

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٣

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

- ٢ - تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
- ٣ - قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
- ٤ - قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
- ٥ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
- ٩ - ٧ - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة الإسراء للتعليم والإستثمار المساهمة العامة المحدودة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة الإسراء للتعليم والإستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية الموحدة هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير حولها استناداً إلى إجراءات المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد تم قيامنا بإجراءات المراجعة وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات المراجعة رقم (٢٤١٠). تقتصر إجراءات المراجعة على الاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية والقيام بإجراءات تحليلية حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة. إن إجراءات المراجعة تقل بشكل جوهري عن إجراءات التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وحيث أن إجراءات المراجعة لا تمكننا من اكتشاف جميع الأمور الجوهرية التي قد يتم الكشف عنها عند تدقيق القوائم المالية، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة.

النتيجة

استناداً إلى إجراءات المراجعة التي قمنا بها، لم يتبين لنا أية أمور جوهرية تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة غير معدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية.

أمور أخرى

تمت مراجعة وتدقيق القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٢ والقوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى إستنتاجاً ورأياً غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٢ و ٢٢ آذار ٢٠٢٣ على التوالي.

المهنيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٣

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١٩,١١٤,٧٣٧	١٨,٧٨٤,٨٠٥	ممتلكات ومعدات
٦,٩٩٦,٤١٧	٦,٩٩٦,٤١٧	إستثمارات عقارية
<u>٢٦,١١١,١٥٤</u>	<u>٢٥,٧٨١,٢٢٢</u>	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٢٠٠,٩١٠	١٥٨,١١٢	مخزون
٢,٤٤١,٧٣١	٢,٣٦١,١١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٤١,٦٦٦	٣٠٧,٣٤٨	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٩٧,١٨٥	٣,١٩٣,٨٦٤	ذمم مدينة
٧,٨٠٠,٠٠٠	٥,٩٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٦٩٧,٥٧٥	٧٦٦,٩٧٤	النقد وما في حكمه
<u>١٥,٤٧٩,٠٦٧</u>	<u>١٢,٦٨٧,٤١٥</u>	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٤١,٥٩٠,٢٢١</u>	<u>٣٨,٤٦٨,٦٣٧</u>	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٩٠٠,١٢٧	٣,٩٠٠,١٢٧	احتياطي إجباري
٤,٨٩٢,٤٧٢	٤,٨٩٢,٤٧٢	احتياطي اختياري
١١,٦٧٢,٩٩١	٩,٢٨١,٢٤٦	أرباح مرحلة
<u>٣٥,٤٦٥,٥٩٠</u>	<u>٣٣,٠٧٣,٨٤٥</u>	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات		
٤٤٢,٩٤٨	٢٤,٠٤٢	مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
١,٧٤٩,٤٩٨	١,٥١٩,٩٤٤	ذمم دائنة
٢,١٢٦,٤٢٩	٢,٣٥٧,٤٩٠	ايرادات مؤجلة
١,٨٠٥,٧٥٦	١,٤٩٣,٣١٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦,١٢٤,٦٣١</u>	<u>٥,٣٩٤,٧٩٢</u>	مجموع المطلوبات
<u>٤١,٥٩٠,٢٢١</u>	<u>٣٨,٤٦٨,٦٣٧</u>	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣
(بالدينار الأردني)

للتسعة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
١٠,٠٧٦,٥٩٦	٩,٠٦٩,٧٧٧	١,٧٧٧,٦٨٥	١,١٣٩,٨٢٣	إيرادات النشاط التعليمي
(٦,٨٨٥,٧١٢)	(٦,٩٧٤,٠٥٥)	(٢,٢٦٤,١٧٠)	(٢,١٤٦,٨٥٩)	مصاريف النشاط التعليمي
٣,١٩٠,٨٨٤	٢,٠٩٥,٧٢٢	(٤٨٦,٤٨٥)	(١,٠٠٧,٠٣٦)	مجمل الخسارة
(١,٣٤٩,٢٤٥)	(١,٣٥٦,٧٢٤)	(٥١٤,٣٥٧)	(٤٢٠,٤٦٥)	مصاريف إدارية
(١٠,٠٣٣)	(٨٠,٦١٤)	٧,٤٤١	٤٦,٩٧٩	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
٥١١,١٤٢	١,٠٧٣,٩٤٤	١٧١,٦٢٤	١٧١,٧٤٨	صافي إيرادات أخرى
٣,٣٤٢,٧٤٨	١,٧٣٢,٣٢٨	١٧٨,٢٢٣	(١,٢٠٨,٧٧٤)	(خسارة) ربح الفترة قبل الضريبة
(٤٧٢,٢١٤)	(٣٥٦,٢٦٠)	١٦٤,٣٠٩	٢٥٠,٢١٦	وفر (مخصص) ضريبة الدخل للفترة
(٢٣,٦١١)	(١٧,٨١٣)	٨,١٦٥	١٢,٥١١	وفر (مخصص) ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٢,٨٤٦,٩٢٣	١,٣٥٨,٢٥٥	٣٥٠,٦٩٧	(٩٤٦,٠٤٧)	إجمالي (الخسارة) الربح والدخل الشامل للفترة
٠,١٨٩	٠,٠٩١	٠,٠٢٣	(٠,٠٦٣)	حصة السهم الأساسية والمخفضة من (خسارة) ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)

