

Просветно Дело АД

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ЗА ГОДИНАТА ШТО ЗАВРШУВА НА 31.12.2024
ГОДИНА

- Извештај на независните ревизори и финансиски извештаи
- Завршна сметка и годишен извештај за работата на друштвото

Содржина

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР	3
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОФАТНА ДОБИВКА	6
ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА	7
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК.....	8
ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ.....	9
БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ.....	10
ЗАВРШНА СМЕТКА	32
ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ	34



**ПКФ
ЕФП**

Бул. Кузман Јосифовски Питу
бр. 15 лок 11, Скопје
contact@pkf.mk
тел: 02/2465-243

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До Раководството и Собранието на Акционери на Просветно Дело АД Скопје

Извештај за финансиските извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Просветно Дело АД, коишто го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2024 година и извештајот за сеопфатна добивка, паричните текови и извештајот за промените во капиталот за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Оваа одговорност вклучува: обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен весник на Република Македонија бр. 79 од 11 јуни 2010. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи на ентитетот за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основа за мислење со резерва

Како што е искажано во белешката 16 износот на амортизација на ставките на постројки недвижности и опрема е искажан во износ од 6.145 илјади денари, и истовремено е намалена амортизацијата и искажан финансиски приход за износ од 6.720 илјади денари. Нас не ни беше презентирана пресметката на овие износи со што не можевме да прибавиме достатен и соодветен ревизорски доказ за точноста на пресметката на амортизација. Следствено не бевме во можност да утврдиме дали корекција на овој износ би била неопходна.

[Основа за мислење со резерва - продолжува]

Како што е обелоденето во белешка 18 износот на вложувања на Друштвото во подружници изнесува 92.284 илјади денари. Во овој износ е вклучено вложување во подружница Напредок печатница во износ од 42.631 илјада денари додека основната главнина на подружницата евидентирана во ЦРМ и во нејзините финансиските извештаи изнесува 63.359 илјади денари. Ние не бевме во можност да прибавиме достатни и соодветни ревизорски докази за сметководствената вредност на вложувањето бидејќи не добивме пристап до неопходните информации. Следствено, не бевме во можност да утврдиме дали некои корекции на овој износ би биле неопходни.

Како што е обелоденето во белешката 20 Друштвото искажува залихи во износ од 222.102 илјади денари. Друштвото не презентираше проценка на нивната нето реализациона вредност и усогласеност на финансиската состојба со пописните листи со 31.12.2024, што не е во согласност со барањата на МСС 2 Залихи, со што не можевме да прибавиме достатен и соодветен ревизорски доказ за вреднувањето на залихите. Следствено не бевме во можност да утврдиме дали корекција на овој износ би била неопходна.

Како што е обелоденето во белешката 4.3 и 21 Друштвото прикажува Побарувања од купувачи во износ од 53.506 илјади денари, од кои како што е обелоденето во белешката 4.3 ненаплатени над една година од доспевање се 39.365 илјади денари. Друштвото не презентираше проценка на можно оштетување, ниту има признаено резервирање поради оштетувањето на овие побарувања што не е во согласност со МСС 39 Финансиски инструменти: признавање и мерење. Поради природата и комплексноста на оваа проблематика, ние не бевме во состојба да направиме таква сопствена проценка и со разумна сигурност да утврдиме дали и во кој износ се потребни корекции на вредноста преку резервирање поради оштетување на побарувањата од купувачи на Друштвото со состојба на 31 декември 2023 година.

Како што е прикажано во белешка 21, и белешка 27 во финансиските извештаи, друштвото прикажува побарувања од купувачи во износ од 53.506 илјади денари и обврски спрема добавувачи во износ од 60.425 илјади денари. Ние не добивме доволен број и износ на вратени конфирмации од трети страни, за да прибавиме доволен и соодветен ревизорски доказ за постоењето и комплетноста на побарувањата од купувачите и обврските кон добавувачите на 31.12.2023. Ние не бевме во можност да прибавиме докази и со спроведување на алтернативни постапаки за да можеме да утврдиме дали некакви усогласувања се потребни на салдата на побарувањата од купувачите и обврските кон добавувачите на денот на финансиските извештаи.

Друштвото не ги класифицира депозитите прикажани во белешка 22 како и обврските по кредити искажани во белешка 32 на делови кои доспеваат до и над една година, односно тековни и нетековни, што не е во согласност со барањата на МСС 1 за прикажување на средствата и обврските како одвоени класификации по овој основ.

Мислење со резерва

Според наше мислење, освен за можните ефектите од прашањето на кое се укажува во пасусот Основа за мислење со резерва, финансиските извештаи ја прикажуваат реално и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на друштвото Просветно Дело АД Скопје, на ден 31 декември 2024 година, како и на неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

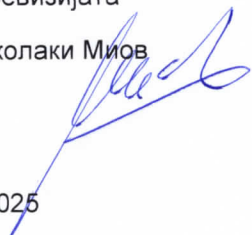
Раководството на Друштвото е исто така одговорно за подготвување на годишниот извештај за работата во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност е да во согласност со член 34(д) од Законот за ревизија, известиме дали годишниот извештај за работата е конзистентен со годишната сметка и финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2024 година.

Нашата работа во однос на годишниот извештај за работата е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работата се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работата е конзистентен, од сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Просветно Дело АД Скопје за годината која завршува на 31 декември 2024 година

Овластен ревизор кој ја вршел
ревизијата

Николаки Миов



Скопје, 06.06.2025



Управител

Николаки Миов

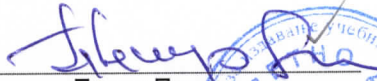


ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ НА Просветно Дело АД ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2024

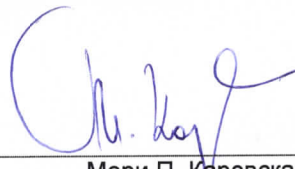
ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2024

	белешки	2024	2023
<i>(во илјади денари)</i>			
Приходи од дејноста	(7)	191.957	225.940
Останати приходи	(8)	163	361
Промени во залихи на готови производи и производство во тек	-	(11.308)	(16.019)
Набавна вредност на продадени стоки и материјали	(7)	(54.902)	(61.938)
Потрошени материјали	(9)	(7.136)	(5.829)
Трошоци за вработените	(10)	(52.379)	(55.883)
Останати трошоци	(11)	(67.909)	(72.381)
Амортизација	(15,16)	(6.846)	(10.967)
Оперативна добивка/(загуба)		(8.360)	3.284
Финансиски приходи	(12)	11.213	2.132
Финансиски трошоци	(13)	(1.777)	(4.620)
Добивка/(Загуба) пред оданочување		1.076	796
Данок на добивка	(14)	(452)	(406)
Добивка/ (Загуба) по оданочување		624	390
Добивка / (Загуба)по оданочување		624	390
Нереализирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба		59.983	10.531
Сеопфатна Добивка по оданочување		60.607	10.921

Извештаите се одобрени од Одборот на директори на состанокот одржан на ден 28.05.2025


Павле Петров
Извршен директор





Мери П. Каровска
Овластен Сметководител

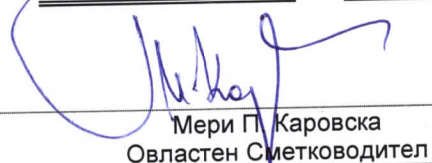
Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.12.2024

(во илјади денари)

<u>Средства</u>	Белешки	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Нематеријални средства	(15)	3.801	2.452
Недвижности, постројки и опрема	(16)	182.833	175.713
Вложувања во недвижности за наем	(17)	72.991	73.526
Вложувања во подружници	(18)	42.939	42.939
Долгорочни финансиски средства	(19)	119.859	59.876
Вкупно нетековни средства		422.423	354.506
Залиха	(20)	222.102	246.633
Побарувања од купувачи	(21)	53.506	58.374
Краткорочни финансиски средства	(22)	9.996	13.282
Побарувања од државата	(23)	174	102
Парични средства и еквиваленти	(24)	55.403	31.134
Останати краткорочни побарувања и АВР	(25)	8.149	635
Вкупни тековни средства		349.330	350.160
		771.753	704.666
<u>ВКУПНИ СРЕДСТВА</u>			
<u>Капитал и обврски</u>			
Акционерски Капитал		158.582	158.582
Сопствени акции		(2.950)	(2.950)
Премии на акции		-	-
Ревалоризациона резерва		208.498	148.516
Останати резерви		57.125	57.125
Задржана добивка		242.670	242.046
Вкупно капитал	(26)	663.925	603.319
Долгорочни финансиски обврски	(31)	22.197	29.853
Вкупно нетековни обврски		22.197	29.853
Обврски спрема добавувачи	(27)	60.425	47.896
Обврски за даноци	(28)	1.642	508
Обврски спрема вработените	(29)	3.948	4.208
Краткорочни Финансиски обврски	(31)	10.836	13.634
Останати краткорочни обврски	(30)	5.602	5.248
Пресметани приходи (ПВР)		3.178	-
Вкупно тековни обврски		85.631	71.494
Вкупно обврски		107.828	101.347
		771.753	704.666
<u>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</u>			


