

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات

شركة مساهمة عامة محدودة

القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غيرمدققة)

٣٠ حزيران ٢٠٢٦

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة

صفحة

٢	- تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٣	- قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
٤	- قائمة الدخل المرحلية الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
٨ - ١٠	- إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة



Arab Professionals
The Home of Excellence

المهنيون العرب

أعضاء في رسل بدفورد الدولية
صندوق بريد: ٩٢١٨٧٩ عمان ١١١٩٢ الأردن
تلفون: ٥١٥١١٢٥ ٦ (٩٦٢)
البريد الإلكتروني: arabprof@apcJordan.com

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ وكلاً من قائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها، إن إعداد وعرض القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) الخاص بالقوائم المالية المرحلية هي من مسؤولية مجلس إدارة الشركة، وإن مسؤوليتنا هي إصدار تقريراً 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 المرحلية الموحدة، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة.

النتيجة

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

المهنيون العرب
إبراهيم حمودة
إجازة رقم (٦٠٦)



عمان في ٢٣ تموز ٢٠٢٦



Russell Bedford
taking you further

MEMBER OF THE

FORUM OF FIRMS

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	إيضاح	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١٩٧,٠٤٨	١٧٣,٩١٩		ممتلكات ومعدات
٦١,٩٢٣	٥٢,٠٩٢		موجودات غير ملموسة
٢,٧٠٩,٤٠٥	٢,٤٠٦,٧٧٣	٣	أوراق قبض بالصافي - طويلة الأجل
١,٤٣٤,٩٨٢	١,٥٧٨,٥٣٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
١,٢٨٥,٤٧٨	١,٠٠١,٨٩٨		موجودات مالية بالكلفة المطفأة - طويلة الأجل
١٠٦,٣٤٦	١١٨,٩٩٥		موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٧٩٥,١٨٢	٥,٣٣٢,٢٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢٢,٨٤٨	٥٩٣,٢٨٤		ذمم جهات ذات علاقة مدينة
٢١٠,٩٨٢	٤٥٨,٥٨٠		موجودات مالية بالكلفة المطفأة - قصيرة الأجل
٢٠٣,٠٦٣	٢٤١,٩١٨		استثمارات في معادن ثمينة
٣٥٦,٩٩٢	٣٥٨,٨٨٥		أرصدة مدينة أخرى
٣٢٢,٥٢٥	٤٥٣,١٦١		ذمم مدينة
٢,٦٧٧,٨٠٧	٢,٧٨٦,٠٩٢	٣	أوراق قبض بالصافي - قصيرة الأجل
٢,٩٢٧,٧٣٥	١,٦٠٤,٧١١		شيكات برسم التحصيل
١,٣٤٠,٨٤٢	١,٤٥٧,٩١٠		النقد وما في حكمه
٨,٠٦٢,٧٩٤	٧,٩٥٤,٥٤١		مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٨٥٧,٩٧٦	١٣,٢٨٦,٧٥٠		مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
١,١٣٦,٦٥٢	١,١٣٦,٦٥٢		احتياطي إجباري
