٥٨,٧٩٠	٢٥٣,٨٢٧	
٢٦٠,٧٨٦	٢٦٠,٨٣٨	٢٥٩,٨٦٧	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٩ إلى صفحة ٢١ تمثل جزءاً متمماً لهذه القوائم المالية المستقلة.

حسين شكري
عضو مجلس إدارة لجنة المراجعة

د. هند الشربيني
المدير التنفيذي

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي")

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
٢٨,٦٠٨	٣٠,٤٣٢	١٠ إيرادات توزيعات الأرباح
(٧٧)	(٩١)	مصروفات تسويق وإعلان
(١,٦١٧)	(٤,٩٠١)	١١ مصروفات عمومية وإدارية
٢٦,٩١٤	٢٥,٤٤٠	ربح التشغيل
٩	-	إيرادات التمويل
(٦)	(١,٣٠٣)	تكاليف التمويل
٣	(١,٣٠٣)	١٢ صافي (تكاليف) إيرادات التمويل
٢٦,٩١٧	٢٤,١٣٧	صافي ربح العام
٠,٠٤٥	٠,٠٤٠	نصيب السهم في الأرباح: ١٣ نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٩ إلى صفحة ٢١ تمثل جزءاً متما لهذه القوائم المالية المستقلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
(لم يتم مراجعتها)	(تم مراجعتها)	
٢٦,٩١٧	٢٤,١٣٧	صافي ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر عن العام صافي من الضريبة
٢٦,٩١٧	٢٤,١٣٧	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٩ إلى صفحة ٢١ تمثل جزءاً متما لهذه القوائم المالية المستقلة.

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي")					
إيضاح	رأس المال	احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي رأسمالي	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٥٠,٠٠٠	١٤٣,٧٣٥	(٣٤,٢١٥)	(٧٣٠)	٢٥٨,٧٩٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	٢٤,١٣٧	٢٤,١٣٧
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٢٩,١٠٠)	(٢٩,١٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تم مراجعتها)	١٥٠,٠٠٠	١٤٣,٧٣٥	(٣٤,٢١٥)	(٥,٦٩٣)	٢٥٣,٨٢٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١٥٠,٠٠٠	١٤٣,٧٣٥	(٣٤,٢١٥)	٤٠٣	٢٥٩,٩٢٣
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	-	-	٢٦,٩١٧	٢٦,٩١٧
توزيعات الأرباح	-	-	-	(٢٨,٠٥٠)	(٢٨,٠٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (لم يتم مراجعتها)	١٥٠,٠٠٠	١٤٣,٧٣٥	(٣٤,٢١٥)	(٧٣٠)	٢٥٨,٧٩٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٩ إلى صفحة ٢١ تمثل جزءا متما لهذه القوائم المالية المستقلة.

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



INTEGRATED
FINANCIAL
STATEMENTS

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي")
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)		
٢٦,٩١٧	٢٤,١٣٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣	٤٤		صافي ربح العام قبل الضرائب
(٩)	١,٢٩٧	١٢	تسويات
٦	٦	١٢	استهلاك الأصول غير الملموسة
			تكاليف تمويل
			خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة /
٢٦,٩٢٧	٢٥,٤٨٤		صافي النقد الناتجة من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٥	(٥٥)		التغير في المبالغ المدفوعة مقدما
٢٩٤	٢٨٦		التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٨٥	٣٤٣٣		التغير في الأطراف ذات العلاقة
٢٨,١٢١	٢٩,١٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٩	(١,٠٣٠)		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٦)	(٥)	٥	فوائد (مدفوعة) / محصلة
(٧٧)	(١,٠٣٥)		اقتناء أصول غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٢٨,٠٥٠)	(٢٩,١٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨,٠٥٠)	(٢٩,١٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦	(٩٨٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١,٠٤٧	١,٠٤١	٧	النقدية وما في حكمها في أول العام
١,٠٦٠	٥٤	٧	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٩ إلى صفحة ٢١ تمثل جزءا متما لهذه القوائم المالية المستقلة.

انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١. مقدمة

شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بي إل سي "أي دي اتش" أو "الشركة" هي شركة تأسست في جيرسي في ٤ ديسمبر ٢٠١٤ وتم تأسيسها وفقا لأحكام قانون الشركات (جيرسي) لسنة ١٩٩١ بموجب رقم سجل ١١٧٢٥٧. إن الشركة منشأة مدرجة بشكل مزدوج في كل من بورصة لندن (منذ ٢٠١٥) وفي البورصة المصرية (في مايو ٢٠٢١).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الاستثمارات في جميع أنواع مجال الرعاية الصحية للتشخيص الطبي (الأنشطة الرئيسية هي الاختبارات المتعلقة بعلم الأمراض والأشعة)، إما من خلال الاستحواذ على الأعمال ذات الصلة في ولايات قضائية مختلفة أو من خلال التوسع في الاستثمارات الحالية المملوكة للشركة.

تبدأ السنة المالية للشركة بتاريخ ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة في ٢٠ أبريل ٢٠٢٠.

٢. السياسات المحاسبية

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

أ. أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المستقلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية (كما تم اعتمادها من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الشركات التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى على جميع الفترات حتى وبما في ذلك الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة. و يتطلب أيضا من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. و لا يوجد تقديرات أو افتراضات جوهرية مستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

ب. تطبيق المعايير الدولية للقوائم المالية للمرة الأولى

هذه القوائم المالية المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، هي أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى). هذه هي أول قوائم مالية سنوية يتم إعدادها من قبل الشركة بموجب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، وعليه، لا توجد تسويات معدة وفقا لما يتطلبه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لأي فروق عن المعايير الدولية للتقارير المالية. في إعداد القوائم المالية المستقلة، تم إعداد البيان الافتتاحي للمركز المالي المستقل للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

ج. معايير وتفسيرات جديدة تم اعتمادها

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
- تعديل سعر الفائدة - المرحلة الثانية - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
- اختارت الشركة أيضا اعتماد التعديلات التالية مبكرا.
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- والضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. لا يوجد أي تأثير جوهري للمعايير المذكورة أعلاه على القوائم المالية للشركة.

انتجريت ديانوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

د. معايير وتفسيرات جديدة لم يتم اعتمادها بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي ليست إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة. من المتوقع ألا يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثير جوهري على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

ه. الاستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها لمدة ١٦ شهراً على الأقل من تاريخ اعتماد القوائم المالية. ولذلك تم اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية المستقلة.

و. عملة التعامل والعرض

يتم عرض هذه القوائم المالية المستقلة بالدولار الأمريكي (ألف دولار أمريكي) وهي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية للشركة. الدولار الأمريكي هو عملة التعامل والعرض للقوائم المالية المستقلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة وتم تطبيقها بثبات من قبل الشركة.

أ) معاملات العملات الأجنبية وترجمتها

تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تترجم المعاملات التي تتم بعملة أجنبية إلى عملات التعامل ذات الصلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في نهاية العام إلى عملة التعامل بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ربح أو خسارة العملات الأجنبية على البنود النقدية هو الفرق بين التكلفة المستهلكة بعملة التعامل في بداية الفترة، بعد تعديلها بالفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة، والتكلفة المستهلكة بالعملات الأجنبية المترجمة بسعر الصرف في نهاية الفترة. يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية المقومة بعملة أجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى عملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناشئة عن إعادة الترجمة في الربح أو الخسارة.



(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الأصول غير الملموسة

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ويتم تقييمها من حيث اضمحلال القيمة عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما يكون ذلك ملائماً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر في فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تقوم الشركة باستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الفترات التالية:

- تطوير تكنولوجيا المعلومات والبرمجيات ٤-٥ سنوات.