 Павле Петров
 Извршен директор


 Мери П. Каровска
 Овластен Сметководител

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИОТ ТЕК НА ДЕН 31.12.2024

	<i>(во илјади денари)</i>	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Добивка/(Загуба) пред оданочување	1.076	796
<u>Прилагодувања за:</u>		
Амортизација	6.846	10.967
Вредносно усогласување на нетековни средства	(6.746)	-
Вредносно усогласување на тековни средства	540	
Вишоци	(72)	422
Кусок	739	147
Расходи врз основа на вредносно усогласување и директен отпис на побарувања	504	33
Нераелизирани добивки (загуби) од вложувања расположливи за продажба	59.983	10.531
Приходи/расходи камати нето	1.484	4.606
Добивки вложувања подружници		-
Добивка (Загуба) пред промени во работен капитал	64.354	27.502
(Зголемување)/Намалување на залихи	23.324	(2.791)
(Зголемување)/Намалување на побарувања од купувачи и останати побарувања	(3.222)	1.314
Зголемување/(Намалување) на обврски кон добавувачи, останати краткорочни обврски и ПВР	16.483	(6.668)
Платени/ примени камати	(1.484)	(4.606)
Нето парични средства од оперативни активности	99.455	14.751
Парични текови од инвестициони активности		
Набавка на недвижности, постојки и опрема	(8.035)	(8.883)
Аванси за набавка на основни средства	-	1.998
Зголемување/намалување во финансиските средства	(56.697)	(1.891)
Примени камати		
Нето парични средства од инвестициони активности	(64.732)	(8.776)
Парични текови од финансиски активности		
Исплати на обврски по основ на заеми и кредити	(10.454)	4.659
Нето парични средства од финансиски активности	(10.454)	4.659
Промена во парични средства	24.269	10.634
Парични средства на почеток на годината	31.134	20.500
Парични средства на крај на годината	55.403	31.134

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИТЕ НА КАПИТАЛОТ ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31.12.2024

Во илјади денари	Основачки капитал	Сопствени акции	Ревалоризаци она резерва	Законски резерви	Останати резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно капитал
<u>Состојба со 01 Јануари 2023</u>	158.582	(2.950)	137.985	56.525	600	241.657	592.398
Нето добивка/(загуба) за годината						390	390
Пренос во акумулирана добивка							
Промена во резерви	-	-	10.531	-	-		10.531
Дивиденди							-
<u>Состојба со 31 Декември 2023</u>	158.582	(2.950)	148.516	56.525	600	242.047	603.319

Во илјади денари	Основачки капитал	Сопствени акции	Ревалоризаци она резерва	Законски резерви	Останати резерви	Акумулирана добивка/загуба	Вкупно капитал
<u>Состојба со 01 Јануари 2024</u>	158.582	(2.950)	148.516	56.525	600	242.047	603.319
Нето добивка/(загуба) за годината						624	624
Пренос во акумулирана добивка							
Промена во резерви	-	-	59.982	-	-		59.982
Дивиденди							-
<u>Состојба со 31 Декември 2024</u>	158.582	(2.950)	208.498	56.525	600	242.671	663.925

Белешките кон финансиските извештаи се составен дел на финансиските извештаи

БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

1. Општи податоци

Акционерско друштво за издавање учебници и наставни средства ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД -

Скопје, е регистрирано со ЕМБС: 4054881 и седиште на ул. Димитрие Чупоски бр.15, Скопје;

Приоритетна дејност на друштвото е издавање книги.

Капиталот на Друштвото се состои од 50.882 обични акции со номинална вредност од 51,1292 ЕУР, или вкупна вредност на капиталот од 2.601.556 ЕУР, односно 158.582 илјади денари.

Извршен директор и доминантен акционер со сопственост на 84,63% од акциите е Павле Петров. 2,84% односно 1.445 од акциите се откупени сопствени акции.

Друштвото има регистрирано 23 подружници, од кои две се магцини со дејност трговија на големо, 20 се продавници со дејност трговија на мало со книги и една подружница е трговија на мало преку интернет и пошта.

Број на вработени На 31.12.2024 година изнесува 85 лица (2023: 100 лица).

2. Основи за подготовка

Во согласност со одредбите од член 469 на Законот за трговски друштва ("Службен весник на РМ" бр.28/04, 84/05, 71/06, 25/07, 87/08, 17/09, 23/09, 42/10, 48/10, 8/11, 21/11, 24/11, 166/12, 70/13, 119/13, 120/13, 187/13, 38/14, 41/14, 138/14, 88/15, 192/15, 6/16, 30/16, 61/16, 64/18, 120/18 и и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр.290/20, 215/21 и 99/22) сите претпријатија во Република Северна Македонија имаат обврска да водат сметководство и да подготвуваат финансиски извештаи во согласност со усвоените меѓународни стандарди за финансиско известување објавени во „Службен весник на Република Северна Македонија“.

Финансиските извештаи се подготвени во согласност со Правилникот за водење сметководство (Службен весник на Република Северна Македонија број 159 од 29.12.2009 година) чиј составен дел се преведените Меѓународните стандарди за финансиско известување како што се објавени на 17.01.2008 година.

Финансиските извештаи се засновани на пресметковна основа, освен одредени финансиски инструменти кои се мерени по објективна вредност како што е обелоденето во сметководствените политики презентирани во белешка три. Финансиските извештаи се прикажани во македонски илјади денари и се изготвени врз основа на податоците од работењето за период 01.01. до 31.12.2024 година споредени со податоците од работењето од 01.01. до 31.12.2023 година на друштвото идентификувано во белешка еден.

Изготвувањето на финансиските извештаи и налага на раководството да прави проценки и претпоставки кои се важни за примената на сметководствените политики и износите на активата, обврските, приходите и расходите во извештајот. Фактичките резултати можат да се разликуваат од тие проценки. Проценките и основните претпоставки се проверуваат пред подготвување на финансиски извештаи. Ревидирањето на сметководствените проценки е признаено за периодот во кој се ревидира проценката и во било кои идни периоди во кои ќе имаат ефект.

Особено, информациите за критичните прашања во оценките и мислењата околу примената на сметководствените политики кои имаат најголемо влијание врз признаените износи во одделните финансиски извештаи се опишани во белешката пет.

Промени на стандарди, измени и толкувања кои може да влијаат на финансиските извештаи по 31 декември 2024

На 3 април 2024 година во Службен весник на Република Северна Македонија број 75 /24 објавен е нов Правилник за водење на сметководство, кој вклучува сметководствени стандарди кои ќе започнат да се применуваат од 1 јануари 2025:

i) МСФИ 15 – Приходи од договори со купувачи

Согласно стандардот друштвото треба да го признае приходот за да го прикаже преносот на ветените добра или услуги на купувачите во износ кој го одразува надоместокот на кој субјектот очекува да има право во замена за тие добра или услуги

Моделот на признавање на приходите е врз основа на пет чекори:

1. Идентификување на договорот со купувачот
2. Идентификување на обврските за извршување во договорот
3. Утврдување на цената на трансакцијата
4. Распделување на цената на трансакцијата на обврските за извршување
5. Признавање на приходот кога (или како) субјектот ја исполнува обврската за извршување

Друштвото не очекува материјално значајни промени од примената на стандардот.

ii) МСФИ 16 – Наеми

Согласно стандардот друштвото треба средствата кои се користат врз основа на лизинг да се евидентираат како средства со право на користење и се мерат по набавна вредност.

Почетното мерење на обврската за лизинг е според сегашната вредност на плаќањата по основ на лизинг кои не се платени на тој датум. Плаќањата се дисконтираат со користење на каматна стапка содржана во договорот. Доколку истата не може лесно да се поредели, тогаш се користи инкрементална стапка на позајмување.

Друштвото очекува материјално значајни промени од примената на стандардот во бидејќи има договори за наеми кои се долгорочни и истите ќе имаат влијание на страната на активата и пасивата, односно во средства со право на користење и обврски за наем.

iii) МСФИ 9 – Финансиски инструменти

Стандардот воведува нов пристап, базиран на деловниот модел на Друштвото и карактеристиките на договорните парични текови на средството.