٢,٢٥٣,٠٥٣	٢,٢٥٣,٠٥٣		احتياطي اختياري
٤٥٨,٤١٧	٥٥٥,٢٢٢		التغير المتراكم في القيمة العادلة
١,٩٥٨,٨٩٢	١,٨٦٤,١٤٣	٤	أرباح مرحلة
٨,٣٠٧,٠١٤	٨,٣٠٩,٠٧٠		مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٦٧,٥٤٢	٤١٠,٣٧٥		تسهيلات ائتمانية - طويلة الأجل
المطلوبات المتداولة			
١,١٥٦,٢٣٢	١,٠٠٩,٣٩٧		تسهيلات ائتمانية - قصيرة الأجل
٣,٥٣٦,٧٨١	٢,٩١٤,٤٧٧		ذمم دائنة
٥٢٦,١٣١	٥٠٠,٥٠٠		أرصدة دائنة أخرى
٢٦٤,٢٧٦	١٤٢,٩٣١		مخصص ضريبة الدخل والمساهمة الوطنية
٥,٤٨٣,٤٢٠	٤,٥٦٧,٣٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٥٥٠,٩٦٢	٤,٩٧٧,٦٨٠		مجموع المطلوبات
١٣,٨٥٧,٩٧٦	١٣,٢٨٦,٧٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
الإيرادات			
إيرادات المبيعات			
يطرح: إيرادات تقسيط مؤجلة			
٢,٥٤٣,١٣٦	٢,٠٧٦,٤١٥	١,٧١٥,٨٦٠	١,٠٦٨,٣٣٩
(٣٠٤,٦٦٠)	(٢١٩,٤٦٠)	(١٩٧,٢٣٢)	(٩٧,٣٤٥)
٢,٢٣٨,٤٧٦	١,٨٥٦,٩٥٥	١,٥١٨,٦٢٨	٩٧٠,٩٩٤
(٢,٠٢٥,٧٢٩)	(١,٦٨٨,٠٥١)	(١,٣٦٢,٦٨٤)	(٨٦٩,٨٩٥)
٢١٢,٧٤٧	١٦٨,٩٠٤	١٥٥,٩٤٤	١٠١,٠٩٩
مجموع ربح المبيعات			
إيرادات عمليات التقسيط			
٣٦٨,٣٣٩	٣٤٣,٩٩٩	١٧٠,٣١٠	١٦٠,٨٠٦
إيرادات الإدارة والخدمات الطبية			
٧٩٣,٥٠٣	٦٦٨,١٠٢	٢٦٧,٥٥٣	٢٤٤,٠٢٦
(خسائر) أرباح إعادة تقييم معادن ثمينة			
٢٣,٠٤٦	(٣١,١٥٨)	٩,٨٨١	(٤٢,٩٩٢)
إيرادات فوائد بنكية			
٣٥,٠٦٥	٣١,٢٩٤	١٧,٢٨٣	١٥,٧١٣
إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة			
٥٩,٦٠٠	٥١,٢٥٥	٣٢,٦٧٣	٢٣,٨٠٨
إيرادات أخرى			
-	٥٣,٠١٤	-	٤٤,٢٢٠
١٠٨,٠٥٩	٦٨,٤٥٣	١٠٥,٦١٤	٦٥,٩٠٣
١,٦٠٠,٣٥٩	١,٣٥٣,٨٦٣	٧٥٩,٢٥٨	٦١٢,٥٨٣
مجموع الإيرادات			
المصاريف			
مصاريف إدارية			
(١,٠٥١,٥٩٣)	(٩٥٩,١٨٩)	(٥٠٠,٣٢٠)	(٤٨٠,٥٨٢)
مصاريف تمويل			
(٥٠,١٦٢)	(٤٨,٩٠٧)	(٢٨,٧٤٨)	(٢٧,٩٨٣)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض			
(٥٢,٤١٢)	(٣٩,٠٢١)	(٣٨,٠٤٦)	(٢٠,٣٧٠)
(١,١٥٤,١٦٧)	(١,٠٤٧,١١٧)	(٥٦٧,١١٤)	(٥٢٨,٩٣٥)
مجموع المصاريف			
ربح الفترة قبل الضريبة			
٤٤٦,١٩٢	٣٠٦,٧٤٦	١٩٢,١٤٤	٨٣,٦٤٨
(١٠٢,٧٥٨)	(٩٢,٤٩٣)	(٤٨,٤٠٠)	(٤٣,١٩٧)
٣٤٣,٤٣٤	٢١٤,٢٥٣	١٤٣,٧٤٤	٤٠,٤٥١
ربح الفترة			
٠,١٣٧	٠,٠٨٦	٠,٠٥٧	٠,٠١٦
حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح الفترة			

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

للسنة أشهر المنتهية في		للتلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣٤٣,٤٣٤	٢١٤,٢٥٣	١٤٣,٧٤٤	٤٠,٤٥١	ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى:
١١٩,٦٣٤	١٦٢,٨٠٣	٢٥,٠٥٣	١٠٥,٩٢١	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال قائمة الدخل الشامل
٤٦٣,٠٦٨	٣٧٧,٠٥٦	١٦٨,٧٩٧	١٤٦,٣٧٢	إجمالي الربح والدخل الشامل للفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)
(بالدينار الأردني)

