

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٤

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
- ٧ - ٩ - إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة الإسراء للتعليم والاستثمار المساهمة العامة المحدودة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وكلاً من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة 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 نبدى 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.



المهنيون العرب
أمين سمارة
إجازة رقم (٤٨١)

عمان في ٢٤ تموز ٢٠٢٤

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٤٨٥,٤٠٢	١٩,٢٨٠,٠٩٨		ممتلكات ومعدات
٦,٩٩٦,٤١٧	٦,٩٩٦,٤١٧		إستثمارات عقارية
٢٦,٤٨١,٨١٩	٢٦,٢٧٦,٥١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٠,٠١٦	١٣٨,٦٠٠		المخزون
٢,٥٢٢,٨٥٤	٢,٢٤٧,٥٤٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٢٩٢,٥٧٨	١٩٢,٥٧٧		أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٠٠,٩٧١	٣,٠٤٠,٣٦٧		ذمم مدينة
٧,٤٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠		ودائع بنكية
٥٧٨,١٤١	٣٨٩,٥٩٤		النقد وما في حكمه
١٤,٢٣٤,٥٦٠	١٠,٧٠٨,٦٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
٤٠,٧١٦,٣٧٩	٣٦,٩٨٥,١٩٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع
٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠		احتياطي إجباري
٤,٨٩٢,٤٧٢	٤,٨٩٢,٤٧٢		احتياطي اختياري
١١,١٥٣,٤٠٤	٩,٧٥٥,١٦٠	٣	أرباح مرحلة
٣٤,٧٩٥,٨٧٦	٣٣,٣٩٧,٦٣٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٩٦,٧٣٩	٥٢٣,٩١٥		مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٨٩٦,٥٢٩	٦٥٢,٤٨٢		ذمم دائنة
٣,١٣٨,٢٣٢	١,٠٤٩,٤٠٠		ايرادات مقبوضة مقدماً
١,٤٨٩,٠٠٣	١,٣٦١,٧٦٨		أرصدة دائنة أخرى
٥,٩٢٠,٥٠٣	٣,٥٨٧,٥٦٥		مجموع المطلوبات
٤٠,٧١٦,٣٧٩	٣٦,٩٨٥,١٩٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

للسنة المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
				الإيرادات
٧,٩٢٩,٩٥٤	٨,٣١٤,٠١٨	٣,٥٠٦,٢٤٣	٣,٨٥٧,٦١٤	إيرادات النشاط التعليمي
٩٠٢,١٩٥	٨١٧,٢٢٢	٦٢٩,٢١٤	٥٧٨,٩٩٣	صافي إيرادات أخرى
٨,٨٣٢,١٤٩	٩,١٣١,٢٤٠	٤,١٣٥,٤٥٧	٤,٤٣٦,٦٠٧	مجموع الإيرادات
				المصاريف
(٥,٧٦٣,٤٥٥)	(٥,٩٥٠,٧٢٦)	(٢,٥٤٤,٠٠٢)	(٢,٩٧٨,٩٥١)	مصاريف تشغيلية وإدارية
(١٢٧,٥٩٢)	(١٧٨,٣٤٤)	(١٧٦,١٨٩)	(١٢٨,٠٣٦)	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(٥,٨٩١,٠٤٧)	(٦,١٢٩,٠٧٠)	(٢,٧٢٠,١٩١)	(٣,١٠٦,٩٨٧)	مجموع المصاريف
٢,٩٤١,١٠٢	٣,٠٠٢,١٧٠	١,٤١٥,٢٦٦	١,٣٢٩,٦٢٠	ربح الفترة قبل الضريبة
(٦٠٦,٤٧٦)	(٦١٩,٤٤٢)	(٢٩٨,٤٤٨)	(٢٧٨,٤٩١)	ضريبة الدخل للفترة
(٣٠,٣٢٤)	(٣٠,٩٧٢)	(١٥,٦٥٦)	(١٣,٩٢٤)	ضريبة المساهمة الوطنية للفترة
٢,٣٠٤,٣٠٢	٢,٣٥١,٧٥٦	١,١٠١,١٦٢	١,٠٣٧,٢٠٥	إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة
٠,١٥٤	٠,١٥٧	٠,٠٧٣	٠,٠٦٩	حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي اختياري	أرباح مرحلة	المجموع	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٨٩٢,٤٧٢	١١,١٥٣,٤٠٤	٣٤,٧٩٥,٨٧٦	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١/١
-	-	-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة (إيضاح ٣)
-	-	-	٢,٣٥١,٧٥٦	٢,٣٥١,٧٥٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٨٩٢,٤٧٢	٩,٧٥٥,١٦٠	٣٣,٣٩٧,٦٣٢	الرصيد كما في ٢٠٢٤/٦/٣٠
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,١٢٧	٤,٨٩٢,٤٧٢	١١,٦٧٢,٩٩١	٣٥,٤٦٥,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١/١
-	-	-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
-	-	-	٢,٣٠٤,٣٠٢	٢,٣٠٤,٣٠٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٠,١٢٧	٤,٨٩٢,٤٧٢	١٠,٢٢٧,٢٩٣	٣٤,٠١٩,٨٩٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٤ (غير مدققة)	
		الأنشطة التشغيلية
٢,٩٤١,١٠٢	٣,٠٠٢,١٧٠	ربح الفترة قبل الضريبة
١٢٧,٥٩٢	١٧٨,٣٤٤	فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٨٠,٠٦٤	٤٣٢,٠٩١	استهلاكات
		التغير في رأس المال العامل
١,٠٧٨,٥٧٨	٢٦٠,٦٠٤	ذمم مدينة
٥٠,٣٤٢	١,٤١٦	مخزون
٣٧,٩١٤	١٠٠,٠٠١	أرصدة مدينة أخرى
(٤١,٣٨٨)	(٢٤٤,٠٤٧)	ذمم دائنة
(١,٩٦٠,٥٠٢)	(٢,٠٨٨,٨٣٢)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٤٦,٣٤٨	(١٢٧,٢٣٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٥٣٦,٧٤٠)	(٥٢٣,٢٣٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
٢,١٢٣,٣١٠	٩٩١,٢٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
-	٩٦,٩٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١١٣,٦٠٢)	(٢٢٦,٧٨٧)	ممتلكات ومعدات
٢,٢٨٦,٣٩٨	٢,٥٧٠,١٧٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٧٥٠,٠٠٠)	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	أرباح موزعة
٦٥٩,٧٠٨	(١٨٨,٥٤٧)	التغير في النقد وما في حكمه
٦٩٧,٥٧٥	٥٧٨,١٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٣٥٧,٢٨٣	٣٨٩,٥٩٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 حزيران ٢٠٢٤