Ги заменува претходните категории (чувани до доспевање, заеми и побарувања, расположливи за продажба) со три нови категории:

1. Амортизирана набавна вредност
2. Објективна вредност преку останата сеопфатна добивка
3. Објективна вредност преку билансот на успех

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при составувањето на овие финансиските извештаи се следните:

3.1. Признавање на приходи

Приходите се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите се искажани по фактурна вредност намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти и се признаваат во моментот на нивното настанување кога е веројатно дека ќе настане економска корист за Друштвото и кога истите може веродостојно да се измерат.

Приходите од камати се признаваат соодветно на времето кое што го рефлектира ефективниот принос на средства.

Наменините од оперативниот лизинг се признаваат врз праволиниска основа за времетраењето на соодветниот наем.

3.2. Признавање на расходи

Расходите се признаваат доколку е веројатно дека Друштвото има сегашна обврска, кога е веројатно дека ќе настанат одливи на економски користи и кога истите може веродостојно да се измерат.

Расходите за камати кои настануваат во врска со позајмувањето на средства или кредитирање од страна на други субјекти се признаваат во периодот во кој настануваат и за кои се однесуваат.

Данокот од добивка се издвојува по прописите на Република Северна Македонија. Основа за пресметување на данокот за соодветниот даночен период претставува износот на разликата помеѓу вкупните приходи и расходи, зголемена за непризнаените расходи. Издвојувањата за данок од добивка се вршат согласно прописите, по стапка од 10%.

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Тековниот данок претставува очекувана даночна обврска за годината пресметана на непризнаените расходи со примена на стапките на данок од добивка важечки на датумот на извештајот за финансиската состојба.

Одложениот данок се пресметува со примена на методот на обврски на времените разлики кои се јавуваат помеѓу сегашната вредност на средствата и обврските за целите на финансиско известување и износите на истите за целите на даночно известување. Износот на одложениот данок се пресметува според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на извештајот за финансиската состојба.

Со состојба на 31 Декември 2024 и 2023 година, Друштвото нема евидентирано одложени даночни средства и обврски, бидејќи нема оданочиви времени разлики на овие датуми.

3.3. Пресметување на странски средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Пресметка на сите побарувања и обврски во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност, по средниот курс важечки на денот на извештајот за финансиската состојба се врши под 31.12.2024.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи од финансирање во годината на која се однесуваат.

Вредноста на користените странски валути на 31.12.2024 е следна:

	2024	2023
1 EUR	61,4950	61,4950
1 USD	58,8807	55,6516

3.4. Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Амортизацијата се пресметува поединечно. Се употребува пропорционална метода за пресметка на амортизацијата

Друштвото ги тестира за обезвреднување еднаш годишно нематеријалните средства со неограничен корисен век на употреба или нематеријални средства кои се уште не се расположливи за употреба, преку споредување на сметководствената вредност на средството со неговиот надоместлив износ.

3.5. Недвижности и опрема

Едно средство се признава за недвижност или опрема кога е сигурно дека субјектот истото го поседува и дека од него ќе остварува идни економски користи и кога трошоците за негово стекнување можат објективно да се измерат.

Набавната вредност на едно средство ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, во кои влегуваат:

- фактурна вредност на средството (намалена за евентуалните попусти и работи);
- царините и даноците при неговата набавка;
- трошоци за подготвување на местото;
- иницијални трошоци во врска со испорака и ракување;
- трошоци на монтажа и
- надомести на експерти поврзани со средството.

Недвижностите и опремата иницијално се водат според нивната набавна, историска вредност, намалена за акумулираната амортизација и оштетување на средствата. Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се искажуваат во рамките на административни и трошоци на продажба. Во случај на расходување или отуѓување на средствата, нивната неамортизирана вредност се искажува во рамките на останати расходи.

Применетите годишни стапки на амортизација за 2024 година во однос на 2023 година се следните:

	2024	2024
Недвижности, опрема, транспортни средства и компјутери	2,5%	1%
Опрема, транспортни средства и компјутери	10-25%	10-25%
Мебел	10-20%	10-20%

3.6. Залихи

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност.

Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и ги вклучува фактурната вредност, трошоците за превоз, царината и другите давачки со исклучок на данокот на додадена вредност.

Нето реализационата вредност ја претставува проценетата продажна цена, намалена за трошоците за приготвување на залихите за продажба.

Потрошокот на залихите се искажува како трошок во периодот во кој настанале соодветните приходи, пресметани според методот на просечни цени.

Оштетувањето на застарените и неупотребливи залихи се врши на товар на расходите.

3.7. Финансиски инструменти

Финансиските средства и финансиските обврски се признаени во Извештајот за финансиска состојба на Друштвото на денот на кој Друштвото станува договорна страна засегната од договорните одредби на финансискиот инструмент.

а) Побарувања од купувачи

Побарувањата од купувачи се искажани според нивната номинална вредност намалена за исправка на вредноста при оценка дека делумната или целосната наплата на побарувањето повеќе не е веројатна. Сметководствената вредност на овие побарувања се намалува со исправка на вредност и признавање на трошокот во билансот на успех. Наплатените побарувања чија вредност е отпишана се признаваат во билансот на успех како приход.

б) Финансиски средства кои се чуваат до доспевање

Финансиски средства кои се чуваат до достасување се недериватни финансиски средства со фиксни или утврдливи плаќања, фиксни датуми на достасување за наплата и за кои Друштвото има позитивна намера и способност да ги чува до нивното достасување. Вложувањата чувани до достасување се проценуваат по амортизирана набавна вредност, со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

На секој датум на билансирање, Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство. Финансиското средство или група на финансиски средства се оштетени само доколку постои објективен доказ за оштетување како резултат на еден или повеќе настани што се појавиле по првичното признавање на средствата ("случај на загуба") и дека тој случај на загуба (или случаи) влијае на предвидениот иден готовински тек на финансиското средство или група финансиски средства кои можат веродостојно да се проценат.

Критериумите што Друштвото ги користи при утврдување на постоењето објективен доказ за загуба од оштетување, вклучуваат:

- Непочитување на договорните обврски за плаќање на главнината или каматата;
- Денови на доцнење при плаќање на главнината или каматата;
- Потешкотии со паричните текови кај позајмувачот;
- Неисполнување на договорите или условите за кредитирање;
- Влошување на конкурентната позиција на позајмувачот;
- Намалување на вредноста на дадените гаранции - колатерал;
- Отпочнување на стечајни постапки;
- Активирање на обезбедувањето.
- Друштвото врши проценка на постоењето на објективен доказ за оштетување на поединечна основа за сите изложености.

Износот на загубата претставува разлика помеѓу евидентирираниот износ на средството и сегашната вредност на проценетите идни парични текови (исклучувајќи ги идните загуби по основ на кредитот) дисконтирани со примена на изворната ефективна каматна стапка на финансиското средство. Евидентирираниот износ на средството се намалува преку употребата на сметка за резервирање поради оштетување, со истовремено признавање на соодветниот расход поради оштетување во тековниот Биланс на успех.

в) Финансиски средства по објективна вредност

Едно финансиско средство се класифицира како средство наменето за тргување доколку се стекнува со цел генерирање на добивка од краткорочни флукуации во цената или доколку е вклучено во портфолиото за кое постои доказ за остварлива краткорочна профитабилност.

г) Финансиски обврски, кредити и заеми

Обврските, кредитите и заемите од банки и добавувачи иницијално се мерени според примените износи (т.е. номиналната вредност).

Последователно кредитите и заемите се вреднуваат според амортизирана набавна вредност врз основа на ефективната каматна стапка.

Обврските се класифицираат како краткорочни доколку се очекува да бидат подмирени во нормалниот деловен циклус на работењето на Друштвото, односно доколку доспеваат во период до 12 месеци од денот на финансиските извештаи. Сите останати обврски се класифицираат како долгорочни.

3.8. Пари и еквиваленти на парични средства

Парите и паричните еквиваленти се водат во извештајот за финансиската состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, парите и паричните еквиваленти се состојат од готовина и парични средства на сметки во банки. Краткорочните депозити до 3 месеци се класифицирани како парични еквиваленти.

3.9. Капитал и резерви

Капиталот претставува сопствени трајни извори на средства за работење на друштвото, кој ги опфаќа иницијалните, како и дополнително вложените средства. Акумулираната добивка се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите нераспоредени добивки до денот на извештајот на финансиска состојба. Непокриената загуба се искажува издвоено од капиталот и ги опфаќа сите непокриени загуби до денот на извештајот на финансиска состојба.