رأس المال المدفوع	احتياطي إجباري	احتياطي إختياري	التغير المتراكم في القيمة العادلة	أرباح مرحلة	المجموع
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,١٣٦,٦٥٢	٢,٢٥٣,٠٥٣	٤٥٨,٤١٧	١,٩٥٨,٨٩٢	٨,٣٠٧,٠١٤
-	-	-	-	(٣٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)
-	-	-	١٦٢,٨٠٣	٢١٤,٢٥٣	٣٧٧,٠٥٦
-	-	-	(٦٥,٩٩٨)	٦٥,٩٩٨	-
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,١٣٦,٦٥٢	٢,٢٥٣,٠٥٣	٥٥٥,٢٢٢	١,٨٦٤,١٤٣	٨,٣٠٩,٠٧٠
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٢٩٣	٢,١٣٢,٣٣٥	١١٠,٤٢١	١,٩١٥,٠١٨	٧,٧٣٤,٠٦٧
-	-	-	-	(٣٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)
-	-	-	١١٩,٦٣٤	٣٤٣,٤٣٤	٤٦٣,٠٦٨
٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٧٦,٢٩٣	٢,١٣٢,٣٣٥	٢٣٠,٠٥٥	١,٨٨٣,٤٥٢	٧,٨٢٢,١٣٥

الرصيد كما في ٢٠٢٦/١/١

توزيعات أرباح (إيضاح ٤)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل

الرصيد كما في ٢٠٢٦/٦/٣٠

الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١

توزيعات أرباح

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٢٠٢٥/٦/٣٠

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للسنة المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

٣٠ حزيران ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ حزيران ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٤٤٦,١٩٢	٣٠٦,٧٤٦	الأنشطة التشغيلية
٣٥,٧٣٤	٣٩,٢٠٢	ربح الفترة قبل الضريبة
(٢٣,٠٤٦)	٣١,١٥٨	استهلاكات وإطفاءات
٥٢,٤١٢	٣٩,٠٢١	خسائر (أرباح) إعادة تقييم معادن ثمينة
(٥٩,٦٠٠)	(٥١,٢٥٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأوراق القبض
		إيرادات فوائد موجودات مالية بالكلفة المطفأة
		التغير في رأس المال العامل
(٣٢٧,٣٤٨)	(١٣٠,٦٣٦)	ذمم مدينة
(٥١٩,١٥٠)	١٥٥,٣٢٦	أوراق القبض
(٣٣,١٩٣)	(١,٨٩٣)	أرصدة مدينة أخرى
(٢١,٠٧٢)	(٥٧٠,٤٣٦)	ذمم جهات ذات علاقة مدينة
١,٦٥٣,٧٥٨	١,٣٢٣,٠٢٤	شيكات برسم التحصيل
(١,٠٤٥,١٢١)	(٦٢٢,٣٠٤)	ذمم دائنة
(٦٦,٢٢٧)	(٢٥,٦٣١)	أرصدة دائنة أخرى
(٢٢٦,٤٩١)	(٢٢٦,٤٨٧)	ضريبة الدخل المدفوعة
(١٣٣,١٥٢)	٢٦٥,٨٣٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٣٩,٩١٠)	(٦,٢٤٢)	شراء ممتلكات ومعدات
(١١٣,٢٣٦)	١٩,٢٥٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
(٣٤,٨٣٥)	(٧٠,٠١٣)	استثمارات في معادن ثمينة
(١٨,٢٨٣)	٨٧,٢٣٧	موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(٢٠٦,٢٦٤)	٣٠,٢٣٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٦٦٠,٨٣٠	١٩٥,٩٩٨	تسهيلات إئتمانية
(٣٧٥,٠٠٠)	(٣٧٥,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٢٨٥,٨٣٠	(١٧٩,٠٠٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٥٣,٥٨٦)	١١٧,٠٦٨	التغير في النقد وما في حكمه
١,٦٢٣,١٤٨	١,٣٤٠,٨٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٥٦٩,٥٦٢	١,٤٥٧,٩١٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتقرأ مع تقرير المراجعة المرفق"

الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات
شركة مساهمة عامة محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)
٣٠ حزيران ٢٠٢٦
(بالدينار الأردني)