(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 ٢٣ تموز ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٣، 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، وتتم 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 والتيقن، 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 الموحدة 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 . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٨ نيسان ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة (٢٥%) من رأس المال البالغ (١٥) مليون دينار.

٤ . الوضع الضريبي

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٠ باستثناء عام ٢٠١٠ حيث يوجد مطالبة من دائرة ضريبة الدخل بمبلغ (٨٤,٣٨٤) دينار تم أخذ مخصص مقابلها، وقد قامت الشركة برفع قضية منع مطالبة، وما زالت القضية منظورة لدى المحكمة حتى تاريخه.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة للأعوام ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ ولم تقم دائرة ضريبة الدخل بمراجعة سجلات الشركة لتاريخه.
- تم احتساب مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية عن نتائج أعمال الشركة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٤ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

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 حزيران ٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,١٣٤,٨٣٦	٧,٢٦٠	١٠٥,٤٤٨	٢,٢٤٧,٥٤٤
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٢,٣١٣,١٨٣	١٠٤,٢٢٣	١٠٥,٤٤٨	٢,٥٢٢,٨٥٤

تعكس القيمة المبينة في المستوى الثالث كلفة شراء هذه الموجودات وليس قيمتها العادلة بسبب عدم وجود سوق نشط لها، هذا وترى إدارة الشركة أن كلفة الشراء هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات وأنه لا يوجد تدني في قيمتها

Al Isra for Education and Investment

Public Shareholding Company

Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)

30 June 2024

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 - 9



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 June 2024, 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 six 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".

24 July 2024

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 June 2024
(In Jordanian Dinar)**

	<u>Note</u>	30 June 2024 (Unaudited)	31 December 2023 (Audited)
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment		19,280,098	19,485,402
Investment properties		<u>6,996,417</u>	<u>6,996,417</u>
Total non-current assets		<u>26,276,515</u>	<u>26,481,819</u>
Current assets			
Inventory		138,600	140,016
Financial assets at fair value through profit or loss		2,247,544	2,522,854
Other current assets		192,577	292,578
Accounts receivable		3,040,367	3,300,971
Bank deposits		4,700,000	7,400,000
Cash and cash equivalents		<u>389,594</u>	<u>578,141</u>
Total current assets		<u>10,708,682</u>	<u>14,234,560</u>
Total assets		<u>36,985,197</u>	<u>40,716,379</u>
Equity and liabilities			
Equity			
Paid - in capital		15,000,000	15,000,000
Statutory reserve		3,750,000	3,750,000
Voluntary reserve		4,892,472	4,892,472
Retained earnings	3	<u>9,755,160</u>	<u>11,153,404</u>
Total equity		<u>33,397,632</u>	<u>34,795,876</u>
Liabilities			
Income and National Contribution tax provision		523,915	396,739
Accounts payable		652,482	896,529
Unearned revenues		1,049,400	3,138,232
Other current liabilities		<u>1,361,768</u>	<u>1,489,003</u>
Total liabilities		<u>3,587,565</u>	<u>5,920,503</u>
Total equity and liabilities		<u>36,985,197</u>	<u>40,716,379</u>