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителен резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката.

Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основната главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на собранието.

3.10. Придонеси за пензиско-инвалидско осигурување и обврски по основ на престанок на работниот однос

Друштвото врши уплата на придонесите за пензинско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во националниот фонд и преку него до приватни пензиски фондови за поедини вработени. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи

се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи и веројатноста за нивно настанување во моментот е мала.

3.11. Неизвесни средства и обврски

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот.

3.12. Наеми

Наемите се класифицираат како финансиски наеми секогаш кога условите на наемот ги пренесуваат суштински сите ризици и придобивки од сопственоста на закупецот. Сите други наеми се класифицирани како оперативни наеми.

Средствата што се чуваат под финансиски наем иницијално се признаваат како средства по нивната објективна вредност на почетокот на наемот или, доколку е помала, по сегашната вредност на минималните плаќања на наемот. Настанатата обврска кон закуподавачот е вклучена во извештајот за финансиската состојба како обврска за финансиски наем.

Плаќањата за наемот се поделени помеѓу финансиските трошоци и намалувањето на обврската за наем за да се создаде константна каматна периодична стапка на преостанатиот износ на обврската.

Финансиските расходи се признаваат веднаш во билансот на успех, освен ако тие директно не се припишуваат на квалификуваните средства, во кој случај тие се капитализираат во согласност со политиката за трошоци за позајмување (види 3.16 подолу).

Неизвесните наемнини се признаваат како расходи во периодите во кои се настанати. Плаќањата за оперативен наем се признаваат како расход на праволиниска основа во текот на периодот на наемот, освен кога друга систематска основа е порепрезентативна за временската шема во која се трошат економските придобивки од изнајменото средство. Неизвесните наеми кои произлегуваат од оперативните наеми се признаваат како расход во периодот во кој се настанати.

Во случај кога се добиваат стимулации за закуп за склучување на оперативни наеми, таквите стимулации се признаваат како обврска. Агрегатната корист од стимулациите се признава како намалување на трошоците за наемнина на праволиниска основа, освен кога друга систематска основа е порепрезентативна за временската шема во која се трошат економските придобивки од изнајменото средство.

Приходите од наемот се признаваат со протекот на времето согласно договорот.

3.13. Државни поддршки

Државните поддршки се признаваат во добивката или загубата на систематска основа во периодите во кои Друштвото ги признава како расходи поврзаните трошоци кои поддршките треба да ги надоместат.

Иницијално, со признавање на средството кое претставува државна поддршка Друштвото се признаваат одложени приходи под услов да постои разумна сигурност дека тие ќе бидат примени и дека Друштвото ќе ги исполни условите поврзани со давањето на поддршката. Износите на

државна поддршка потоа се признаваат во добивките или загубите на систематска основа пропорционално распоредени низ животниот век на средството.

3.14. Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) за која е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства и за која е можно веродостојно да се процени износот на обврската. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех.

3.15. Средства кои се чуваат за продажба

Нетековните средства кои се очекува да се надоместат примарно преку продажба отколку преку континуирана употреба се класификувани како средства кои се чуваат за продажба.

Средствата се мерат по пониската од нивната сметководствена вредност и нивната објективна вредност, намалена за трошоците за продажба. Загубата поради оштетување при почетното признавање како средства кои се чуваат за продажба и добивките и загубите од последователното мерење се признаваат во билансот на успех. Не се признаваат добивки над износот на акумулираната загуба поради оштетување.

3.16. Трошоци за позајмување

Трошоците за позајмување кои директно можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува се вклучуваат во набавната вредност на тоа средство, односно на вредноста на средство на кое му е потребен значителен временски период за да стане спремно за неговата намена или продажба

Остварен приход од временото вложување во таквите средства се одзема од настанатите трошоци за позајмување

Сите други трошоци за позајмување се признаваат во билансот на успех во периодот во кој се настанати

3.17. Настани по периодот на известување

Друштвото врши исправка за оние настани кои обезбедуваат доказ за условите кои постоеле на крајот од периодот на известување (корективни настани), додека за оние настани кои укажуваат на услови кои се појавиле после крајот од периодот на известување (некорективни настани) не се врши исправка.

3.18. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната и разводнетата заработувачка по акција од обичните акции како поделба на нето финансискиот резултат за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

Разводнетата заработка по акција е пресметана со корекција на нето финансискиот резултат за годината која им припаѓа на имателите на обични акции и пондерираниот просечен број на обични акции во текот на периодот за ефектите на сите потенцијално разводнети обични акции.

4. Управување со финансиски ризици

4.1. Фактори на финансиски ризици

Активностите на друштвото го изложуваат на различни финансиски ризици: Пазарен ризик (вклучувајќи валутен ризик, ризик на фер пазарни вредности, каматен ризик и ценовен ризик), кредитен ризик и ризик на ликвидност. Друштвото управува со севкупниот ризик со фокусирање на непредвидливоста на финансиските пазари, со цел да ги минимизира потенцијалните негативни ефекти на финансиските резултати на друштвото. Управувањето со ризици го спроведува самото раководство на друштвото, односно Одбор на директори и управителот. Друштвото нема пишани политики за управување со ризици туку истите се искусвени и засновани на усвоените практики од раководството.

4.2. Пазарен ризик

Ризик од промена на курсеви на валути

Ризикот произлегува од случај на зголемување на вредноста на еврото во однос на функционалната валута – денарот. Друштвото не користи финансиски деривативи за намалување на овој ризик бидејќи тие не се лесно достапни во Република Северна Македонија.

Сметководствена вредност во МКД на монетарните средства и обврски на Друштвото деноминирани во странски валути е како што следува:

	2024	2023
Девизни сметки	248	-
Побарување од купувачи	3.093	-
Обврски	(16.147)	(16.837)
Кредити	(18.304)	(43.487)

Односот денар – евро, кој има материјално учество во странските валути во 2024 година е стабилен без позначајни поместувања, што го држи овој ризик ниско.

Друштвото е изложено на курсни разлики од промената на странските валути.

Следнава табела детално ја прикажува осетливоста на 10% намалување на денарот во споредба со валутите:

	2024	2023
Средства	3.341	-
ЕУР	3.341	-
УСД		
Обврски	(34.451)	(60.324)
ЕУР	(34.451)	(60.324)
УСД		
Нето износ	(31.110)	(60.324)
(Загуба)/Добивка - 10% промена	(3.111)	(6.032)

Ценовен ризик

Друштвото е изложено на ризик поради можна промена на цените на влезните ресурси (струја, наеми, одржување) со кои работи вклучувајќи ризик од застареност и оштетување на залихата и материјалните средства.

Ризик од промена на каматни стапки

ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД - БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ – 2024 ГОДИНА

Друштвото има задолжувања по основ на заеми и кредити од комерцијални банки со 31.12.2024 година кои подлежат на ризик од промена на каматни стапки во вкупен износ од 29.853 илјади денари (2023: 38.828 илјади денари).

Задолжувањата на друштвото и промената на каматните стапки може да има влијание на резултатите на друштвото пропорционално на зголемувањето на стапката.

Каматноносните и некаматноносните финансиски средства и обврски се презентирани подолу:

	2024	2023
<u>Финансиски средства</u>		
<u>Некаматносни</u>	113.434	89.593
Пари и парични еквиваленти	55.403	31.134
Побарувања од купувачи	53.506	58.374
Останати побарувања	4.525	85
<u>Каматносни</u>	9.996	13.282
Краткорочни финансиски средства	9.996	13.282
<u>Вкупно финансиски средства</u>	<u>123.430</u>	<u>102.875</u>
<u>Финансиски обврски</u>		
<u>Некаматносни</u>	66.027	53.144
Обврски кон добавувачи	60.425	47.896
Останати тековни обврски	5.602	5.248
<u>Каматносни</u>	33.033	43.487
Краткорочни финансиски обврски	10.836	13.634
Долгорочни финансиски обврски	22.197	29.853
<u>Вкупно финансиски обврски</u>	<u>99.060</u>	<u>96.631</u>

4.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик се јавува од готовина и еквиваленти, депозити во банки и финансиски институции како и од доспеани ненаплатени побарувања. Со ризикот на побарувања од купувачи се управува преку интерно утврдени лимити на задолженост и следење на навременоста на плаќањата.

Со ризикот кај банки се управува преку избор и следење на резултатите на избраната банка.