(بالدينار الأردني)

المجموع	أرباح مرحلة	احتياطي اختياري	احتياطي إجباري	رأس المال المدفوع	
٣٥,٤٦٥,٥٩٠	١١,٦٧٢,٩٩١	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٩٠٠,١٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ٤)
١,٣٥٨,٢٥٥	١,٣٥٨,٢٥٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٣,٠٧٣,٨٤٥	٩,٢٨١,٢٤٦	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٩٠٠,١٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٩/٣٠
٣٤,٢٢٥,٢٠٥	١٠,٤٣٩,٨٣٨	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٨٩٢,٨٩٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١/١
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة
٢,٨٤٦,٩٢٣	٢,٨٤٦,٩٢٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٣,٣٢٢,١٢٨	٩,٥٣٦,٧٦١	٤,٨٩٢,٤٧٢	٣,٨٩٢,٨٩٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/٩/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

٣٠ أيلول ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٠ أيلول ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٣,٣٤٢,٧٤٨	١,٧٣٢,٣٢٨	ربح الفترة قبل الضريبة
١٠,٠٣٣	٨٠,٦١٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٦٤,٩٩٣	٥٠٤,٧٤٦	استهلاكات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	رد مخصص خسائر إنتمانية متوقعة انتفت الحاجة إليه
		التغير في رأس المال العامل
٢,١٥٩,٠٩٧	٩٠٣,٣٢١	ذمم مدينة
(٢٤,١٠٠)	٤٢,٧٩٨	مخزون
٩٣,٢٧٠	(٦٥,٦٨٢)	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠,٤٦٠	(٢٢٩,٥٥٤)	ذمم دائنة
(١٧٠,٩٥٢)	٢٣١,٠٦١	إيرادات مؤجلة
(١٩٦,٠٥٧)	(٣١٢,٤٤٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٨٤٨,٥٣٠)	(٧٩٢,٩٧٩)	ضريبة الدخل المدفوعة
٤,٤٥٠,٩٦٢	٢,٠٩٤,٢١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
(٥٣٤,٩٤٢)	(١٧٤,٨١٤)	ممتلكات ومعدات
٨٦٥,٠٥٨	١,٧٢٥,١٨٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
١,٥٦٦,٠٢٠	٦٩,٣٩٩	التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٨٦,٨١٧	٦٩٧,٥٧٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٦٥٢,٨٣٧	٧٦٦,٩٧٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣

(بالدينار الأردني)

١ . تأسيس الشركة ونشاطها

تأسست شركة الإسراء للتعليم والاستثمار بمقتضى قانون الشركات الأردني كشركة مساهمة عامة وسجلت تحت الرقم (٣٥٠) بتاريخ ٣ آب ٢٠٠٤ بهدف تأسيس وإقامة جامعة أهلية تحت مسمى (جامعة الإسراء) تقوم بتدريس المواضيع التي توافق عليها وزارة التعليم العالي. إن مركز تسجيل الشركة هو في المملكة الأردنية الهاشمية.
إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة عمان للأوراق المالية - الأردن.

تم إقرار القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٤ تشرين الأول ٢٠٢٣.

٢ . السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية المنبثقة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

إن الدينار الأردني هو عملة إظهار القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة للفترة الحالية متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها في السنة السابقة، باستثناء المعايير والتعديلات الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق اعتباراً من بداية الفترة المالية الحالية.

إن القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المرحلية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر فيها، وتم السيطرة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يتحقق ما يلي:

- سيطرة الشركة الأم على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تمنح الشركة الأم القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- تعرض الشركة الأم أو حقوقها للعوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة كما في نفس تاريخ القوائم المالية للشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم. إذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة الأم فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة الأم.

يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة في قائمة الدخل المرحلية الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يتم فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة. يتم توحيد نتائج أعمال الشركة التابعة التي يتم التخلص منها في قائمة الدخل المرحلية الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي تم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية المرحلية المختصرة للشركة الأم:

اسم الشركة	رأس المال	نسبة التملك	طبيعة النشاط
شركة الفريد للإستثمار	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	الاستثمار في المجالات السياحية والزراعية والتجارية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والاجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. إن تلك التقديرات تستند على فرضيات تخضع لدرجات متفاوتة من الدقة واليقين، وعليه فإن النتائج الفعلية في المستقبل قد تختلف عن تقديرات الإدارة نتيجة التغير في أوضاع وظروف الفرضيات التي استندت عليها تلك التقديرات.

وفيما يلي أهم التقديرات التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل المرحلية الموحدة.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة خسائر تدني الموجودات المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) حيث تتطلب هذه العملية استخدام العديد من الفرضيات والتقديرات عند احتساب التدفقات النقدية المستقبلية وقيم الضمانات ونسب التعثر وأرصدة الموجودات المالية عند التعثر وتحديد فيما إذا كان هناك زيادة في درجة المخاطر الائتمانية للموجودات المالية.
- تقوم إدارة الشركة بتقدير قيمة مخصص المخزون بطيء الحركة بحيث يكون هذا التقدير بناءً على أعمار المواد في المخازن.

٣ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠ بإستثناء عام ٢٠١٠ حيث يوجد مطالبة من دائرة ضريبة الدخل بمبلغ (٨٤,٣٨٤) دينار تم أخذ مخصص مقابلها، وقد قامت الشركة برفع قضية منع المطالبة، وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخه.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٣ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٤ . توزيعات أرباح

قررت الهيئة العامة للشركة في إجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٦ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع ٢٥% كأرباح نقدية للمساهمين من رأسمال الشركة.

٥ . القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تستخدم الشركة الترتيب التالي لغايات تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولكن لا يمكن ملاحظتها في السوق.

				٣٠ أيلول ٢٠٢٣
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٣٦١,١١٧	-	-	٢,٣٦١,١١٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
				٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٤٤١,٧٣١	-	-	٢,٤٤١,٧٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٦ . أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٢ لتتناسب مع التصنيف لعام ٢٠٢٣، ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الدخل الشامل وحقوق الملكية للشركة لعام ٢٠٢٢.

Al Isra for Education and Investment

Public Shareholding Company

Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)

30 September 2023

Al Isra for Education and Investment PLC
Public Shareholding Company

	<u>Pages</u>
- Report on review of condensed interim consolidated financial statements	2
- Interim consolidated statement of financial position	3
- Interim consolidated statement of comprehensive income	4
- Interim consolidated statement of changes in equity	5
- Interim consolidated statement of cash flows	6
- Notes to the condensed interim consolidated financial statements	7 - 8



Report on Review of Condensed Interim Consolidated Financial Statements

To The Board of Directors
Al Isra for Education and Investment PLC,
Public Shareholding Company
Amman - Jordan

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim consolidated financial statements of Al Isra for Education and Investment PLC, comprising the interim consolidated statement of financial position as at 30 September 2023, and the related interim consolidated statement of comprehensive income, interim consolidated statement of changes in equity and interim consolidated statement of cash flows for the nine months period then ended and the notes about condensed interim consolidated financial statements. Management is responsible for the preparation and presentation of this condensed interim consolidated financial statement in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". Our responsibility is to express a conclusion on this condensed interim consolidated financial statements based on our review.

Scope of Review

We conducted our review in accordance with the International Standard on Review Engagements number (2410) "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity." A review of condensed interim financial statement consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying condensed interim consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting".

Other Matter

The condensed interim consolidated financial statement of the company for the nine-months period ended 30 September 2022 and the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2022 were reviewed and audited by another certified public accountants who expressed an unqualified conclusion and unqualified opinion on that financial statements on 27 October 2022 and 22 March 2023 respectively.

24 October 2023
Amman - Jordan



Arab Professionals
Amin Samara
License No. (481)

**Al Isra for Education and Investment
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Financial Position
As at 30 September 2023
(In Jordanian Dinar)**