١. عام

سجلت الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات كشركة مساهمة عامة محدودة لدى وزارة الصناعة والتجارة بتاريخ ٢٦ شباط ٢٠٠٦، تحت الرقم (٣٨٦) وقد حصلت الشركة على حق الشروع بالعمل بتاريخ ٣ تشرين الأول ٢٠٠٦ من وزارة الصناعة والتجارة والتموين. إن مركز تسجيل الشركة هو المملكة الأردنية الهاشمية، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التأسيس والمساهمة والمشاركة وإدارة وتملك أي شركة أو مؤسسة مهما كان نوعها أو غاياتها بالإضافة إلى شراء وبيع وتجارة وإستيراد وتصدير المواد والسلع من آلات ومعدات وأجهزة ومركبات بكافة أنواعها وبيعها نقداً أو بالتقسيط.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في تقديم إستشارات متخصصة في مجال إدارة التأمين الصحي، إدارة أو تأسيس أو تملك أو المشاركة في الشركات والمشاريع على إختلاف أنواعها وغاياتها، إدارة التأمينات الصحية لصالح الشركات، التعاقد مع شركات التأمين المرخصة بهدف تسويق وإصدار وثائق التأمين الصحي التي تتعامل بها، عقد الإتفاقيات التي ترى فيها تحقيق غاياتها، إدارة النفقات والمستحقات والمطالبات المالية، دفع المطالبة المالية بالنيابة عن شركة التأمين أو الصناديق ذاتية التمويل، إدارة برامج التأمين الطبي المعتمدة من شركة التأمين وتنفيذها، إقتراح برامج التأمين الطبي وتصميمها وتطويرها شريطة عدم تسويق هذه البرامج مباشرة إلا من خلال شركة التأمين، عقد الإتفاقيات مع مقدمي الخدمات الطبية بالنيابة عن شركات التأمين أو الصناديق ذاتية التمويل، إقتراض الأموال اللازمة لها من البنوك والمساهمة بشركات أخرى.

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 ٢٢ تموز ٢٠٢٦.

٢. ملخص لأهم الأسس المحاسبية

أسس إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والخاص بالتقارير المالية المرحلية.

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

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، بإستثناء الموجودات المالية والإستثمارات في المعادن الثمينة التي تظهر بالقيمة العادلة.

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

إن البيانات 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 ٢٠٢٥، كما أن نتائج الأعمال المرحلية لا تمثل بالضرورة مؤشراً عن النتائج السنوية المتوقعة.

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة الخاضعة لسيطرتها، وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن إرتباطها 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 إرتباطها 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 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 الموحدة حتى التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة.

وفيما يلي عرض للشركة التابعة التي يتم توحيد قوائمها المالية مع القوائم المالية للشركة الأم:

اسم الشركة التابعة	النشاط	رأس المال المدفوع	نسبة التملك	مركز التسجيل
الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية ذ.م.م	إدارة التأمين	١,٢٥٠,٠٠٠	١٠٠%	الأردن

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام ببعض التقديرات والإجتهادات التي تؤثر على القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة 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 المختصرة الموحدة:

- تقوم الإدارة بإعادة تقدير الأعمار الانتاجية للأصول الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الانتاجية 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 الدولية 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.

٣ . أوراق قبض بالصافي

٣١ كانون الأول ٢٠٢٥	٣٠ حزيران ٢٠٢٦
٧,٤٥٧,٢٨٢	٧,٢٠٥,٧٩٨
(٨٢٨,٣٤٢)	(٧٣٢,١٨٤)
(١,٢٤١,٧٢٨)	(١,٢٨٠,٧٤٩)
<u>٥,٣٨٧,٢١٢</u>	<u>٥,١٩٢,٨٦٥</u>
٢,٦٧٧,٨٠٧	٢,٧٨٦,٠٩٢
٢,٧٠٩,٤٠٥	٢,٤٠٦,٧٧٣
<u>٥,٣٨٧,٢١٢</u>	<u>٥,١٩٢,٨٦٥</u>

أوراق قبض
إيرادات تقسيط مؤجلة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض

أوراق قبض بالصافي - قصيرة الأجل
أوراق قبض بالصافي - طويلة الأجل

٤ . توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة للشركة في اجتماعها العادي الذي عقد خلال عام ٢٠٢٦ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بقيمة (٣٧٥,٠٠٠) دينار.

٥. الوضع الضريبي

أ - الشركة الأردنية للإدارة والاستشارات المساهمة العامة

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٣.
- تم تقديم كشوف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

ب - الشركة المتخصصة لإدارة التأمينات الطبية ذ.م.م

- تم تسوية الوضع الضريبي للشركة حتى نهاية عام ٢٠٢٤.
- تم تقديم كشف التقدير الذاتي عن نتائج أعمال الشركة لعام ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل.

٦. الالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة كما بتاريخ القوائم المالية التزامات محتملة تتمثل بكفالات بنكية بقيمة (٩٠,٢٧٤) دينار، بلغت تأميناتها النقدية (١٩,٨٥٥) دينار.