Максималната изложеност на Друштвото на кредитниот ризик е како што следи:

	2024	2023
Финансиски средства		
Побарувања од купувачи	53.506	58.374
Финансиски средства	9.996	13.282
Парични средства во банки	54.952	30.457

Старосната структура на должниците се анализира на редовна основа за потенцијални спорни побарувања. Согласно менаџментот не е потребна дополнителна провизија за оштетени побарувања.

Структурата на побарувањата е како што следи:

ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД - БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ – 2024 ГОДИНА

31.12.2024	До 1 година	Над 1 година	Вкупно
Побарувања од купувачи во земјата	14.141	8.353	22.494
Побарувања од поврзани страни	0	31.012	31.012
Вкупно	25.419	39.365	53.506

31.12.2023	До 1 година	Над 1 година	Вкупно
Побарувања од купувачи во земјата	25.413	1.942	27.355
Побарувања од поврзани страни	6	31.012	31.018
Вкупно	25.419	32.954	58.373

4.4. Ризик на ликвидност

Разумното управување со ризикот на ликвидност имплицира обезбедување постојан позитивен готовински тек за намирување на обврските во рок.

Раководството ја следи ликвидносноста резерва составена од готовина и еквиваленти како и можности за задолжување на основа на очекуваните готовински текови.

Друштвото смета дека односите со кредиторите се одржуваат на ниво кое му овозможува да ги подмирува обврските во договорените рокови.

4.5. Останати ризици

Друштвото е изложено и на други оперативни ризици кои постојано се следат и превенираат.

4.6. Објективна вредност на финансиски средства и обврски

Хартиите од вредност кои се искажани по објективна вредност се хартии од вредност за тргување во износ 119.859 илјади денари (2023: 59.876 илјади денари). Во 2024 усогласувањето до објективна вредност резултира со зголемување на севкупната добивка за 59.983 илјади денари (2023: 10.531 илјада денари)

Фер вредноста на валутите се пресметува врз основа на курсот на НБРМ на денот на билансот на состојба.

Сметководствената вредност на побарувањата и обврските од оперативни активности се смета за нивна приближна фер вредност.

4.7. Управување со капиталот

Целта на управувањето со капиталот на друштвото е да се обезбеди способноста за продолжување на операциите во континуитет и да се максимира повратокот на акционерите преку одржување оптимална структура на капиталот која ќе ја минимизира цената на капиталот.

Како инструменти за оваа цел се одржување на односот на реинвестирани добивки и исплатени дивиденди во неопходните граници за одржување на ликвидноста, продажба на средства за елиминирање на проблематични долгувања како и разумно управување со портфолиото на хартии од вредност.

Раководството врши редовна анализа на задолженоста:

	2024	2023
Обврски по кредити	32.803	43.487
Пари и парични еквиваленти	54.954	30.459
Нето обврски кредити	(22.151)	13.028
Капитал	663.925	603.319
Нето обврски кредити/Капитал	0%	2%

5. Клучни сметководствени проценки и мислења

Друштвото прави проценки и претпоставки кои влијаат на износите на средства и обврски во рамки на следната финансиска година. Процените и судовите континуирано се оценуваат и се засновани на историско искуство и други фактори, вклучувајќи дека очекувања на идните настани се веројатни и разумни во дадени околности.

Залихи

Значајна претпоставка е дека вредноста на залихите не е значајно обезвреднета и истите се вреднуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност

Амортизациони стапки

Друштвото го разгледува проценетиот корисен век на недвижности, постројки и опрема на крајот од секој период на известување. Менаџментот смета дека амортизационите стапки презентирани во белешка 3.5 се определени согласно проценетиот век на користење.

Континуитет

Клучна проценка и претпоставка во 2024 година се однесуваат на претпоставката на континуитет. Друштвото во текот на деловната 2024 година има остварено добивка од 390 илјади денари. Работниот капитал на друштвото, како разлика на тековни средства и тековни обврски е негативен и изнесува 241.705 илјади денари (2023: 278.666 илјади денари).

6. Известување по сегменти

6.1. Оперативни сегменти

Друштвото известува само за еден сегмент.

6.2. Географски сегменти

Операциите географски се лоцирани во Република Северна Македонија.

6.3. Информација во врска со големи купувачи

Во вкупните приходи со над 10 % учествува Министерството за образование.

Нема дополнителни приходи од поединечни купувачи кои се вклучени со над 10% во вкупните приходи.

7. Приходи од дејноста

(во илјади денари)

Опис	2024	2023
Приходи од продажба во земјата	188.950	225.148
Наемнини	2.786	791
Приходи од специфично работење на неповрзани друштва	221	1
Вкупно	191.957	225.940

Набавната вредност на продадените стоки и материјали со 31.12.2024 изнесува 54.902 илјади денари (2023 61.938 илјади денари).

8. Останати приходи

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	-	84
Приходи од вредносно усогласување на останати средства	36	-
Вишоци	72	-
Останати приходи	55	277
Вкупно	163	361

9. Потрошени материјали

Опис	2024	2023
Трошоци за сировини и материјали	888	1.027
Трошоци за енергија	5.005	4.033
Потрошени резервни делови	7	17
Трошоци за амбалажа и ситен инвентар	1.236	752
Отстапувања од стандардните (плански) цени	-	-
Вкупно	7.136	5.829

10. Трошоци за вработените

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Плати и надоместоци на плата (брuto)	49.941	52.851
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	2.438	3.032
Вкупно	52.379	55.883

Просечениот бројот на вработени на 31.12.2024 година изнесува 85 (2023: 100) вработени.

10.1. Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

10.2. Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси. Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на две месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

11. Останати трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	1.546	1.399
Транспортни услуги	103	30
Услуги за одржување и заштита	7.667	6.483
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	16.064	26.797
Трошоци за надомест и други примања на членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	2.246	1.697
Наем - лизинг	17.709	16.405
Комунални услуги	538	520
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	1.216	2.238
Останати услуги	2.585	953
Трошоци за спонзорства и донации	-	51
Трошоци за репрезентација	1.674	3.219
Трошоци за осигурување	368	561
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	1.575	1.561
Даноци кои не зависат од резултатот	2.486	1.105
Надомест за користење на права	88	672
Вредносно усогласување на тековни средства	540	422
Вредносно усогласување на нетековни средства	-	-
Казни, пенали, надоместоци на штети и друго	523	31
Кусок	739	147
Расходи врз основа на вредносно усогласување и директен отпис на побарувања	504	33
Одобрени попусти, рабат, рекламации и дадени примероци	132	536
Останати расходи од работењето	9.606	7.521
Вкупно	67.909	72.381

12. Финансиски приходи

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	-	11
Останати финансиски приходи	7.336	-
Позитивни курсни разлики	40	-
Приходи од вложувања во неповрзани друштва	3.834	2.121
Останати финансиски приходи од поврзани друштва	3	-
Вкупно	11.213	2.132

13. Финансиски трошоци

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Камати од работењето со неповрзани друштва	1.484	4.617
Негативни курсни разлики	293	3
Вкупно	1.777	4.620

14. Данок од добивка

	(во илјади денари)	
	2024	2023
Добивка/Загуба пред оданочување	1.076	796
Непризнаени расходи	3.440	3.261
Наплатени побарувања за кои во претходен период е зголемена даночната основа		
Реинвестирана добивка		
Даночна основа	4.516	4.057
Пресметан данок 10%	452	406
<i>Ефективна даночна стапка</i>	42,01%	51,01%

Данокот на добивка е пресметан по стапка од 10% на разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи зголемена за утврдените непризнати расходи, намален за реинвестираната добивка за вложувања во инвестициски вложувања.

