

UBCC
دار الكتب

شركة دار الكتب الجامعية
(ذات مسؤولية محدودة)
تقرير المحاسب القانوني المستقل
والقوائم المالية للفترة المالية المنتهية
في 31 كانون الأول 2024

AWJ PUBLIC ACCOUNTANTS

جدول المحتويات

- 3 _____ تقرير المحاسب القانوني المستقل
- 5 _____ قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024
- 6 _____ قائمة الأداء المالي للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024
- 7 _____ قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024
- 8 _____ قائمة حقوق الملكية كما في 31 كانون الأول 2024
- 9 _____ الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المحاسب القانوني المستقل

السادة الشركاء المحترمين
شركة دار الكتب الجامعية ذ.م.م
تحية طيبة وبعد

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة دار الكتب الجامعية ذ.م.م، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024 وقائمة الدخل الشامل للسنة المذكورة، وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة في 31/ كانون الأول/ 2024 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير والتي قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في فقرة مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية.

نحن مستقلين وفقاً لمتطلبات مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "دليل قواعد السلوك الاخلاقي للمحاسبين المهنيين" ذات الصلة بتدقيقنا لهذه البيانات المالية، وأنها أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات.

في اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

- إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.
- كما وتشمل مسؤولية الإدارة عند إعداد البيانات المالية تقييم قدرة على الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن المسائل المتعلقة الاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديلاً منطقياً عن ذلك.
- المسؤولين عن الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية المحاسب القانوني حول تدقيق البيانات المالية

- غايتنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق والذي يتضمن رأينا حولها.
- التأكيد المعقول هو على مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن إجراءات التدقيق التي قمنا بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق لا تضمن دائماً إكتشاف الأخطاء الجوهرية حتى وإن وجدت.
- يمكن أن تنشأ الأخطاء من الإحتيال أو عن طريق الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو في مجموعها قد تؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمين البيانات المالية الاقتصادية.
- كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي التدقيق، بالإضافة الى:
- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم إكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن إحتيال أعلى من الناتج عن الخطأ، كما ان الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية ذا صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تيقن جوهرية، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف أو الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- توصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة (بالإضافة إلى أمور أخرى) فيما يتعلق بنطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم تحديدها خلال تدقيقنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية

تحفظ شركة دار الكتب الجامعية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسب القانوني المستقل

صالح محمود صالح

JCPA, CTE, CICA, CIPA

إجازة رقم 905

عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

2025/4/9



قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	الايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
6,565	2,473	2	نقد في البنوك والصندوق
711,260	855,934		أرصدة الذمم المدينة
577,171	527,645		بضاعة اخر المدة
-	31,398		بضاعة في الطريق
83,989	49,821	3	ارصدة مدينة أخرى
1,378,986	1,467,270		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
52,098	40,385	4	العقارات والمعدات والالات بالصافي
52,098	40,385		مجموع الموجودات غير المتداولة
1,431,084	1,507,655		مجموع الموجودات
<u>2023</u>	<u>2024</u>		المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
58,876	46,914		جاري مدين
481,867	568,292		أرصدة ذمم دائنة
50,127	31,321		أرصدة دائنة أخرى
590,870	646,526		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
42,048	7,124		قروض بنكية
42,048	7,124		مجموع المطلوبات غير المتداولة
632,919	653,650		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
700,000	700,000		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
145,197	145,197		مجمع الإحتياطي الإجباري
(73,548)	(49,095)		صافي أرباح مدورة
26,517	57,902		صافي أرباح الفترة
798,165	854,005		مجموع حقوق الملكية
1,431,084	1,507,655		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام

المدير المالي

قائمة الأداء المالي للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	الايضاح	الإيرادات
1,337,663	1,274,857		المبيعات
1,337,663	1,274,857		صافي المبيعات
523,597	577,171		تكلفة المبيعات
989,921	799,713		بضاعة اول الفترة
(577,171)	(527,645)		مشتريات
(936,347)	(849,239)		بضاعة اخر المدة
			تكلفة البضاعة المباعة
401,316	425,617		اجمالي الربح
(350,675)	(343,597)	6	المصاريف الإدارية
(16,200)	(14,513)		الاستهلاكات
(7,924)	(9,604)		الفوائد البنكية
26,517	57,902		صافي الربح بعد الفوائد والاستهلاكات
-	-	5	مخصص ضريبة الدخل
-	-		مخصص المساهمة الوطنية
26,517	57,902		صافي الربح

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام

المدير المالي

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	
26,516	57,902	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
16,200	14,513	صافي الوفّر (العجز) التشغيلية للفترة
42,716	72,415	استهلاك
		الوفّر(العجز) التشغيلية قبل التغيرات في بنود راس المال العامل
36,503	(144,673)	التغيرات في بنود راس المال العامل
(53,574)	49,526	الذمم المدينة
-	(31,398)	البضاعة
(3,797)	34,169	بضاعة في الطريق
45,894	65,556	ارصدة مدينة أخرى
9,731	(11,949)	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
77,474	33,647	جاري مدين
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(2,548)	(2,800)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,548)	(2,800)	العقارات والمعدات والالات بالصافي
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(79,518)	(34,925)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(79,518)	(34,925)	تعديلات سنوات سابقة
(4,592)	(4,078)	القروض
11,143	6,551	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
6,551	2,473	صافي النقد المتدفق خلال الفترة
		رصيد النقد بداية الفترة
		رصيد النقد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام

المدير المالي

قائمة حقوق الملكية كما في 31 كانون الأول 2024

2023	2024	
26,516	57,902	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
16,200	14,513	صافي الوفّر (العجز) التشغيلية للفترة
42,716	72,415	استهلاك
		الوفّر(العجز) التشغيلية قبل التغيرات في بنود راس المال العامل
		التغيرات في بنود راس المال العامل
36,503	(144,673)	الذمم المدينة
(53,574)	49,526	البضاعة
-	(31,398)	بضاعة في الطريق
(3,797)	34,169	ارصدة مدينة أخرى
45,894	65,556	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
9,731	(11,949)	جاري مدين
77,474	33,647	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,548)	(2,800)	العقارات والمعدات والالات بالاصافي
(2,548)	(2,800)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	تعديلات سنوات سابقة
(79,518)	(34,925)	القروض
(79,518)	(34,925)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(4,592)	(4,078)	صافي النقد المتدفق خلال الفترة
11,143	6,551	رصيد النقد بداية الفترة
6,551	2,473	رصيد النقد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير العام

المدير المالي

الإيضاحات حول القوائم المالية

تأسيس وغاياتها

تأسيس

تأسست في 12-1-1995 استنادا لأحكام القوانين النافذة بالمملكة الأردنية الهاشمية. تحت رقم 200001329

الغايات:

1. تمثيل الشركات
2. طباعه ونشر الكتب
3. استيراد وتصدير
4. توزيع مطبوعات
5. المساعد على رفع مستوى الكفاءة العلمية للطلبة الجامعيين وتوجيههم نحو حاجات السوق
6. تملك الاموال المنقوله وغير المنقوله
7. تنميه البيئه المحليه من خلال اقامه الفعاليات الثقافيه وتبادل التجارب الفنيه العربيه والدوليه
8. التعريف والترويج بمنتجات الشركه
9. المساعده في تدريب الكادر الوظيفي للقطاع العام والخاص
10. التعاون مع المؤسسات الوطنيه والعربيه والعالميه لغايات التواصل وتبادل الثقافه والخبرات
11. تقديم الدعم الاداري والبحثي للمشاريع الوطنيه التنمويه للأفراد والمؤسسات
12. تقديم خدمه تقنيه المعلومات وقواعد المعلومات وتسويقها
13. اعداد وتهيئة حلول البرامج
14. تقديم خدمات التدريب في مجال اداره الاعمال بكافه الحقول الماليه والاداريه
15. تقديم خدمات التدريب في مجال التخطيط الاستراتيجي وتكنولوجيا المعلومات والاداره التربويه بحقولها المختلفه
16. تقديم خدمات الاستشارات الفنيه والتقنيه والاداريه في مجال تكنولوجيا ونظم المعلومات الاداريه
17. التنسيق لعقد دورات بين الجمهور ومختلف الفئات الاكاديميه
18. تعليم مواد التقويه لطلاب المدارس
19. اداره مراكز التاهيل وتدريب الكوادر بما فيها التعليميه
20. تصميم مواقع الاليكترونيه متعدد الوسائط
21. خدمات تكنولوجيا علميه وعمليه
22. تقديم الاستشارات العلميه للمؤسسات والافراد
23. برمجته عامه
24. تسويق بطاقات الاتصالات
25. تطوير برامج حاسوب
26. تقديم الخدمات العامه عن طريق الشبكات الاليكترونيه
27. تجاره الاجهزه والمعدات واللوازم التعليميه
28. تجاره مستلزمات طلابيه وادوات رياضيه وكشفيه
29. رفع مستوى التعليم ورفد المنطقه بالكفاءات المتعلمه والمدربه وتشجيع البحث العلمي
30. حق رهن اموال الشركه للبنوك (ضمانا لقروض الشركه فقط)
31. تقديم خدمات الاستشارات في المجال الاداري وحلول الاعمال التكنولوجيه والاداريه
32. تقديم خدمه البرمجيات الاليكترونيه
33. التدريب والتاهيل على البرامج /شريطه عدم اصدار شهاده
34. تصميم وتطوير المواقع الإلكترونية
35. الحصول على قروض بنكية لتنفيذ غايات الشركه
36. ان تقترض الاموال اللازمه لمشاريعها دون اي تحديد سواء من البنوك والمؤسسات الماليه المحليه او الاجنبية وتقديم الضمانات لهذه القروض بما في ذلك حق رهن اموالها المنقوله وغير المنقوله ضمانا لهذه القروض والتسهيلات الائتمانيه

1- أهم السياسات المحاسبية

الإطار العام لإعداد القوائم المالية

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- العملة المستخدمة في إعداد القوائم المالية هي الدينار الأردني.

أسس القياس المستخدمة في إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية إستناداً إلى طريقة التكلفة التاريخية باستثناء بعض البنود التي تم قياسها باستخدام طرق أخرى غير طريقة التكلفة التاريخية. وتستهلك بنسب تتراوح بين (10% - 20%)

النقد وما في حكمه

- تشمل النقدية النقد في الصندوق والحسابات الجارية والودائع تحت الطلب لدى البنوك.
- النقد المعادل هو استثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة الجاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، والتي لا تكون معرضة لمخاطر هامة من تغير القيمة.

القروض والذمم المدينة

- القروض والذمم المدينة هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة والتي لم يتم تسعيرها في سوق نشط.
- تقاس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مطروحاً منها خسائر التدني في القيمة.
- تظهر الذمم التجارية المدينة بقيمة الفواتير (المطالبات) مطروحاً منها أي مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والذي يمثل تدني القيمة القابلة للتحصيل للذمم.

المخزون

- يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
- تشمل تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء، تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جلب المخزون إلى مكانه ووضعها الحالي.
- يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد- أولاً صادر- أولاً أو المتوسط المرجح.
- تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف الضرورية المقدرة لإتمام عملية البيع.