“The accompanying notes from (1) to (5) 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 Six Months Ended at 30 June 2024**

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the six months ended	
	30 June 2024 (Unaudited)	30 June 2023 (Unaudited)	30 June 2024 (Unaudited)	30 June 2023 (Unaudited)
Revenues				
Educational activity revenues	3,857,614	3,506,243	8,314,018	7,929,954
Net of other revenues	578,993	629,214	817,222	902,195
Total revenues	4,436,607	4,135,457	9,131,240	8,832,149
Expenses				
Operational and administrative expenses	(2,978,951)	(2,544,002)	(5,950,726)	(5,763,455)
Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	(128,036)	(176,189)	(178,344)	(127,592)
Total expenses	(3,106,987)	(2,720,191)	(6,129,070)	(5,891,047)
Profit for the period before income tax	1,329,620	1,415,266	3,002,170	2,941,102
Income tax for the period	(278,491)	(298,448)	(619,442)	(606,476)
National Contribution tax for the period	(13,924)	(15,656)	(30,972)	(30,324)
Total comprehensive income for the period	1,037,205	1,101,162	2,351,756	2,304,302
Basic and diluted earnings per share for the period	0.069	0.073	0.157	0.154

“The accompanying notes from (1) to (5) 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 Changes in Equity
For the Six Months Ended at 30 June 2024 (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 2024	15,000,000	3,750,000	4,892,472	11,153,404	34,795,876
Dividends paid (Note 3)	-	-	-	(3,750,000)	(3,750,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	2,351,756	2,351,756
Balance at 30 June 2024	<u>15,000,000</u>	<u>3,750,000</u>	<u>4,892,472</u>	<u>9,755,160</u>	<u>33,397,632</u>
Balance at 1 January 2023	15,000,000	3,900,127	4,892,472	11,672,991	35,465,590
Dividends paid	-	-	-	(3,750,000)	(3,750,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	2,304,302	2,304,302
Balance at 30 June 2023	<u>15,000,000</u>	<u>3,900,127</u>	<u>4,892,472</u>	<u>10,227,293</u>	<u>34,019,892</u>

“The accompanying notes from (1) to (5) 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 Six Months Ended at 30 June 2024**

(In Jordanian Dinar)

	30 June 2024 (Unaudited)	30 June 2023 (Unaudited)
Operating activities		
Profit for the period before income tax	3,002,170	2,941,102
Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss	178,344	127,592
Depreciation	432,091	380,064
Changes in working capital		
Accounts receivable	260,604	1,078,578
Inventory	1,416	50,342
Other current assets	100,001	37,914
Accounts payable	(244,047)	(41,388)
Unearned revenues	(2,088,832)	(1,960,502)
Other current liabilities	(127,235)	46,348
Income tax paid	(523,238)	(536,740)
Net cash flows from operating activities	<u>991,274</u>	<u>2,123,310</u>
Investing activities		
Bank deposits	2,700,000	2,400,000
Fair value of financial assets at fair value through profit or loss	96,966	-
Property and equipment	(226,787)	(113,602)
Net cash flows from investing activities	<u>2,570,179</u>	<u>2,286,398</u>
Financing activities		
Dividends paid	(3,750,000)	(3,750,000)
Changes in cash and cash equivalents	(188,547)	659,708
Cash and cash equivalents, at beginning of year	578,141	697,575
Cash and cash equivalents, at end of period	<u><u>389,594</u></u>	<u><u>1,357,283</u></u>

“The accompanying notes from (1) to (5) 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 June 2024

(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 Al 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 23 July 2024.

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 2023.

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 are 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 Fareed 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 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 . Dividends

The General Assembly has approved in its meeting held on 8 April 2024 to distribute (25%) as cash dividends to the shareholders.

4 . Income Tax

- The Company has settled its tax liability with Income Tax Department up to the year 2020 except for the year 2010, where there is a claim from the Income Tax Department with the amount of JOD (84,384) in which an allowance has been taken against it. And the Company has filed a lawsuit case against this claim, and the lawsuit case is still pending by the court up to date of the financial statement.
- The income tax returns for the years 2021, 2022 and 2023 have been filed with the Income Tax Department, and the Department has not reviewed the company's records.
- The Income and National Contribution tax provision for the six months ended at 30 June 2024 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

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.

30 June 2024	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through profit or loss	<u>2,134,836</u>	<u>7,260</u>	<u>105,448</u>	<u>2,247,544</u>
31 December 2023	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through profit or loss	<u>2,313,183</u>	<u>104,223</u>	<u>105,448</u>	<u>2,522,854</u>

Financial assets included in level 3 are stated at cost less impairment charges, as the fair value of these assets cannot be measured reliably due to the lack of available active markets for identical assets