	Note	30 September 2023 (Unaudited)	31 December 2022 (Audited)
Assets			
Non - current assets			
Property and equipment		18,784,805	19,114,737
Investment properties		6,996,417	6,996,417
Total non-current assets		25,781,222	26,111,154
Current assets			
Inventory		158,112	200,910
Financial assets at fair value through profit or loss		2,361,117	2,441,731
Other current assets		307,348	241,666
Accounts receivable		3,193,864	4,097,185
Bank deposits		5,900,000	7,800,000
Cash and cash equivalents		766,974	697,575
Total current assets		12,687,415	15,479,067
Total assets		38,468,637	41,590,221
Equity and liabilities			
Equity			
Paid - in capital		15,000,000	15,000,000
Statutory reserve		3,900,127	3,900,127
Voluntary reserve		4,892,472	4,892,472
Retained earnings	4	9,281,246	11,672,991
Total equity		33,073,845	35,465,590
Liabilities			
Income and National Contribution tax provision		24,042	442,948
Accounts payable		1,519,944	1,749,498
Deferred revenues		2,357,490	2,126,429
Other current liabilities		1,493,316	1,805,756
Total liabilities		5,394,792	6,124,631
Total equity and liabilities		38,468,637	41,590,221

“The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed consolidated interim financial statements and read with review report”

Al Isra for Education and Investment
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Comprehensive Income
For the Nine Months Ended at 30 September 2023

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the nine months ended	
	30 September 2023 (Unaudited)	30 September 2022 (Unaudited)	30 September 2023 (Unaudited)	30 September 2022 (Unaudited)
Educational activity revenues	1,139,823	1,777,685	9,069,777	10,076,596
Educational activity costs	(2,146,859)	(2,264,170)	(6,974,055)	(6,885,712)
Gross (loss) profit	(1,007,036)	(486,485)	2,095,722	3,190,884
Administrative expenses	(420,465)	(514,357)	(1,356,724)	(1,349,245)
Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	46,979	7,441	(80,614)	(10,033)
Unneeded provision for expected credit losses	-	1,000,000	-	1,000,000
Net of other revenues	171,748	171,624	1,073,944	511,142
(Loss) profit for the period before income tax	(1,208,774)	178,223	1,732,328	3,342,748
Income tax surplus (provision) for the period	250,216	164,309	(356,260)	(472,214)
National Contribution tax surplus (provision) for the period	12,511	8,165	(17,813)	(23,611)
Total comprehensive (loss) income for the period	(946,047)	350,697	1,358,255	2,846,923
Basic and diluted (loss) earnings per share for the period	(0.063)	0.023	0.091	0.189

“The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

**Interim Consolidated Statement of Changes in Equity
For the Nine Months Ended at 30 September 2023 (Unaudited)**

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid-in Capital</u>	<u>Statutory Reserve</u>	<u>Voluntary Reserve</u>	<u>Retained Earnings</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at 1 January 2023	15,000,000	3,900,127	4,892,472	11,672,991	35,465,590
Dividends paid (Note 4)	-	-	-	(3,750,000)	(3,750,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	1,358,255	1,358,255
Balance at 30 September 2023	<u>15,000,000</u>	<u>3,900,127</u>	<u>4,892,472</u>	<u>9,281,246</u>	<u>33,073,845</u>
Balance at 1 January 2022	15,000,000	3,892,895	4,892,472	10,439,838	34,225,205
Dividends paid	-	-	-	(3,750,000)	(3,750,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	2,846,923	2,846,923
Balance at 30 September 2022	<u>15,000,000</u>	<u>3,892,895</u>	<u>4,892,472</u>	<u>9,536,761</u>	<u>33,322,128</u>

“The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

**Al Isra for Education and Investment
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Cash Flows
For the Nine Months Ended at 30 September 2023**

(In Jordanian Dinar)

	30 September 2023 (Unaudited)	30 September 2022 (Unaudited)
Operating activities		
Profit for the period before income tax	1,732,328	3,342,748
Changes in fair value of financial assets through profit or loss	80,614	10,033
Depreciation	504,746	664,993
Unneeded provision for expected credit losses	-	(1,000,000)
Changes in working capital		
Accounts receivable	903,321	2,159,097
Inventory	42,798	(24,100)
Other current assets	(65,682)	93,270
Accounts payable	(229,554)	420,460
Deferred revenues	231,061	(170,952)
Other current liabilities	(312,440)	(196,057)
Income tax paid	(792,979)	(848,530)
Net cash flows from operating activities	<u>2,094,213</u>	<u>4,450,962</u>
Investing activities		
Bank deposits	1,900,000	1,400,000
property and equipment	(174,814)	(534,942)
Net cash flows from investing activities	<u>1,725,186</u>	<u>865,058</u>
Financing activities		
Dividends paid	(3,750,000)	(3,750,000)
Changes in cash and cash equivalents	69,399	1,566,020
Cash and cash equivalents, at beginning of year	697,575	1,086,817
Cash and cash equivalents, at end of period	<u><u>766,974</u></u>	<u><u>2,652,837</u></u>

“The accompanying notes from (1) to (6) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

**Al Isra for Education and Investment
Public Shareholding Company**
Notes to the Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)
30 September 2023

(In Jordanian Dinar)

1 . General

Al Isra for Education and Investment Company PLC, was established on 3 August 2004 as a Public Shareholding Company and registered at the Ministry of Trade and Industry under number (350) in the Hashemite Kingdom of Jordan. The Company's main objective is establishing and building private university in the Kingdom under the name of Isra University, to teach topics approved by the Ministry of Higher Education.