2023	2024	
6,478	2,386	2- النقد في البنوك والصندوق
9	39	الصناديق
43	29	بنك القاهرة عمان دولار
26	-	بنك القاهرة عمان إسترليني
	18	بنك القاهرة عمان يورو
		بنك القاهرة عمان ريال سعودي
6,556	2,473	المجموع
65,294	33,955	3- ارصدة مدينة أخرى
17,750	18,013	تامين كفالات
840	-	ضريبة المبيعات المدفوعة
140	-	ضريبة الدخل
805	(2,148)	تامينات مستردة
-		ذمم موظفين
84,829	49,821	المجموع

2023	2024	العقارات والمعدات والآلات بالصافي
63,718	63,718	اثاث ومفروشات
-	-	التغير خلال الفترة
(51,304)	(53,504)	مجمع الاستهلاك
(2,200)	(2,100)	التغير خلال الفترة
10,214	8,114	صافي القيمة الدفترية
27,194	27,897	اجهزة مكتبية
703	30	التغير خلال الفترة
(22,551)	(23,296)	مجمع الاستهلاك
(745)	(655)	التغير خلال الفترة
4,600	3,975	صافي القيمة الدفترية
48,858	48,858	اجهزة كمبيوتر
-	-	التغير خلال الفترة
(42,190)	(43,505)	مجمع الاستهلاك
(1,315)	(1,221)	التغير خلال الفترة
5,352	4,132	صافي القيمة الدفترية
3,847	3,847	ديكورات
-	-	التغير خلال الفترة
(3,847)	(3,847)	مجمع الاستهلاك
0	-	التغير خلال الفترة
-	-	صافي القيمة الدفترية
42,263	43,973	برامج كمبيوتر
1,710	2,700	التغير خلال الفترة
(24,318)	(29,794)	مجمع الاستهلاك
(5,476)	(4,389)	التغير خلال الفترة
14,180	12,491	صافي القيمة الدفترية
3,803	3,938	معدات ولوازم كمبيوتر
135	70	التغير خلال الفترة
(2,974)	(3,414)	مجمع الاستهلاك
(440)	(426)	التغير خلال الفترة
523	168	صافي القيمة الدفترية
21,486	21,486	تجهيزات إنشائية
-	-	التغير خلال الفترة
(18,169)	(19,978)	مجمع الاستهلاك
(1,809)	(1,508)	التغير خلال الفترة
1,508	(0)	صافي القيمة الدفترية
23,529	23,529	سيارات
-	-	التغير خلال الفترة
(7,567)	(10,009)	مجمع الاستهلاك
(2,442)	(2,442)	التغير خلال الفترة
13,520	11,079	صافي القيمة الدفترية
19,930	19,930	تجديد فرع الاردنية
-	-	التغير خلال الفترة
(15,957)	(17,730)	مجمع الاستهلاك
(1,773)	(1,773)	التغير خلال الفترة
2,200	427	صافي القيمة الدفترية
52,098	40,385	العقارات والمعدات والآلات بالصافي

2023	2024	
(90,965)	(64,449)	5- ضريبة الدخل
26,516	57,902	الخسائر المدورة المقبولة ضريبيا
		أرباح الفترة
(64,449)	(6,546)	رصيد الخسائر نهاية المدة
2023	2024	
194,492	194,806	6- المصاريف الإدارية
43,169	28,750	رواتب وأجور
23,111	23,587	ايجارات
17,245	20,419	المساهمة في الضمان
10,955	10,316	دعاية و اعلان
7,475	6,671	سفر واقامة
4,898	5,290	تأمين صحي
4,890	4,932	نقل كتب
4,164	4,192	برامج
4,045	2,221	عمولة كفالات
3,600	5,604	بريد/برق/هاتف
3,500	2,500	أتعاب حمامة
3,150	2,519	أتعاب تدقيق الحسابات
2,996	746	أجور شحن
2,852	3,593	طوابع
2,829	1,849	رسوم حكومية
2,623	3,436	تدفئة
2,198	3,629	كهرباء
1,870	615	الانترنت والموقع
1,750	1,766	ضيافة
1,647	1,587	صيانة
1,612	9,405	خصم مسموح
1,472	1,556	عمولات حوالات
1,139	866	مطبوعات
646	719	عمولة فيزا
488	352	نثرية
470	277	لوازم كمبيوتر مستهلك
468	100	نسخة عطاء
395	266	مواصلات
293	518	قرطاسية
182	279	مياه
52	230	مواد مستهلكة
-	-	تنظيف
-	-	أجور عمال
-	-	مصاريف تعقيم وكمامات
350,675	343,597	المجموع