ج) استثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، و يكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال مساهمتها على الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

د) الاعتراف بتوزيعات الأرباح

إيرادات استثمارات

- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمار في الشركات التابعة عند الإعلان عنها ويثبت الحق في استلامها.

هـ) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة أو الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول غير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد، عند وجود مؤشرات أو دلالات على حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولاغراض قياس اضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعه يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقبلية (الوحدة المولدة للنقد)

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

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

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



(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأصول المالية

(١) التصنيف

تصنف الشركة أصولها المالية في تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

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

(٢) الاعتراف والاستبعاد

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

(٣) إعدام

يتم إعدام الأصول المالية، كلياً أو جزئياً، عندما تستنفد الشركة جميع جهود الاسترداد العملية وخلصت إلى أنه لا يوجد توقعات معقولة بالاسترداد. يمثل الإعدام حدث استبعاد. يجوز للشركة إعدام الأصول المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ عندما تسعى الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة تعاقدياً، ومع ذلك، لا يوجد توقعات معقولة باستردادها.

(٤) الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي محولة بشكل أساسي أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

(٥) تعديل

تقوم الشركة في بعض الأحيان بإعادة التفاوض أو تعديل الشروط التعاقدية للأصول المالية. تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان تعديل التدفقات النقدية التعاقدية جوهرياً مع الأخذ في الاعتبار، من بين أمور أخرى، العوامل التالية: أي شروط تعاقدية جديدة تؤثر بشكل جوهري على موجز بيانات مخاطر الأصل (على سبيل المثال، حصة الربح أو العائد على أساس حقوق الملكية) أو تغيير جوهري في سعر الفائدة أو تغيير في فئة العملة أو ضمان جديد أو تعزيز ائتماني يؤثر بشكل جوهري على مخاطر الائتمان المرتبطة بالأصل أو تمديد جوهري للقرض عندما لا يواجه المقترض صعوبات مالية.

إذا اختلفت الشروط المعدلة اختلافاً جوهرياً، فتنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصل الأصلي وتقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي الأصلي وتعترف بالأصل الجديد بقيمته العادلة. يعتبر تاريخ إعادة التفاوض هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض احتساب اضمحلال القيمة اللاحقة، بما في ذلك تحديد ما إذا كان قد حدث زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. تقوم الشركة أيضاً بتقييم ما إذا كان القرض الجديد أو أداة الدين تستوفي معايير المبالغ الحصرية للمبالغ الأصلية والفوائد. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للأصل الأصلي الذي تم استبعاده والقيمة العادلة للأصل الجديد المعدل بشكل جوهري في الربح أو الخسارة، ما لم يكن مضمون الفرق منسوباً إلى معاملة رأسمالية مع المالكين.

في الحالات التي تكون فيها إعادة التفاوض قائمة على الصعوبات المالية للطرف المقابل وعدم القدرة على سداد المدفوعات المتفق عليها في الأصل. تقارن الشركة التدفقات النقدية المتوقعة الأصلية والمعدلة بالأصول سواء كانت مخاطر ومنافع الأصل مختلفة بشكل جوهري نتيجة للتعديل التعاقدي. إذا لم تتغير المخاطر والمنافع، فإن الأصل المعدل لا يختلف اختلافاً جوهرياً عن الأصل الأصلي ولا يؤدي التعديل إلى الاستبعاد. تعيد الشركة احتساب إجمالي القيمة الدفترية بخضم التدفقات النقدية التعاقدية المعدلة من خلال معدل تعديل الفعلي الأصلي (أو معدل الفائدة الفعلي المعدل بالنسبة للأصول التي تم شراؤها أو التي تم إنشاؤها والتي اضمحلت قيمتها الائتمانية)، وتعترف بأرباح أو خسارة التعديل في الربح أو الخسارة.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
الأصول المالية (تابع)

(٦) القياس والقياس اللاحق

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي "في حالة إذا كان الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر"

يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.
تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية كما يلي:

التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في أرباح/ (خسائر) أخرى، إلى جانب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٧) اضمحلال القيمة