٧. القيمة العادلة

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 ٢٠٢٦				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,٥٥٥,٣٥٢	-	٢٣,١٨٠	١,٥٧٨,٥٣٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل
٣١ كانون الأول ٢٠٢٥				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
١,٤١١,٨٠٢	-	٢٣,١٨٠	١,٤٣٤,٩٨٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

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 (بعد أخذ أي تدني) هي أنسب طريقة لقياس القيمة العادلة لهذه الموجودات.

٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٥ لتتناسب مع التصنيف للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ حزيران ٢٠٢٦، ولم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر على الدخل الشامل وحقوق الملكية للشركة لعام ٢٠٢٥.

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company

Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)

30 June 2026

Jordanian Management and Consulting Company
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 profit or loss	4
- Interim consolidated statement of comprehensive income	5
- Interim consolidated statement of changes in equity	6
- Interim consolidated statement of cash flows	7
- Notes to the condensed interim consolidated financial statements	8 - 10

Report on Review of Condensed Interim Consolidated Financial Statements

**To The Board of Directors
Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Amman - Jordan**

Introduction

We have reviewed the accompanying condensed interim consolidated financial statements of **The Jordanian Management and Consulting Company PLC**, comprising the interim consolidated statement of financial position as at 30 June 2026 and related interim consolidated statement of profit or loss, 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 these condensed interim consolidated financial statements 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 consolidated financial statements 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".

23 July 2026
Amman - Jordan



**Arab Professionals
Ibrahim Hammoudeh
License No. (606)**

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Financial Position at 30 June 2026
(In Jordanian Dinar)

	Note	30 June 2026 (Unaudited)	31 December 2025 (Audited)
Assets			
Non – current assets			
Property and equipment		173,919	197,048
Intangible assets		52,092	61,923
Notes receivable, net – long term	3	2,406,773	2,709,405
Financial assets at fair value through other comprehensive income		1,578,532	1,434,982
Financial assets at amortized cost – long term		1,001,898	1,285,478
Deferred tax assets		118,995	106,346
Total non – current assets		5,332,209	5,795,182
Current assets			
Amounts due from related parties		593,284	22,848
Financial assets at amortized cost – short term		458,580	210,982
Investment in precious metals		241,918	203,063
Other current assets		358,885	356,992
Accounts receivable		453,161	322,525
Notes receivable, net – short term	3	2,786,092	2,677,807
Checks under collection		1,604,711	2,927,735
Cash and cash equivalents		1,457,910	1,340,842
Total current assets		7,954,541	8,062,794
Total assets		13,286,750	13,857,976
Liabilities and Equity			
Equity			
Paid in capital		2,500,000	2,500,000
Statutory reserve		1,136,652	1,136,652
Voluntary reserve		2,253,053	2,253,053
Cumulative changes in fair value of financial assets		555,222	458,417
Retained earnings	4	1,864,143	1,958,892
Total equity		8,309,070	8,307,014
Liabilities			
Non – current liabilities			
Credit facilities – long term		410,375	67,542
Current liabilities			
Credit facilities – short term		1,009,397	1,156,232
Accounts payable		2,914,477	3,536,781
Other current liabilities		500,500	526,131
Income and National Contribution tax provision		142,931	264,276
Total current liabilities		4,567,305	5,483,420
Total liabilities		4,977,680	5,550,962
Total equity and liabilities		13,286,750	13,857,976

“The accompanying notes from (1) to (8) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Profit or Loss
For the six months ended at 30 June 2026

