

شركة الإسراء للتعليم والإستثمار

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠٢٥

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 أيلول ٢٠٢٥ 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 والإيضاحات حولها. 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.

المهنيون العرب

أمين سامرة
إجازة رقم (٤٨١)



عمان في ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٥

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ (مدققة) | إيضاح |
|---|-----------------------------------|-------|
| الموجودات | | |
| الموجودات غير المتداولة | | |
| ممتلكات ومعدات | | |
| إستثمارات عقارية | | |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | | |
| ٢٠,٣٢٧,٢٨٧ | ٢٠,٣٠٥,٧٣٠ | |
| ٦,٩٩٦,٤١٧ | ٦,٩٩٦,٤١٧ | |
| ٢٧,٣٢٣,٧٠٤ | ٢٧,٣٠٢,١٤٧ | |
| الموجودات المتداولة | | |
| المخزون | | |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | | |
| أرصدة مدينة أخرى | | |
| ذمم مدينة | | |
| ودائع بنكية | | |
| النقد وما في حكمه | | |
| مجموع الموجودات المتداولة | | |
| مجموع الموجودات | | |
| ١٥٧,٨٩٥ | ١٤٣,٩٦٩ | |
| ٢,٨١٧,٤٧٥ | ٢,٣٩١,٤٨٠ | |
| ١٣٩,٩٧٥ | ١٧٨,١٧٩ | |
| ٤,٥٤٩,١١٦ | ٤,١٣٠,٩٠٠ | |
| ٣,١٠٠,٠٠٠ | ٤,٦٠٠,٠٠٠ | |
| ١,٤٧١,٥٢٢ | ٦١٩,١٨٧ | |
| ١٢,٢٣٥,٩٨٣ | ١٢,٠٦٣,٧١٥ | |
| ٣٩,٥٥٩,٦٨٧ | ٣٩,٣٦٥,٨٦٢ | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| رأس المال المصرح والمكتتب به والمدفوع | | |
| احتياطي إجباري | | |
| احتياطي اختياري | | |
| أرباح مرحلة | | |
| مجموع حقوق الملكية | | |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | |
| ٤,٨٩٢,٤٧٢ | ٤,٨٩٢,٤٧٢ | |
| ٩,٣٤٠,٧٢٠ | ١٠,٩٤٣,٣١١ | ٣ |
| ٣٢,٩٨٣,١٩٢ | ٣٤,٥٨٥,٧٨٣ | |
| المطلوبات | | |
| مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية | | |
| ذمم دائنة | | |
| إيرادات مقبوضة مقدماً | | |
| أرصدة دائنة أخرى | | |
| مجموع المطلوبات | | |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| ٣٠,٥١١ | ٣٣٩,٢٢٥ | |
| ٨٥٣,٤٤٠ | ٦٣١,٥٤٣ | |
| ٤,٨٥٨,٥٩٦ | ٣,١٤٩,٨٢٥ | |
| ٨٣٣,٩٤٨ | ٦٥٩,٤٨٦ | |
| ٦,٥٧٦,٤٩٥ | ٤,٧٨٠,٠٧٩ | |
| ٣٩,٥٥٩,٦٨٧ | ٣٩,٣٦٥,٨٦٢ | |

"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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥
(بالدينار الأردني)