15. Нематеријални средства

Опис	(во илјади денари)	
	Софтвер и останати права	Вкупно
Набавна вредност		
Состојба со 01.01.2024	2.452	2.452
Набавки во текот на годината	1.580	1.580
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-
Состојба со 31.12.2024	4.032	4.032
Акумулирана исправка на вредноста		
Состојба со 01.01.2024	-	-
Трошок за годината-аморт.	(230)	(230)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-
Состојба со 31.12.2024	(230)	(230)
Набавна вредност		
Состојба со 01.01.2023	2.452	2.452
Набавки во текот на годината	-	-
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-
Состојба со 31.12.2023	2.452	2.452
Акумулирана исправка на вредноста		
Состојба со 01.01.2023	-	-
Трошок за годината-аморт.	-	-
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-
Состојба со 31.12.2023	-	-
Нето Состојба со 31.12.2024	3.801	3.801
Нето Состојба со 31.12.2023	2.452	2.452
Нето Состојба со 31.12.2022	2.452	2.452

16. Недвижности, постројки и опрема

во 000 денари	Земјиште	Објекти	Постројки и опрема	Останати материјални средства	Матријални с-ва во подгот овка	Аванс за набавк и	Вкупно
Набавна вредност							
Состојба со 01.01.2024	17.363	137.943	63.824	8.712	44.051	10.160	282.053
Набавки во текот на годината	922	41.220	2.377	2.245	(40.221)	-	6.544
Рекласификација Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-	-	-	-	-
Состојба со 31.12.2024	18.286	179.163	66.200	10.957	3.830	10.160	288.597
Акумулирана исправка на вредноста							
Состојба со 01.01.2024	-	(36.410)	(63.858)	(6.072)	-	-	(106.340)
Трошок за годината-аморт.	-	(2.731)	(3.295)	(119)	-	-	(6.145)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	830	5.113	778	-	-	6.721
Состојба со 31.12.2024	-	(38.311)	(62.040)	(5.413)	-	-	(105.764)
Набавна вредност							
Состојба со 01.01.2023	17.363	110.168	60.205	7.039	61.844	9.110	265.730
Набавки во текот на годината	-	33	3.619	1.673	510	3.048	8.883
Рекласификација Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	27.742	-	-	(18.303)	(1.998)	9.439 (1.998)
Состојба со 31.12.2023	17.363	137.943	63.824	8.712	44.051	10.160	282.053
Акумулирана исправка на вредноста							
Состојба со 01.01.2023	-	(33.197)	(57.476)	(5.208)	-	-	(95.881)
Трошок за годината-аморт.	-	(3.213)	(6.382)	(864)	-	-	(10.459)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-	-	-	-	-
Состојба со 31.12.2023	-	(36.410)	(63.858)	(6.072)	-	-	(106.340)
Нето Состојба со 31.12.2024	18.286	140.852	4.160	5.544	3.830	10.160	182.833
Нето Состојба со 31.12.2023	17.363	101.533	(34)	2.640	44.051	10.160	175.713
Нето Состојба со 31.12.2022	17.363	76.971	2.729	1.831	61.844	9.110	169.849

ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД - БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ – 2024 ГОДИНА

Друштвото дел од деловни простории ги користи за извршување на дејност. Во 2024 пуштен е во употреба магацин во Општина Илинден.

Друштвото има заложено недвижности, постројки и опрема како дел од обезбедување на кредитите прикажани во белешка 32.

Врз основа на наведените договорите склучени заснована е хипотека е на:

- Недвижен имот во градба - деловна просторија од 159 м2 со проценета вредност од 294.150 ЕУР
- Недвижен имот – земјиште со вкупна површина од 2500 м2 во Илинден со проценета вредност од 200.000 ЕУР

17. Вложувања во недвижности за наем

во 000 денари	Вложувања во недвижности за наем	Вложувања во недвижности во подготовка	Вкупно
Набавна вредност			
Состојба со 01.01.2024	20.338	54.736	75.074
Набавки во текот на годината	-	(90)	(90)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-
Состојба со 31.12.2024	20.338	54.646	74.984
Акумулирана исправка на вредноста			
Состојба со 01.01.2024	(1.548)	-	(1.548)
Трошок за годината-аморт.	(445)	-	(445)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-
Состојба со 31.12.2024	(1.993)	-	(1.993)
Набавна вредност			
Состојба со 01.01.2023	20.338	54.736	75.074
Набавки во текот на годината	-	-	-
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-
Состојба со 31.12.2023	20.338	54.736	75.074
Акумулирана исправка на вредноста			
Состојба со 01.01.2023	(1.040)	-	(1.040)
Трошок за годината-аморт.	(508)	-	(508)
Намалувања (расходувања, оттуѓувања)	-	-	-
Состојба со 31.12.2023	(1.548)	-	(1.548)
Нето Состојба со 31.12.2024	18.345	54.646	72.991
Нето Состојба со 31.12.2023	18.790	54.736	73.526
Нето Состојба со 31.12.2022	19.298	54.736	74.034

Друштвото поседува три објекти за наем еден во Свети Николе, и два во Скопје од кои остварува приходи од наемини презентирани во белешка 7. Дополнително врши инвестиција – вложувања во недвижност во Скопје

18. Вложувања во подружници

	<i>(во илјади денари)</i>	
	2024	2023
Вложувања во подружници - Печатница Напредок ДООЕЛ	42.631	42.631
Вложувања во подружници - Кирилица	308	308
	42.939	42.939

19. Долгорочни финансиски средства

Друштвото има портфолио од 4.275 акции на банки во земјата класифицирани како хартии од вредност за тргување во вредност од 119.859 илјади денари (2023: 59.876 илјади денари)

20. Залиха

	<i>(во илјади денари)</i>	
Опис	2024	2023
Залиха на производи за продажба	121.855	124.237
Производство во тек	-	79
Залиха на трговски стоки	100.247	122.317
Вкупно	222.102	246.633

21. Побарувања од купувачи

	<i>(во илјади денари)</i>	
Опис	2024	2023
Побарувања од купувачи во земјата	22.488	58.374
Побарувања од купувачи во странство	-	-
Побарувања од поврзани страни	31.018	-
Исправка на вредноста на побарувањата од купувачи од земјата	-	-
Вкупно	53.506	58.374

22. Финансиски средства

	<i>(во илјади денари)</i>	
Опис	2024	2023
Краткорочни депозити во земјата	9.996	13.282
Вкупно	9.996	13.282

23. Побарување од државата

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Побарувања за повеќе платен данок на добивка	102	102
Останати побарувања од државата	72	-
Вкупно	174	102

24. Парични средства и еквиваленти

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Парични средства на трансакциски сметки во денари	54.704	30.457
Издвоени парични средства и акредитиви	2	2
Парични средства во благајна во денари	449	675
Парични средства на трансакциски сметки во девизи	248	-
Вкупно	55.403	31.134

25. Останати краткорочни побарувања

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Дадени аванси и депозити	4.525	85
Побарувања од вработените	949	359
Однапред платени трошоци и пресметани приходи	2.675	191
Вкупно	8.149	635

26. Капитал

Капиталот на Друштвото се состои од 50.882 обични акции со номинална вредност од 51,1292 ЕУР, или вкупна вредност на капиталот од 2.601.556 ЕУР, односно 158.582 илјади денари.

Извршен директор и доминантен акционер со сопственост на 84,63% од акциите е Павле Петров. 2,84% односно 1.445 од акциите се откупени сопствени акции. Остатокот од акциите е распределен на 21 физички лица кои поединечно немаат сопственост над 2 %.

Акционери	2024	2023
Павле Петров	84,63%	84,63%
Сопствени акции	2,84%	2,84%
Останати (21 лица)	12,53%	12,53%

Вредноста на откупените сопствени акции изнесува 2.950 илјади денари (2023: 2.950 илјади денари).

Законската (задолжителна) резерва е регулирана со одредбите на Законот за трговски друштва. Друштвото има задолжителна општа резерва како општ резервен фонд кој е формиран по пат на зафаќање од нето добивката. Оваа резерва се пресметува и се издвојува како процент определен во договорот за друштвото, односно со статутот и не може да биде помал од 5% од добивката, се додека резервите на друштвото не достигнат износ којшто е еднаков на една десетина од основната главнина. Ако така создадената резерва се намали, мора да се дополни на ист начин.

Законската резерва може да се користи само за покривање на загуби. Износот на законската резерва над законскиот минимум од една десетина од основата главнина може да се користи за исплата на дивиденда доколку за тоа се донесе одлука од страна на Собранието на акционери.

Заклучно со 31.12.2024 друштвото нема исплатено дивиденда (2023:нема).

Задржаната добивка на 31.12.2024 изнесува 624 илјади денари (2023: 242.046 илјади денари).

Ревалоризационата резерва е зголемена во 2024 година за 59.982 илјади денари (2023:10.531 илјада денари) врз основа на сведување на хартиите од вредност искажани во белешка 19 на објективна вредност преку севкупна добивка.