(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the six months ended	
	30 June 2026 (Unaudited)	30 June 2025 (Unaudited)	30 June 2026 (Unaudited)	30 June 2025 (Unaudited)
Revenues				
Sales	1,068,339	1,715,860	2,076,415	2,543,136
Less : Deferred revenue from installments	(97,345)	(197,232)	(219,460)	(304,660)
Net sales revenue	970,994	1,518,628	1,856,955	2,238,476
Cost of sales	(869,895)	(1,362,684)	(1,688,051)	(2,025,729)
Gross profit	101,099	155,944	168,904	212,747
Installments revenue	160,806	170,310	343,999	368,339
Management and medical services revenue	244,026	267,553	668,102	793,503
(Loss) gain from revaluation of investment in precious metals	(42,992)	9,881	(31,158)	23,046
Interest income	15,713	17,283	31,294	35,065
Interest income from investment in financial assets at amortized costs	23,808	32,673	51,255	59,600
Other revenues	44,220	-	53,014	-
Dividends revenue	65,903	105,614	68,453	108,059
Total revenues	612,583	759,258	1,353,863	1,600,359
Administrative expenses	(480,582)	(500,320)	(959,189)	(1,051,593)
Finance cost	(27,983)	(28,748)	(48,907)	(50,162)
Provision for expected credit losses for notes receivable	(20,370)	(38,046)	(39,021)	(52,412)
Total expenses	(528,935)	(567,114)	(1,047,117)	(1,154,167)
Profit for the period before income tax	83,648	192,144	306,746	446,192
Income and National Contribution tax for the period	(43,197)	(48,400)	(92,493)	(102,758)
Profit for the period	40,451	143,744	214,253	343,434
Basic and diluted earnings per share for the period	0.016	0.057	0.086	0.137

“The accompanying notes from (1) to (8) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Comprehensive Income
For the six months ended at 30 June 2026
(In Jordanian Dinar)

	For the three months ended		For the six months ended	
	30 June 2026 (Unaudited)	30 June 2025 (Unaudited)	30 June 2026 (Unaudited)	30 June 2025 (Unaudited)
Profit for the period	40,451	143,744	214,253	343,434
Other comprehensive income items:				
Changes in fair value for financial assets through comprehensive income	105,921	25,053	162,803	119,634
Total profit and comprehensive income for the period	146,372	168,797	377,056	463,068

"The accompanying notes from (1) to (8) are an integral part of these interim consolidated financial statements and read with review report"

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Changes in Equity For the six months ended at 30 June 2026 (Unaudited)

(In Jordanian Dinar)

	<u>Paid in capital</u>	<u>Statutory reserve</u>	<u>Voluntary reserve</u>	<u>Cumulative changes in fair value</u>	<u>Retained earnings</u>	<u>Total Equity</u>
Balance at 1 January 2026	2,500,000	1,136,652	2,253,053	458,417	1,958,892	8,307,014
Paid dividends (Note 4)	-	-	-	-	(375,000)	(375,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	162,803	214,253	377,056
Profit from sale of financial assets at fair value through OCI	-	-	-	(65,998)	65,998	-
Balance at 30 June 2026	<u>2,500,000</u>	<u>1,136,652</u>	<u>2,253,053</u>	<u>555,222</u>	<u>1,864,143</u>	<u>8,309,070</u>
Balance at 1 January 2025	2,500,000	1,076,293	2,132,335	110,421	1,915,018	7,734,067
Paid dividends	-	-	-	-	(375,000)	(375,000)
Total comprehensive income for the period	-	-	-	119,634	343,434	463,068
Balance at 30 June 2025	<u>2,500,000</u>	<u>1,076,293</u>	<u>2,132,335</u>	<u>230,055</u>	<u>1,883,452</u>	<u>7,822,135</u>

“The accompanying notes from (1) to (8) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Interim Consolidated Statement of Cash Flows
For the six months ended at 30 June 2026

(In Jordanian Dinar)

	30 June 2026 (Unaudited)	30 June 2025 (Unaudited)
Operating activities		
Profit for the period before tax	306,746	446,192
Depreciation and amortization	39,202	35,734
Losses (gain) from revaluation of investments in precious metals	31,158	(23,046)
Provision for expected credit losses for notes receivable	39,021	52,412
Interest income from financial assets at amortized cost	(51,255)	(59,600)
Changes in working capital		
Accounts receivable	(130,636)	(327,348)
Notes receivable	155,326	(519,150)
Other current assets	(1,893)	(33,193)
Amounts due from related parties	(570,436)	(21,072)
Checks under collection	1,323,024	1,653,758
Accounts payable	(622,304)	(1,045,121)
Other current liabilities	(25,631)	(66,227)
Income tax paid	(226,487)	(226,491)
Net cash flows from (used in) operating activities	<u>265,835</u>	<u>(133,152)</u>
Investing activities		
Purchases of property and equipment	(6,242)	(39,910)
Financial assets at fair value through other comprehensive income	19,253	(113,236)
Precious metals investments	(70,013)	(34,835)
Financial assets at amortized cost	87,237	(18,283)
Net cash flows from (used in) investing activities	<u>30,235</u>	<u>(206,264)</u>
Financing activities		
Credit facilities	195,998	660,830
Paid dividends	(375,000)	(375,000)
Net cash flows (used in) from financing activities	<u>(179,002)</u>	<u>285,830</u>
Changes in cash and cash equivalents	117,068	(53,586)
Cash and cash equivalents, beginning of year	1,340,842	1,623,148
Cash and cash equivalents, end of period	<u><u>1,457,910</u></u>	<u><u>1,569,562</u></u>