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) و كان لهذا الحدث أو لهذه (الأحداث) أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية.
تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

(ز) مصروف ضريبة الدخل

تشتمل ضريبة الدخل على الأرباح أو الخسائر للسنة على الضريبة الجارية والمؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في قائمة الدخل باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بحقوق المساهمين والتي يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ قائمة المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة وتكوين مخصص للفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المحاسبية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يتم تحديد مبلغ الضريبة المؤجلة باستخدام الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ قائمة المركز المالي.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
مصروف ضريبة الدخل (تابع)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الأصل. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية ذات الصلة خلال السنوات اللاحقة.

يتم التعامل مع الشركة كمقيم خاضع للضريبة في المملكة المتحدة لأغراض قوانين الضرائب في المملكة المتحدة. توزيعات الأرباح للشركة معفاة من الضريبة حال الحصول عليها من شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. والتكاليف المتكبدة من الشركة غير المرجح الاستفادة منها مقابل أرباح ضريبية مستقبلية في المملكة المتحدة باعتبارها جزء من أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها. ولقد نما استنتاجنا عن محل الإقامة الضريبية بناء على أماكن اجتماعات مجلس الإدارة و متطلبات الادراج في بورصة لندن والمعاملات مع المساهمين، بالإضافة إلى أن قسم السكرتارية الخاصة بالمجموعة متواجدة هناك. ولقد تم اسناد مهام هذا القسم إلى شركة خارجية تدير عددا من الخدمات للشركة الأم وللمجلس الإدارة. خلال هذه السنة المالية وبسبب الظروف الخاصة بفيروس كوفيد ١٩ وعلى الرغم من أن اجتماعات مجلس الإدارة ما زالت مستمرة من خلال لندن، عدد كبير من أعضاء مجلس الإدارة حضروا الاجتماعات من خلال وسائل الاتصال المرئية. وبناء على ما سبق مازلنا عند رأينا أن مقر الإقامة الضريبية لم يتغير، ولكن إذا تقرر عدم اعتبارنا كيان مقيم في المملكة المتحدة، فإن التأثير المتوقع على المجموعة لن يكون له تأثير جوهري على مدفوعات الضرائب للمجموعة.

(ح) مصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات وتحملها على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس الاستحقاق.

(ط) النقدية وما في حكمها

يتم إثبات النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي بالتكلفة. تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية كافة الاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ محددة من النقدية وقرية من الاستحقاق والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة بسبب التغيرات في أسعار الفائدة.

(ي) الالتزامات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تسديد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المعفاة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير- نقدية محولة أو التزامات محتملة) في الربح أو الخسارة.

(ك) المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية وعرض صافي المبلغ فقط في قائمة المركز المالي. وذلك عندما يكون للشركة الحق القانوني في مقاصة المبالغ وتعترم إما التسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.



INTEGRATED
DIAGNOSTICS
HOLDINGS

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤. إدارة المخاطر المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول التعرض لكل من المخاطر المذكورة أدناه، والأهداف لوضع السياسات والعمليات لإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة المخاطر والإشراف عليه من أجل تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في الشركة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، لمراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابة منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

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

يوضح الجدول أدناه التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٠٤١	٥٤	BBB+

(ب) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. إن النهج المتبع في إدارة السيولة هو التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لدى الشركة دائما سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والضغوط، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالسمعة.

عادة، تضمن الإدارة أن لديها نقدية تحت الطلب كافية لتلبية المصروفات التشغيلية المتوقعة. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف بالغة الشدة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، مثل الكوارث الطبيعية.

جميع الالتزامات المالية للشركة متداولة.

(ج) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. تتم معظم المعاملات بالدولار الأمريكي، والتعامل بالعملات الأخرى غير جوهري.

(د) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة بما يحقق عائدا 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 الشركة بتعديل قيمة توزيعات الأرباح أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين. تعتبر إدارة الشركة حقوق الملكية هي المصدر الرئيسي للتمويل الانشطة التشغيلية.

