

UBCC
دار الكتب

شركة دار الكتب الجامعية
(ذات مسؤولية محدودة)
تقرير المحاسب القانوني المستقل
والقوائم المالية للفترة المالية المنتهية
في 31 كانون الأول 2025

AWJ PUBLIC ACCOUNTANTS

جدول المحتويات

- 3 _____ تقرير المحاسب القانوني المستقل
- 5 _____ قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2025
- 6 _____ قائمة الأداء المالي للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2025
- 7 _____ قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في 31 كانون الأول 2025
- 8 _____ قائمة حقوق الملكية كما في 31 كانون الأول 2025
- 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 2025 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/ 2025 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، وأنا 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

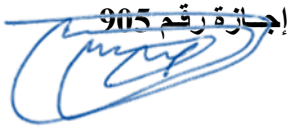
حتفظ شركة دار الكتب الجامعية بسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

المحاسب القانوني المستقل

صالح محمود صالح

JCPA, CTE, CICA, CIPA

إجازة رقم 905



عمان – المملكة الأردنية الهاشمية

12-4-2026



قائمة المركز المالي كما في 31 كانون الأول 2025

2024	2025	الايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,473	1,889	2	نقد في البنوك والصندوق
855,934	1,053,152		أرصدة الذمم المدينة
527,645	525,800		بضاعة اخر المدة
31,398	55,664		بضاعة في الطريق
55,362	63,047	3	ارصدة مدينة أخرى
1,472,812	1,699,552		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
40,385	37,701	4	العقارات والمعدات والالات بالصافي
40,385	37,701		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
1,513,196	1,737,252		
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
46,914	42,735		جاري مدين
568,292	789,887		أرصدة ذمم دائنة
36,862	39,226	5	أرصدة دائنة أخرى
652,067	871,849		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
7,124	3,346		قروض بنكية
7,124	3,346		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
659,191	875,195		حقوق الملكية
700,000	700,000		رأس المال المصرح به والمدفوع بالكامل
145,197	147,849		مجمع الإحتياطي الإجباري
(49,095)	6,161		صافي أرباح مدورة
57,902	8,048		صافي أرباح الفترة
854,005	862,058		مجموع حقوق الملكية
1,513,196	1,737,253		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 2025

2024	2025	الايضاح	الإيرادات
1,274,857	1,181,762		المبيعات
1,274,857	1,181,762		صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات
577,171	527,645		بضاعة اول الفترة
799,713	813,972		مشتريات
(527,645)	(525,800)		بضاعة اخر المدة
(849,239)	(815,817)		تكلفة البضاعة المباعة
			اجمالي الربح
			المصاريف الإدارية
(343,597)	(335,316)	7	الاستهلاكات
(14,513)	(14,144)		الفوائد البنكية
(9,604)	(8,436)		صافي الربح بعد الفوائد والاستهلاكات
57,902	8,048		مخصص ضريبة الدخل
-	-		مخصص المساهمة الوطنية
-	-		صافي الربح
57,902	8,048		

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 2025

2024	2025	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
57,902	8,048	صافي الوفرة (العجز) التشغيلية للفترة
14,513	14,144	استهلاك
72,415	22,193	الوفرة (العجز) التشغيلية قبل التغيرات في بنود راس المال العامل
		التغيرات في بنود راس المال العامل
(144,673)	(197,218)	الذمم المدينة
49,526	1,845	البضاعة
(31,398)	(24,266)	بضاعة في الطريق
28,628	(7,685)	ارصدة مدينة أخرى
71,098	223,960	ذمم دائنة وارصدة دائنة أخرى
(11,949)	(3,777)	جاري مدين
33,647	15,051	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(2,800)	(11,858)	العقارات والمعدات والالات بالصافي
(2,800)	(11,858)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-		تعديلات سنوات سابقة
(34,925)	(3,777)	القروض
(34,925)	(3,777)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(4,078)	(584)	صافي النقد المتدفق خلال الفترة
6,551	2,473	رصيد النقد بداية الفترة
2,473	1,889	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 2025

2024	2025	
700,000	700,000	راس المال بداية الفترة
-	-	التغيرات خلال الفترة
700,000	700,000	راس المال نهاية الفترة
145,197	145,197	الاحتياطي الاجباري بداية الفترة
-	2,652	التغيرات خلال الفترة
145,197	147,849	الاحتياطي الاجباري نهاية الفترة
(107,850)	(52,011)	الأرباح المدورة بداية الفترة
55,839	66,220	التغيرات خلال الفترة
(52,011)	14,209	الأرباح المدورة نهاية الفترة
75,000	75,000	علاوة الإصدار بداية الفترة
-	(75,000)	التغيرات خلال الفترة
75,000	-	علاوة الإصدار نهاية الفترة
(14,181)	(14,181)	فروقات ضريبية بداية الفترة
	14,181	التغيرات خلال الفترة
(14,181)	-	فروقات ضريبة نهاية الفترة
798,166	854,005	حقوق الملكية بداية الفترة
55,839	8,053	التغيرات خلال الفترة
854,005	862,057	حقوق الملكية 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 للافراد 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 تكنولوجيايه 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 الاجنبيه 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 اقل.
- 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.