“The accompanying notes from (1) to (8) are an integral part of these condensed interim consolidated financial statements and read with review report”

Jordanian Management and Consulting Company
Public Shareholding Company
Notes to the Condensed Interim Consolidated Financial Statements (Unaudited)
30 June 2026
(In Jordanian Dinar)

1 . General

Jordanian Management and Consulting Company was established on 26 February 2006 as a Public Shareholding Company and registered at the Ministry of Trade and Industry under number (386). The Company head office is in the Hashemite Kingdom of Jordan. The Company obtained the permit for operations on 3 October 2006 from the Ministry of Trading, Industry and Supply.

The Company's main activities are represented in establishing, contributing, managing, and owning companies with various types and objectives, in addition to purchasing, selling, trading, importing and exporting products and materials such as machines, equipment and vehicles for sale or instalments sales.

The main activity of the subsidiary is to provide specialized consultancy in the field of health insurance management, establishing, owning or participating in companies and projects of all types and purposes, management of health insurance companies, contracting with licensed insurance companies to market and issue health insurance policies, getting into agreements in which it considers achieves its objectives, management of expenses, payment of the financial claims on behalf of the insurance company or the self-financing funds, management of the insurance programs approved by the insurance company and managing its implementation, proposal of the medical insurance programs and their design and development provided that these programs are marketed only through the insurance company, concluding agreements with medical providers on behalf of the insurance company or self-financed funds, borrow funds from banks and contribute in other companies.

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 22 July 2026.

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 consolidated 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 2025.

The condensed interim consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis except for investment securities and investment in precious metals, 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 year.

Basis of Consolidation

The condensed interim consolidated financial statements comprise of the condensed interim consolidated 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 condensed interim consolidated financial statements of the subsidiary are 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 are 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 condensed interim consolidated statement of comprehensive income 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 condensed interim consolidated statement of comprehensive income to the disposal date which is the date on which the Company loses control over the subsidiary.

The following is the information of the subsidiary that has been consolidated:

Company	Activity	Paid capital	Percentage of ownership	Registration country
Specialized Medical Insurance Administration Company LLC	Insurance Management	1,250,000	100%	Jordan

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. These estimates and assumptions also affect the revenues, expenses and the provisions. 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 consolidated 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).

3. Notes receivable, Net

	30 June 2026	31 December 2025
Notes receivables	7,205,798	7,457,282
Deferred installment revenues	(732,184)	(828,342)
Provision for expected credit losses for notes receivable	(1,280,749)	(1,241,728)
	<u>5,192,865</u>	<u>5,387,212</u>
Notes receivable, net - short term	2,786,092	2,677,807
Notes receivable, net - long term	2,406,773	2,709,405
	<u>5,192,865</u>	<u>5,387,212</u>

4 . Paid Dividends

The General Assembly has resolved in its meeting held during 2026 to distribute JOD (375,000) cash dividends to the shareholders.

5 . Tax Status

A- Jordanian Management and Consulting Company PLC

- The Company has settled its tax liability with Income Tax Department up to the year 2023.
- The income tax returns for the years 2024 and 2025 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 six months ended at 30 June 2026 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

B- Specialized Medical Insurance Administration Company LLC

- The Company has settled its tax liability with Income Tax Department up to the year 2024.
- The income tax return for the year 2025 has 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 six months ended at 30 June 2026 was calculated in accordance with the Income Tax Law.

6 . Contingent liabilities

The Company is contingently liable against bank letters of guarantees amounting to JOD (90,274) with a cash margin amounted to JOD (19,855).

7 . Fair value

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 condensed interim 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 2026	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through other comprehensive income	1,555,352	-	23,180	1,578,532
31 December 2025	Level 1	Level 2	Level 3	Total
Financial assets at fair value through other comprehensive income	1,411,802	-	23,180	1,434,982

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.

8 . Comparative Figures

Some comparative figures for the year 2025 have been reclassified to match the classification figures for the six months ended at 30 June 2026. The reclassification had no effect on consolidated comprehensive income nor consolidated equity for the year 2025.