| للتسعة أشهر المنتهية في | | للتلاثة أشهر المنتهية في | | |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|
| ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة) | ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة) | ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة) | ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة) | |
| | | | | الإيرادات |
| ٩,٤٧٦,٠٣٩ | ١٠,٩١١,٣٨٧ | ١,١٦٢,٠٢١ | ١,٣٤٥,٤١٥ | إيرادات النشاط التعليمي |
| ١,١٦٦,٦١٤ | ٩٦٢,٦٧٧ | ٣٤٩,٣٩٢ | ٣٢٩,١١٧ | صافي إيرادات أخرى |
| (١٤٦,٢٢٢) | ٤٢٥,٩٩٥ | ٣٢,١٢٢ | ٤٩,٤٨٠ | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ١٠,٤٩٦,٤٣١ | ١٢,٣٠٠,٠٥٩ | ١,٥٤٣,٥٣٥ | ١,٧٢٤,٠١٢ | مجموع الإيرادات |
| | | | | المصاريف |
| (٨,٧١٥,٢٠٢) | (٩,٤٣٩,٠٩٣) | (٢,٧٦٤,٤٧٦) | (٢,٩٢٥,٠٥٢) | مصاريف تشغيلية وإدارية |
| ١,٧٨١,٢٢٩ | ٢,٨٦٠,٩٦٦ | (١,٢٢٠,٩٤١) | (١,٢٠١,٠٤٠) | ربح (خسارة) الفترة قبل الضريبة |
| (٣٧٤,٠٤٦) | (٤٦٤,٢٢٦) | ٢٤٥,٣٩٦ | ٢٩٧,٩٨٩ | ضريبة الدخل للفترة |
| (١٨,٧٠٢) | (٢٣,٢١١) | ١٢,٢٧٠ | ١٢,٩٠٠ | ضريبة المساهمة الوطنية للفترة |
| - | (٢٢٦,١٢٠) | - | (٣٠٠) | ضريبة دخل سنوات سابقة |
| ١,٣٨٨,٤٨١ | ٢,١٤٧,٤٠٩ | (٩٦٣,٢٧٥) | (٨٩٠,٤٥١) | إجمالي الربح (الخسارة) والدخل الشامل للفترة |
| ٠,٠٩٣ | ٠,١٤٣ | (٠,٠٦٤) | (٠,٠٥٩) | حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) 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
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

| رأس المال المدفوع | احتياطي إجباري | احتياطي اختياري | أرباح مرحلة* | المجموع | |
|-------------------|----------------|-----------------|--------------|-------------|----------------------------|
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤,٨٩٢,٤٧٢ | ١٠,٩٤٣,٣١١ | ٣٤,٥٨٥,٧٨٣ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١ |
| - | - | - | (٣,٧٥٠,٠٠٠) | (٣,٧٥٠,٠٠٠) | أرباح موزعة (إيضاح ٣) |
| - | - | - | ٢,١٤٧,٤٠٩ | ٢,١٤٧,٤٠٩ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤,٨٩٢,٤٧٢ | ٩,٣٤٠,٧٢٠ | ٣٢,٩٨٣,١٩٢ | الرصيد كما في ٢٠٢٥/٩/٣٠ |
| 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) |
| - | - | - | ١,٣٨٨,٤٨١ | ١,٣٨٨,٤٨١ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |
| ١٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٧٥٠,٠٠٠ | ٤,٨٩٢,٤٧٢ | ٨,٧٩١,٨٨٥ | ٣٢,٤٣٤,٣٥٧ | الرصيد كما في ٢٠٢٤/٩/٣٠ |

* تتضمن الأرباح المرحلة كما في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ أرباح تقييم غير متحققة بقيمة (٤٢٥,٩٩٥) دينار تخص موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل غير قابلة للتوزيع على المساهمين.

شركة الإسراء للتعليم والاستثمار
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠٢٥

(بالدينار الأردني)