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٥) مخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار

لا تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار.

٥. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
١٨٩	٢٧٥	التكلفة
٨٦	٥	الرصيد في ١ يناير
٢٧٥	٢٨٠	الإضافات "البرمجيات"
		الرصيد في آخر العام
٥٤	٦٧	الاستهلاك وضمحلل القيمة
١٣	٤٤	الرصيد في ١ يناير
٦٧	١١١	الاستهلاك "البرمجيات"
٢٠٨	١٦٩	الرصيد في آخر العام
		صافي القيمة الدفترية

٦. استثمارات في شركات تابعة

طريقة الحساب	البلد	نسبة الملكية %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
أساس التكلفة	جزر كايمان	١٠٠%	٢٥٩,٥٢٠	٢٥٩,٥٢٠	شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز ذ.م.م (انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز - جزر كايمان)
			٢٥٩,٥٢٠	٢٥٩,٥٢٠	

في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٤ ، قامت شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (أي دي اتش) بالاستحواذ على شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز (كايمان) وذلك عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية بالمبادلة مع أدوات حقوق الملكية لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز (كايمان)

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي انتش"



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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وبالرغم من قيام شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (أي دي انتش) بالاستحواذ القانوني على شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز - كايمان، قررت الإدارة أن شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز - كايمان هي المستحوذ على شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (أي دي انتش) من حيث الجوهر وذلك لأغراض المعالجة المحاسبية. على هذا النحو، فقد تم اعتبار هذه المعاملة على أنها إعادة هيكلة لرأس المال نظرا لأن الشركتين لهن نفس المساهمين.

ملخص المعلومات المالية لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز كايمان		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٣٦,٧٧٢	٣٣٦,٧٧٢
إجمالي الأصول المتداولة		١٥,٥٦٤	٢,٦٥٢
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		٣٤٠,٠١٤	٣٣٠,٩٠٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢,٣٢٢	٨,٥١٨

٧. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)
٥٤	١,٠٤١
٥٤	١,٠٤١

النقدية لدى البنوك

٨. أطراف ذات علاقة

أبرمت الشركة عدد من الصفقات مع منشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة وفقا لمتطلبات الإفصاح بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة". وتمثل الأطراف ذات العلاقة أعضاء مجلس إدارة الشركة والشركات المرتبطة بالشركة والشركات المملوكة بشكل مشترك أو الخاضعة للسيطرة المشتركة وأعضاء الإدارة العليا والمساهمين. ولدى الشركة حسابات جارية مع الأطراف ذات العلاقة وتتضمن هذه الحسابات الجارية كل المدفوعات التي تم تسديدها بالنيابة عن المساهمين أو خلال الشركات الشقيقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة
(لم يتم مراجعتها)		(تم مراجعتها)				
الرصيد	قيمة المعاملة	الرصيد	قيمة المعاملة			
ألف دولار أمريكي	خلال العام	ألف دولار أمريكي	خلال العام		مصرفات مسددة بالنيابة عن	شركة انتجريت دياجنوستيك هولدينجز ذ.م.م - جزر كايمان
٢٨٢	(٣٢٦)	-	(٢٨٢)	شركة تابعة		
				شركة تابعة	مصرفات مسددة بالنيابة عن	شركة المختبر للتحاليل الطبية
١٦٦	١٦٦	٤,٤٨٦	٤,٣٢١	مباشرة	مصرفات مسددة بالنيابة عن	شركة البرج للتحاليل الطبية
				شركة تابعة	مصرفات مسددة بالنيابة عن	المتكاملة للتحاليل الطبية
١٦٨	٤١٢	٤٣٢	٢٦٤	مباشرة	التحصيل من الشركة التابعة	
				شركة تابعة		
٨٨٢	٨٨٢	١٣	(٨٦٩)	مباشرة		
١,٤٩٨		٤,٩٣١				الإجمالي

المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي انتش"



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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي المبالغ المعترف بها كمصروف خلال فترة التقرير المتعلقة بالإدارة العليا.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)
٢٧٤	٢٧٤
٢٧٤	٢٧٤

مزايا العاملين قصيرة الأجل
إجمالي المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

٩. رأس المال

الأسهم العادية
يبلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي
جميع الأسهم مصرح بها ومدفوعة بالكامل بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٥ دولار أمريكي

الاسم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية دولار أمريكي
هينا هولدينجز ليمتد	١٥٢,٩٨٢,٣٥٦	%٢٥,٥	٣٨,٢٤٥,٥٨٩
أكتيس انتجريت دياجنوستيك هولدينجز بي في	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	%٢١,٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
تحرير أسعار الصرف الحر	٣٢١,٠١٧,٦٤٤	%٥٣,٥	٨٠,٢٥٤,٤١١
	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم عادية

أسهم عادية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أسهم عادية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أسهم عادية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الأسهم العادية المصدرة
الإصدار في نهاية السنة

تأسست الشركة في ٤ ديسمبر ٢٠١٤، وفي ٢٣ ديسمبر ٢٠١٤، استحوذت الشركة على كامل رأس المال المصدّر لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز ذ.م.م - جزر كايمان مقابل إصدار ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ دولار أمريكي (قبل تجزئة السهم الموضحة أدناه) ومبلغ ١٤٣,٧٣٥,٠٦٧ دولار أمريكي علاوة إصدار إلى المساهمين السابقين في شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز ذ.م.م - جزر كايمان مما أدى إلى وجود المساهمين في الشركة بنفس النسبة المئوية من حقوق الملكية.

تظهر القيمة الاسمية للأسهم المصدرة في رأس المال، مع عرض أي مقابل إضافي لتلك الأسهم في علاوة الإصدار

* في اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٤ ديسمبر ٢٠٢٠، قررت الشركة تجزئة الأسهم التالية: تم تجزئة الأسهم العادية المصدرة الحالية البالغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١,٠٠ دولار أمريكي للسهم الواحد ("الأسهم العادية الحالية") إلى أربعة أسهم عادية جديدة بقيمة ٠,٢٥ دولار أمريكي للسهم الواحد ("الأسهم العادية الجديدة"). تم تحديث الأرقام المقارنة.

انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



INTEGRATED
SOLUTIONS
HOLDINGS

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "الف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

احتياطات رأسمالية

يتمثل رصيد الاحتياطي رأسمالي عندما استحوذت شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بي إل سي (أي دي اتش) على شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز (كايمان) وتمثل الأرصدة الناتجة الفرق بين قيمة هيكل حقوق الملكية للشركة المستحوذ عليها والشركة الجديدة، وتم احتساب هذه المعاملة على أنها إعادة هيكل لرأس المال نظرا لأن الشركتين تحت نفس المساهمين.

١٠ إيرادات توزيعات الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	الف دولار أمريكي (تم مراجعتها)
٢٨,٦٠٨	٣٠,٤٣٢
٢٨,٦٠٨	٣٠,٤٣٢

إيرادات الاستثمار من شركة تابعة

١١ مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	الف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
٢٧٤	٢٧٤	مكافأة مجلس الإدارة
١,٠٩١	٣,٣٣١	رسوم استشارية*
٨٠	١,٠٦٥	مصروفات الرسوم*
١٧٢	٢٣١	مصروفات أخرى
١,٦١٧	٤,٩٠١	الإجمالي

* تضمنت مصروفات الرسوم والرسوم الاستشارية ١ مليون دولار أمريكي و ٠,٨٤ مليون دولار أمريكي على التوالي تتعلق بمصروفات الإدراج المزدوج في البورصة المصرية. كما تتضمن الرسوم الاستشارية ١,٩ مليون دولار أمريكي اتعاب مهنية

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي انتش"