تم إعادة تصنيف بعض الحسابات

2024	2025	النقد في البنوك والصندوق
2,386	1,870	الصناديق
39	-	بنك القاهرة عمان دولار
29	-	بنك القاهرة عمان إسترليني
-	-	بنك القاهرة عمان يورو
18	18	بنك القاهرة عمان ريال سعودي
2,473	1,889	المجموع

2024	2025	إرصدة مدينة أخرى
33,955	34,160	تأمين كفالات
18,013	18,606	ضريبة المبيعات المدفوعة
-	658	ضريبة الدخل
-	-	تأمينات مستردة
-	6,175	مدفوعة مقدما
3,393	3,448	ذمم موظفين مدينة
	-	
55,362	63,047	المجموع

2024	2025	-4
63,718	63,718	العقارات والمعدات والالات بالصافي
-	-	الأثاث
(53,504)	(55,604)	التغير في الأثاث خلال الفترة
(2,100)	(8,113)	استهلاك الأثاث المتراكم
8,113	0	استهلاك الفترة للأثاث
		صافي القيمة الدفترية للأثاث
27,927	27,927	الأجهزة الكهربائية
-	-	التغير في الأجهزة الكهربائية خلال الفترة
(23,296)	(23,952)	استهلاك الأجهزة الكهربائية المتراكم
(655)	-	استهلاك الفترة للأجهزة الكهربائية
3,975	3,975	صافي القيمة الدفترية للأجهزة الكهربائية
-	-	الأدوات والمعدات
-	209	التغير في الأدوات والمعدات خلال الفترة
-	-	استهلاك الادوات والمعدات المتراكم
-	(40)	استهلاك الفترة للادوات المعدات
-	169	صافي القيمة الدفترية للادوات والمعدات
52,865	52,865	الحواسيب
-	-	التغير في الحواسيب خلال الفترة
(46,920)	(48,566)	استهلاك الحواسيب المتراكم
(1,646)	(3,974)	استهلاك الفترة للحواسيب
4,300	326	صافي القيمة الدفترية للحواسيب
45,263	45,263	الديكورات
-	-	التغير في الديكورات خلال الفترة
(41,555)	(44,836)	استهلاك الديكورات المتراكم
(3,281)	(426)	استهلاك الفترة للديكورات
427	1	صافي القيمة الدفترية للديكورات
23,529	23,529	السيارات
-	-	التغير في السيارات خلال الفترة
(10,009)	(12,451)	استهلاك السيارات المتراكم
(2,442)	-	استهلاك الفترة للسيارات
11,079	11,079	صافي القيمة الدفترية للسيارات
46,673	46,673	أنظمة المحاسبة
-	11,250	التغير في أنظمة المحاسبة خلال الفترة
(29,794)	(34,183)	استهلاك انظمة المحاسبة المتراكم
(4,389)	(1,591)	استهلاك الفترة لانظمة المحاسبة
12,491	22,150	صافي القيمة الدفترية للانظمة المحاسبة
40,385	37,700	العقارات والمعدات والالات بالصافي

2024	2025		-5
5,541	7,906		<u>أرصدة دائنة أخرى</u>
31,321	31,321		ذمم موظفين دائنة
-	-		ذمم الشركاء
36,862	39,226		المجموع
2024	2025		-6
(64,449)	(6,546)		<u>ضريبة الدخل</u>
57,902	8,048		الخسائر المدورة المقبولة ضريبيا
			أرباح الفترة
(6,546)	1,502		<u>رصيد الخسائر نهاية المدة</u>

2024	2025	المصاريف الإدارية	-7
194,806	191,588	رواتب وأجور	
28,750	34,250	ايجارات	
23,587	23,200	المساهمة في الضمان	
20,419	18,772	دعاية واعلان	
10,316	10,022	سفر واقامة	
9,405	3,624	فرق عملة	
6,671	9,079	تأمين صحي	
5,604	4,285	أتعاب محاماة	
5,290	3,004	نقل كتب	
4,932	2,300	برامج	
4,192	4,386	عمولات حوالات	
3,629	6,301	الانترنت والموقع	
3,593	3,325	رسوم حكومية	
3,436	2,376	كهرباء	
2,519	3,106	أجور شحن	
2,500	1,250	أتعاب تدقيق الحسابات	
2,221	3,112	بريد/برق/هاتف	
1,849	1,849	تدفئة	
1,766	1,931	صيانة	
1,587	3,087	خصم مسموح	
1,556	20	مطبوعات	
866	664	عمولة فيزا	
746	798	طوابع	
719	80	نثرية	
615	1,144	ضيافة	
518	386	مياه	
352	302	لوازم كمبيوتر مستهلك	
279	299	مواد مستهلكة	
277	335	نسخة عطاء	
266	159	قرطاسية	
230	188	تنظيف	
100	96	مواصلات	
343,597	335,316	المجموع	