27. Обврски спрема добавувачи

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Обврски спрема добавувачи во странство	16.147	16.837
Обврски спрема добавувачи во земјата	44.278	31.059
Обврски спрема поврзани страни	-	-
Вкупно	60.425	47.896

28. Обврски за даноци

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Обврски за данокот на додадена вредност	666	3
Обврски за данок на добивка и непризнати расходи	205	-
Обврски за пресонален данок	558	505
Обврски за останати даноци, придонеси и други давачки	213	-
Вкупно	1.642	508

29. Обврски кон вработени

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Обврски за останати надоместоци на вработени	10	17
Обврски за бруто плата	3.938	4.191
Вкупно	3.948	4.208

30. Останати краткорочни обврски

Опис	(во илјади денари)	
	2024	2023
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	5.193	5.248
Обврски спрема вршители на дејност и други физички лица	400	-
Останати краткорочни обврски спрема неповрзани страни	9	-
Останати краткорочни обврски	-	-
Вкупно	5.602	5.248

31. Краткорочни и долгорочни финансиски обврски

Друштвото има склучено договор за рамковен револвинг кредит лимит на износ до 270.000 евра со Шпаркасе банка и рамковен револвинг кредит со Халк Банка со лимит до 270.000 евра.

На 31.12.2024 обврските по основ на долгорочни кредити изнесуваат 222.197 илјади денари (2023: 29.853 илјади денари), додека краткорочните обврски по основ на кредити изнесуваат 10.606 илјади (2023: 13.634 илјади денари)

Обврските по основ на краткорочни и долгорочни кредити се врз основа на следните договори и услови:

Банка	Валута/ МКД/ЕУР	Износ на кредит	Последна отплата	Каматна стапка
Халк Банка	МКД	8.530.000	31.3.2027	1,00%
Халк Банка	ЕУР	270.000	30.6.2026	3,2%
Шпаркасе Банка	ЕУР	220.000	01.8.2029	5,46%
Комерцијална банка	МКД	10.000.000	16.6.2023	5,64%

Како обезбедување за краткорочните и долгорочните обврски заложени се недвижности прикажани во белешка 17 и дополнително депозити прикажани во белешка 22

32. Трансакции со поврзани страни

Трансакциите се дадени во табелата подолу:

(во илјади денари)	31.12.2024	НАПРЕДОК ПРИНТ ДООЕЛ	Напредок Печатница	Напредок 1	Вкупно
Побарувања Обврски за набавки на стоки			31.018		31.018
Продажби Набавки			3.110		3.110

ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД - БЕЛЕШКИ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ – 2024 ГОДИНА

<i>(во илјади денари)</i>	<u>НАПРЕДОК</u>	<u>Напредок</u>	<u>Напредок 1</u>	<u>Вкупно</u>
31.12.2024	<u>ПРИНТ ДООЕЛ</u>	<u>Печатница</u>		
Побарувања		31.018		31.018
Обврски за набавки на стоки				
Продажби	1.939		773	2.712
Набавки	8.734	2.441	2.468	13.643

32.1. Примање на органите на управување

Примањата на раководството се дадени во табелата подолу.

	<i>(во илјади денари)</i>	
	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
Исплатени бруто плати	12.849	12.778
Исплатени надоместоци	3.133	1.533
Закупнини	151	117
Обврски за надоместоци	-	12
Побарувања за дадени аконтации	27	934

33. Заработувачка по акција

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Добивка која припаѓа на имателите на обични акции	624	390
Пондериран просечен број на акции во оптек	49.437	49.437
Заработка по акции во денари	12,6269	7,889

34. Неизвесни обврски

Потенцијални и неизвесни обврски се евидентираат и прикажуваат во финансиските извештаи доколку постои веројатност за идни одливи на средства кои вклучуваат економски користи и доколку постои можност за разумна проценка на износот.

34.1. Судски спорови

Со датумот на билансот кон и од Друштвото има активни судски спорови.

Менаџментот смета дека нема потенцијални значајни обврски по основ на овие судски спорови кои треба да се прикажат во финансиските извештаи.

34.2. Даночни обврски

Даночните обврски искажани во билансите не може да се сметаат за конечни, бидејќи даночната власт може да извршат преглед на деловните книги во рок од 5 до 10 години последователно по поднесената даночна пријава и можат да наметнат дополнителни даночни обврски и глоби. Дополнителните даночни обврски кои би произлегле од овие прегледи е тешко да се утврдат со разумна точност.

35. Настани по датумот на извештајот на финансиска состојба

Нема значајни настани кои се случиле по датумот на извештајот на финансиска состојба, кои влијаат на финансиските извештаи и кои треба да бидат обелоденети

ЗАВРШНА СМЕТКА

жиро сметка:

0

Назив на субјектот:

Просветно Дело АД - Скопје

Место:

Скопје

Матичен број:

4054881

Даночен број:

4030990209597

контакт телефон:

0

(во денари)

БИЛАНС НА УСПЕХ (ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)

во периодот од 01.01 до 31.12.2024 година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201		192.120.060	226.300.892
2.	Приходи од продажба	202		191.956.992	225.939.559
3.	Останати приходи	203		163.068	361.333
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX	XXX
4.a.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204		131.988.801	140.320.684
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205		120.680.022	124.302.023
5.	Капитализирано сопствени производство и услуги	206			
6.	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207		189.171.500	206.998.653
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		7.136.088	5.829.316
8.	Набавна вредност на продадените стоки	209		54.901.960	61.937.985
9.	Набавна вредност на продадените материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		47.428.348	54.824.123
11.	Останати трошоци од работењето	212		17.133.644	12.951.036
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		52.407.938	55.883.101
12.a.	Плати и надоместоци на плата (нето)	214		33.252.723	35.449.325

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		2.719.756	2.677.009
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		13.968.834	14.724.387
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		2.466.625	3.032.380
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		6.845.688	10.967.019
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	220		539.876	422.278
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221			
17.	Останати расходи од работењето	222		2.777.958	4.183.795
18.	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223		11.213.280	2.132.213
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		3.451	0
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225			
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226			
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227			
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228		3.451	
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229		3.833.552	
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230			
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		40.075	
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233		7.336.202	2.132.213
25.	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234		1.777.241	4.620.223
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		0	4.620.223
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236			4.620.223
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237			
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		1.481.962	
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		293.938	

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуба (расходи) од финансиски средства	241			
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242			
31.	Останати финансиски расходи	243		1.341	
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244			
33.	Удел во загуба на придружените друштва	245			
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	246		1.075.820	795.568
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	247		0	0
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		1.075.820	795.568
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		0	0
40.	Данок на добивка	252		451.583	405.680
41.	Одложени даночни приходи	253			
42.	Одложени даночни расходи	254			
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		624.237	389.888
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		0	0
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		80	100
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	259		624.237	389.888
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260		624.237	389.888
47.б.	Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262			
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролирано учество	263			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264			
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265			
48.б.	Вкупна разводнета заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	268			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОФАТНА ДОБИВКА

во периодот од 01.01 до 31.12.2024 година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269		624.237	389.888
2.	Загуба за годината	270		0	0
3.	Останата сеофатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		59.982.900	10.531.175
4.	Останата сеофатна загуба (274+276+278+280+282+284) -	272		0	0
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување од странско работење	273			
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување од странско работење	274			
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	275		59.982.900	10.531.175
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	276			
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277			
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278			
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279			
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280			
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281			
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282			
15.	Удел во останата сеофатна добивка на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	283			
16.	Удел во останата сеофатна загуба на придружени друштва (само за потреби на консолидација)	284			
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеофатна добивка	285			
18.	Нето останата сеофатна добивка (271-285)	286		59.982.900	10.531.175
19.	Нето останата сеофатна загуба (285-271) или (272+285)	287		0	0
20.	Вкупна сеофатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288		60.607.137	10.921.063
20.а.	Сеофатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		60.607.137	10.921.063
20.б.	Сеофатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеофатна загуба за годината (270+287) или (270-286) или (287-269)	291		0	0

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
21.а.	Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292			
21.б.	Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293			

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД _____ ДЕЈНОСТ-
(Се назначува главната приходна шифра на дејноста утврдена со НКД)

--	--	--	--

Лице одговорно за составување на билансот: Име, презиме и регистарски број _____
_____ ЕМБГ:

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото _____
_____ ЕМБС:

Во _____ Скопје
На ден _____ 15.03.2025 година

Одговорно лице на субјектот
_____ Павле Петров, директор

М.П.