INDEPENDENT
DIRECTORATE
HOLDINGS

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢. صافي إيرادات / تكاليف التمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
٩	-	إيرادات التمويل
٩	-	إيرادات الفوائد
		إجمالي إيرادات التمويل
		تكلفة التمويل
-	(١,٢٩٦)	رسوم ومصرفات العمولات
	(١)	مصرفات بنكية
(٦)	(٦)	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
(٦)	(١,٣٠٣)	إجمالي تكلفة التمويل
٣	(١,٣٠٣)	صافي (تكاليف) / إيرادات التمويل

*في ٢٥ مايو ٢٠٢١، حصلت انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز على قرض مدته ٨ سنوات بمبلغ ٤٥ مليون دولار أمريكي من مؤسسة التمويل الدولية. سيتم استخدام القرض لتمويل خطط نمو الشركة عبر الأسواق الجديدة والحالية والمساعدة في توسيع تقديم خدمات التشخيص عالية الجودة في الأسواق الناشئة عالية النمو، بالإضافة إلى وجودها الحالي في مصر والأردن ونيجيريا والسودان. تبلغ مدة توافر القرض سنتان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسحب شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي (أي دي انتش) القرض البالغ ٤٥ مليون دولار أمريكي. تكبدت الشركة ١,٢٩٦ ألف دولار أمريكي كمصرفات اتعاب وعمولات متعلقة بهذه الاتفاقية.

١٣. نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف جنيه مصري (لم يتم مراجعتها)	ألف جنيه مصري (تم مراجعتها)	
٢٦,٩١٧	٢٤,١٣٧	صافي ربح العام العائد للمساهمين
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة
٠,٠٤٥	٠,٠٤٥	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

يتم احتساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض. لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخفضة محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الأرباح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الأرباح.

انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بي إل سي - "أي دي اتش"



INTEGRATED
FINANCIALS
2021

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

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالدولار الأمريكي "ألف دولار أمريكي" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤. توزيعات الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي (لم يتم مراجعتها)	ألف دولار أمريكي (تم مراجعتها)	
٢٨,٠٥٠	٢٩,١٠٠	توزيعات الأرباح على الأسهم العادية المعلقة:
٢٨,٠٥٠	٢٩,١٠٠	

١٥. أحداث هامة

في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢١، أعلنت شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز عن توقيع اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على حصة ٥٠٪ من شركة بيز للاستشارات FZ (ذ.م.م)، الشركة القابضة لمركز إسلام آباد التشخيصي المحدود (IDC)، من مجموعة أيفركير، وهي منصة لتقديم الرعاية الصحية في الأسواق الناشئة تديرها مجموعة تي بي جي بمقابل إجمالي يبلغ ٧٢,٣٥ مليون دولار أمريكي. ستنظر الصفقة، التي تخضع لاستيفاء عدد من شروط رئيسية سابقة بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، الحصول على الموافقة التنظيمية من لجنة المنافسة الباكستانية، عن استحواذ شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز على حصة في إحدى شركات مقدمي خدمات الاختبارات التشخيصية الرائدة بباكستان والتعاون مع المؤسس الدكتور ريزوان أبال. سيتم دمج مركز إسلام آباد التشخيصي بالكامل في حسابات شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز بعد اتمام الصفقة وتحويل الأموال إلى مجموعة أيفركير. من المتوقع إتمام الصفقة في النصف الأول من سنة ٢٠٢٢.

تخطط شركة انتجريت دياجوستيكس هولدينجز لتمويل الصفقة من خلال النقدية القائمة وتسهيلات الدين الملتزم بها. تتضمن حزمة الديون تسهيلات بقيمة ٤٥,٠ مليون دولار أمريكي مضمونة لمدة ٨ سنوات من مؤسسة التمويل الدولية في مايو ٢٠٢١، وبالإضافة إلى تسهيل إضافي مشترك بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي من بنك المشرق مع مؤسسة التمويل الدولية.