The Company shares are listed in Amman Stock Exchange – Jordan

The condensed interim consolidated financial statements have been approved for issue by the Company's Board of Directors on 24 October 2023.

2 . Summary of significant accounting policies

Basis of Preparation

The condensed interim consolidated financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Accounting Standard number (34) "Interim Financial Reporting". They do not include all of the information required in annual financial statements in accordance with IFRSs, and should be read in conjunction with the consolidated financial statements of the Company for the year ended 31 December 2022.

The condensed interim consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis except for financial assets, which have been measured at fair value.

The condensed interim consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinar which is the functional currency of the Company.

The accounting policies are consistent with those used in the previous period, except for the adoption of new and amended standards effective as at the beginning of the period.

Basis of Consolidation

The condensed interim consolidated financial statements comprise of the financial statements of the parent and its subsidiary where the Company has the power to govern the financial and operating policies of the subsidiary so as to obtain benefits from their activities. The financial statements of the subsidiary is prepared for the same reporting year as the Company using consistent accounting policies. All balances, transactions, income, and expenses between the Company and its subsidiary is eliminated.

Subsidiary is fully consolidated from the date of acquisition, being the date on which the Company obtains control, and continue to be consolidated until the date that such control ceases.

The results of operations of the subsidiary are consolidated in the interim consolidated statement of profit or loss from the acquisition date which is the date on which control over subsidiary is transferred to the Company. The results of operation of the disposed subsidiary are consolidated in the consolidated statement of profit or loss to the disposal date which is the date on which the Company loses control over the subsidiary.

The following subsidiary has been consolidated:

<u>Company</u>	<u>Paid-in capital</u>	<u>Ownership</u>	<u>Activity</u>
Al Fared Investment Company	5,000,000	100%	Investment in commercial , agricultural and tourism activities

Use of estimates

The preparation of the condensed interim consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amount of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions. Management believes that the estimates are reasonable and are as follows:

- Management reviews periodically the tangible assets in order to assess the depreciation for the year based on the useful life and future economic benefits. Any impairment is taken to the consolidated interim statement of profit or loss.
- The measurement of impairment losses under IFRS 9 requires judgment, in particular, the estimation of the amount and timing of future cash flows and collateral values when determining impairment losses and the assessment of a significant increase in credit risk. These estimates are driven by a number of factors, changes in which can result in different levels of allowances. Elements of the expected credit loss model that are considered accounting judgments and estimates include Probability of default (PD), Loss given default (LGD) and Exposure at default (EAD).
- Inventory are held at the lower of cost or net realizable value. When inventory items become old or obsolete, an estimate is made of their net realizable value.

3 . Income Tax

- The Company settled its tax liabilities with the Income Tax Department up to the year 2020, except for the year 2010 where there is a claim from the Income Tax Department with total amount of JOD (84,384), in which a provision has been taken for it, and the Company has filed a prevention claim lawsuit, and this case is still pending in the court until the date of this report.
- The income tax returns for the years 2021 and 2022 have been filed with the Income Tax Department, but the Department has not reviewed the Company's records till the date of this report.
- The Income and National Contribution tax provision for the nine months ended at 30 September 2023 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

4 . Dividends paid

The general assembly has resolved in its meeting held in 16 April 2023 to distribute 25% cash dividends to the shareholders from its capital.

5 . Fair Value of Financial Instruments

The fair values of the financial assets and liabilities are not materially different from their carrying values as most of these items are either short-term in nature or re-priced frequently.

Financial assets and financial liabilities measured at fair value in the consolidated statement of financial position are grouped into three levels of a fair value hierarchy. The three levels are defined based on the observability of significant inputs to the measurement, as follows:

- Level 1: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2: inputs other than quoted prices included within level 1 that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly.
- Level 3: unobservable inputs for the asset or liability.

<u>30 September 2023</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through profit or loss	<u>2,361,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,361,117</u>
<u>31 December 2022</u>	<u>Level 1</u>	<u>Level 2</u>	<u>Level 3</u>	<u>Total</u>
Financial assets at fair value through profit or loss	<u>2,441,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,441,731</u>

5 . Comparative Figures

Some comparative figures for the year 2022 have been reclassified to match the classification figures for the year 2023. The reclassification had no effect on comprehensive income nor equity for the year 2022.