| ٣٠ أيلول ٢٠٢٤ (غير مدققة) | ٣٠ أيلول ٢٠٢٥ (غير مدققة) | |
|---------------------------------|---------------------------------|--|
| | | الأنشطة التشغيلية |
| ١,٧٨١,٢٢٩ | ٢,٨٦٠,٩٦٦ | ربح الفترة قبل الضريبة |
| ١٤٦,٢٢٢ | (٤٢٥,٩٩٥) | فروقات تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| ٦٠٩,٤٦٣ | ٨٤٤,٠٠٤ | استهلاكات |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| ٣٥,٤٣٧ | (٤١٨,٢١٦) | ذمم مدينة |
| (٢٦,٧٤٢) | (١٣,٩٢٦) | مخزون |
| (٥٧٢,٩٨٥) | ٣٨,٢٠٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| (٣١٢,٣٢٠) | ٢٢١,٨٩٧ | ذمم دائنة |
| ٦٧٩,٦٥٥ | ١,٧٠٨,٧٧١ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| (٢١٠,٢٦٤) | ١٧٤,٤٦٢ | أرصدة دائنة أخرى |
| (٧٩١,٨٧٠) | (١,٠٢٢,٢٧١) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ١,٣٣٧,٨٢٥ | ٣,٩٦٧,٨٩٦ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| ٣,٤٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | ودائع لدى البنوك |
| ٩٦,٩٦٦ | - | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل |
| (٥٦٥,٤٩٨) | (٨٦٥,٥٦١) | ممتلكات ومعدات |
| ٢,٩٣١,٤٦٨ | ٦٣٤,٤٣٩ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| (٣,٧٥٠,٠٠٠) | (٣,٧٥٠,٠٠٠) | أرباح موزعة |
| ٥١٩,٢٩٣ | ٨٥٢,٣٣٥ | التغير في النقد وما في حكمه |
| ٥٧٨,١٤١ | ٦١٩,١٨٧ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ١,٠٩٧,٤٣٤ | ١,٤٧١,٥٢٢ | 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 أيلول ٢٠٢٥

(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 ٢٧ تشرين الأول ٢٠٢٥.

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 ٢٠٢٤، 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 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 . أرباح موزعة

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٣ آذار ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٣.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٥ 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 أيلول ٢٠٢٥ | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع |
|---|---------------|----------------|----------------|-----------|
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | ٢,٧٠٣,٦٢٧ | ١١٣,٨٤٨ | - | ٢,٨١٧,٤٧٥ |
| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٤ | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل | ٢,٢٧٨,٧٧٢ | ١١٢,٧٠٨ | - | ٢,٣٩١,٤٨٠ |

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 September 2025

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 2025, 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".

28 October 2025
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 2025
(In Jordanian Dinar)**

| | <u>Note</u> | 30 September 2025 (Unaudited) | 31 December 2024 (Audited) |
|---|-------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Assets | | | |
| Non - current assets | | | |
| Property and equipment | | 20,327,287 | 20,305,730 |
| Investment properties | | 6,996,417 | 6,996,417 |
| Total non - current assets | | <u>27,323,704</u> | <u>27,302,147</u> |
| Current assets | | | |
| Inventory | | 157,895 | 143,969 |
| Financial assets at fair value through profit or loss | | 2,817,475 | 2,391,480 |
| Other current assets | | 139,975 | 178,179 |
| Accounts receivable | | 4,549,116 | 4,130,900 |
| Bank deposits | | 3,100,000 | 4,600,000 |
| Cash and cash equivalents | | 1,471,522 | 619,187 |
| Total current assets | | <u>12,235,983</u> | <u>12,063,715</u> |
| Total assets | | <u><u>39,559,687</u></u> | <u><u>39,365,862</u></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 | 9,340,720 | 10,943,311 |
| Total equity | | <u>32,983,192</u> | <u>34,585,783</u> |
| Liabilities | | | |
| Income and National Contribution tax provision | | 30,511 | 339,225 |
| Accounts payable | | 853,440 | 631,543 |
| Unearned revenues | | 4,858,596 | 3,149,825 |
| Other current liabilities | | 833,948 | 659,486 |
| Total liabilities | | <u>6,576,495</u> | <u>4,780,079</u> |
| Total equity and liabilities | | <u><u>39,559,687</u></u> | <u><u>39,365,862</u></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 Nine Months Ended at 30 September 2025**

(In Jordanian Dinar)

| | For the three months ended | | For the nine months ended | |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 30 September 2025 (Unaudited) | 30 September 2024 (Unaudited) | 30 September 2025 (Unaudited) | 30 September 2024 (Unaudited) |
| Revenues | | | | |
| Educational activity revenues | 1,345,415 | 1,162,021 | 10,911,387 | 9,476,039 |
| Net of other revenues | 329,117 | 349,392 | 962,677 | 1,166,614 |
| Changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss | 49,480 | 32,122 | 425,995 | (146,222) |
| Total revenues | 1,724,012 | 1,543,535 | 12,300,059 | 10,496,431 |
| Expenses | | | | |
| Operational and administrative expenses | (2,925,052) | (2,764,476) | (9,439,093) | (8,715,202) |
| Profit (loss) for the period before income tax | (1,201,040) | (1,220,941) | 2,860,966 | 1,781,229 |
| Income tax for the period | 297,989 | 245,396 | (464,226) | (374,046) |
| National Contribution tax for the period | 12,900 | 12,270 | (23,211) | (18,702) |
| Prior years income tax | (300) | - | (226,120) | - |
| Total comprehensive income (loss) for the period | (890,451) | (963,275) | 2,147,409 | 1,388,481 |
| Basic and diluted earnings (losses) per share for the period | (0.059) | (0.064) | 0.143 | 0.093 |

“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 Nine Months Ended at 30 September 2025 (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 2025 | 15,000,000 | 3,750,000 | 4,892,472 | 10,943,311 | 34,585,783 |
| Dividends paid (Note 3) | - | - | - | (3,750,000) | (3,750,000) |
| Total comprehensive income for the period | - | - | - | 2,147,409 | 2,147,409 |
| Balance at 30 September 2025 | <u>15,000,000</u> | <u>3,750,000</u> | <u>4,892,472</u> | <u>9,340,720</u> | <u>32,983,192</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 | - | - | - | 1,388,481 | 1,388,481 |
| Balance at 30 September 2024 | <u>15,000,000</u> | <u>3,750,000</u> | <u>4,892,472</u> | <u>8,791,885</u> | <u>32,434,357</u> |

* Retained earnings as at 30 September 2025 included unrealized gains relate to changes in fair value of financial assets at fair value through profit or loss amounting to JOD (425,995) which are not allowed to be distributed to shareholders.

“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 Nine Months Ended at 30 September 2025**

(In Jordanian Dinar)

| | 30 September 2025 (Unaudited) | 30 September 2024 (Unaudited) |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Operating activities | | |
| Profit for the period before income tax | 2,860,966 | 1,781,229 |
| Changes in fair value of financial assets through profit or loss | (425,995) | 146,222 |
| Depreciation | 844,004 | 609,463 |
| Changes in working capital | | |
| Accounts receivable | (418,216) | 35,437 |
| Inventory | (13,926) | (26,742) |
| Other current assets | 38,204 | (572,985) |
| Accounts payable | 221,897 | (312,320) |
| Unearned revenues | 1,708,771 | 679,655 |
| Other current liabilities | 174,462 | (210,264) |
| Income tax paid | (1,022,271) | (791,870) |
| Net cash flows from operating activities | <u>3,967,896</u> | <u>1,337,825</u> |
| Investing activities | | |
| Bank deposits | 1,500,000 | 3,400,000 |
| Financial assets at fair value through profit or loss | - | 96,966 |
| property and equipment | (865,561) | (565,498) |
| Net cash flows from investing activities | <u>634,439</u> | <u>2,931,468</u> |
| Financing activities | | |
| Dividends paid | (3,750,000) | (3,750,000) |
| Changes in cash and cash equivalents | 852,335 | 519,293 |
| Cash and cash equivalents, at beginning of year | 619,187 | 578,141 |
| Cash and cash equivalents, at end of period | <u><u>1,471,522</u></u> | <u><u>1,097,434</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 September 2025
(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 27 October 2025.

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 2024.

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 its activity. 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 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 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 . Dividends

The General Assembly has approved in its meeting held on 23 March 2025 to distribute (25%) as cash dividends to the shareholders.

4 . Income Tax

- The Company has settled its tax liabilities with the Income Tax Department up to the year ended 2023.
- The income tax return for the year 2024 has 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 nine months ended at 30 September 2025 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 September 2025 | Level 1 | Level 2 | Level 3 | Total |
|---|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Financial assets at fair value through profit or loss | <u>2,703,627</u> | <u>113,848</u> | <u>-</u> | <u>2,817,475</u> |
| 31 December 2024 | Level 1 | Level 2 | Level 3 | Total |
| Financial assets at fair value through profit or loss | <u>2,278,772</u> | <u>112,708</u> | <u>-</u> | <u>2,391,480</u> |