Раководител

жиро сметка:

0

Назив на субјектот:

Просветно Дело АД - Скопје

Место:

Скопје

Матичен број:

4054881

Даночен број:

4030990209597

контакт телефон:

0

(во денари)

БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)
на ден **31.12.2024** година

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		422.423.487	354.506.382
2.	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	002		3.801.378	2.452.000
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		3.801.378	2.452.000
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007			
8.	Останати нематеријални средства	008			
9.	II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	009		182.833.223	230.450.038
10.	Недвижности (011+012)	010		159.138.342	178.761.812
10.a.	Земјиште	011		18.285.721	17.363.340
10.б.	Градежни објекти	012		140.852.621	161.398.472
11.	Постројки и опрема	013		4.160.110	
12.	Транспортни средства	014			
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015			

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
14.	Биолошки средства	016			
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017		10.159.734	
16.	Материјални средства во подготовка	018		3.830.473	51.688.226
17.	Останати материјални средства	019		5.544.564	
18.	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020		72.991.056	18.789.414
19.	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	021		162.797.830	102.814.930
20.	Вложувања во подружници	022		42.938.680	42.938.680
21.	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023			10.531.175
22.	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024			
23.	Побарувања по дадени долгорочни заеми	025			
24.	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026		119.859.150	49.345.075
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	028		119.859.150	49.345.075
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035			
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		346.654.925	349.969.452
32.	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		222.102.048	246.632.907
33.	Залихи на суровини и материјали	038			
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039			
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			78.680
36.	Залихи на готови производи	041		121.855.058	131.910.121
37.	Залихи на трговски стоки	042		100.246.990	114.644.106
38.	Залихи на биолошки средства	043			

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
39.	II.СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА)	044			
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		59.153.576	58.920.408
41.	Побарувања од поврзани друштва	046			
42.	Побарувања од купувачи	047		53.505.187	58.459.220
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		4.525.140	
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		173.858	101.804
45.	Побарувања од вработените	050		949.391	359.384
46.	Останати краткорочни побарувања	051			
47.	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		9.996.318	13.282.132
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	0
48.а.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054			
48.б.	Вложувања според објективната вредност преку добивката и загубата	055			
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056			
50.	Побарувања по дадени заеми	057		9.996.318	13.282.132
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058			
52.	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059		55.402.983	31.134.005
52.а.	Парични средства	060		55.402.983	31.134.005
52.б.	Парични еквиваленти	061			
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	062		2.674.603	190.511
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		771.753.015	704.666.345
55.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА	064		0	0
56.	ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		663.925.614	603.318.478
57.	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066		158.582.000	158.582.000
58.	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067			
59.	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068		2.950.193	2.950.193
60.	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069			

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
61.	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		208.499.411	148.516.512
62.	VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071		57.124.561	57.124.561
63.	Законски резерви	072		56.524.561	56.524.561
64.	Статутарни резерви	073			
65.	Останати резерви	074		600.000	600.000
66.	VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075		242.045.598	241.655.710
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076			
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077		624.237	389.888
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		0	0
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
72.	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		104.649.249	101.347.867
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082		0	0
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083			
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085		22.196.992	29.852.632
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090		22.196.992	29.852.632
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094			
86.	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095		82.452.257	71.495.235
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096			
88.	Обврски спрема добавувачи	097		60.425.071	47.896.860
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		5.193.447	5.248.382
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099		1.338.021	1.422.802
91.	Обврски кон вработените	100		2.610.278	2.768.203
92.	Тековни даночни обврски	101		1.427.149	507.887
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			

Ред.Бр.	Позиција	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103		230.000	
95.	Обврски по заеми и кредити	104		10.606.074	13.633.881
96.	Обврски по хартии од вредност	105			
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106			
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108		622.217	17.220
100.	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109		3.178.152	
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
102.	ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		771.753.015	704.666.345
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112			

Лице одговорно за составување на билансот: Име, презиме и регистарски број _____
 _____ ЕМБГ:

Лице одговорно за составување на билансот: Целосен назив на друштвото _____
 _____ ЕМБС:

Во Скопје
 На ден 15.03.2025

Одговорно лице на субјектот
 Павле Петров, директор

М.П.

Раководител

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

ГОДИШЕН ИЗВЕШТАЈ

за работењето на
ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД – Скопје
за 2024 година

Скопје, април 2025 година

Годишен извештај за работењето на Просветно Дело АД – Скопје за 2024 година

Работењето на Просветно Дело АД во текот на 2024 година главно се состоеше во реализација на поставените програмски задачи и тоа:

1. Реализација на програмираните наслови **книги, учебници, списанија**, содржани во издавачката програма за 2024 год. (усвоена од страна на бордот на директороти на Просветно Дело АД.)
2. Реализирање програмата на комерцијалното и трговско работење (трговија на **мало и големо**.)
3. Финансиско работење (целосно придружувани на финансиските задачи (обезбедување на финансиски средства за финасирање на сите дејности во работењето, како и редовно обезбедување на плати и други потреби на вработените.

Реализација на издавачката програма

Издавачката програма беше конципирана на следниот начин:

1. Создавање и издавање на наслови наменети за предшколка возраст,
2. Печатење – преиздавање на учебници и прирачници, литература за основно и средно образование.
3. Печатење на лектирни изданија за основно и средно образование,
4. Издавање на Копродукциски изданија,
5. Печатење на белетриситка,
6. Дидактички матерјали наменети за основно образование,
7. Печатење на лексографски изданија (речници по англиски, француски и германски,
8. Печатење на детски списанија и интерактивни изданија за деца.

Предшколска возраст

За децата од предшколската и раната школска возраст беа за издавање – печатење 18 наслови, отпечатени се 14 наслови, навреме и пуштени во продажба, за останатите се констатирани доволно залихи.

Основно и средно образование

Печатењето на насловите предвидени за издавање зависеше од порачките кој ќе ги испорача МОН – како наслови и тиражи.

Порачките на МОН оваа (2024 г.) се сосоти од обезбедување на некои учебници и тоа исклучиво за средното образование.

Со МОН се склучи договор за обезбедување на 60 учебници и тоа во многу мали тиражи од 20 – 1000 примероци. Просветно Дело имаше залиха на наслови од 40 наслови а другите се допечатуваа и навреме дистрибуираа до училиштата.

Освен печатењето на учебниците за средно образование Просветно Дело отпечати и прирачници за основното образование и тоа **работни тетратки, збирки, атласи** (анатомски и географски и др.)

Лектирни изданија

Од планираните за печатење лектирни изданија 25 наслови сите се препечатени, (сите навреме се отпечатија) и пуштија во продажба во книжарниците на Просветно Дело со што целосно беа задоволени потребите за учениците од ваков вид изданија.

Копродукциски изданија

Копродукциските изданија - изданија кои се создадени и печатени на врвни европски издавачи како што се „Сусаета“, „Клементони“ од Шпанија, „Мун“ издавач од Италија, „Пчелица“ од Србија и др.

Издавањето на овој вид книги оваа година значително се намалија, реализирани се само 12 нови наслови и 4 се препечатија. Малиот број на печатење на овој вид на книги се должи пред се од обезбедени залихи од предходните години и истите треба да се потрошат.

Печатење на детски списанија

И оваа година 2024 г. печатевме списанија „Росица“, „Другарче“, „Развигор“ но печатењето на овие списанија веќе не се рентабилни пред се од намалениот тираж а релативно високите цени за печатење на истите и ниските продажни цени.

Во реализација на издавачката програма за 2024 година пред се учествуваат стручни кадри од Просветно Дело и надворешни соработници.

При реализација на сите делови од издавачката програма моравме строго да ја следиме финасиската програма за печатење на книгите, односно одевме на што помали тиражи, што секако помалите тиражи носат повисоки печатарски трошоци.

Комерцијално - Трговско работење

Комерцијалното работење се одвиваше интензивно и мошне успешно во текот на цела 2023 година. Комерцијалното работење главно се состоеше од набавка на трговска стока (школски прибор, канцелариски материјали, ранци, ташни) и друго што беше потребно за учениците, училиштата, бизнисот и граѓаните. Треба да напоменеме дека сите фирми од странство со кој работиме и понатаму успешно соработуваме во текот на 2023 година е проширена деловната соработка не само со постојните странски компании туку е воспоставена соработка и со нови фирми од странство.

Просветно Дело посебно внимаваше во набавката на извонредно квалитетна роба, навреме доставена до нас, и секако навремено подмирени обврски.

Продавањето на целокупната продукција (книги, трговска роба, канцелариски материјали, училишен прибор, наставни средства, играчки се одвиваше главно на два начина: трговија на **големо** и трговија на **мало**.

Трговијата на големо се вршеше преку туѓи продажни фирми односно книжарници како и голмите трговски центри (Веро, Тинекс и др.)

Вториот начин на продажба – продажба на мало се одвиваше преку сопствените книжарници низ цела Македонија. Во секое време сите книжарници беа редовно снабдени, не само со книги, туку и со целокупниот друг асортиман кој се набавува од странство или од дома. Работењето на книжарниците директно се следи од службата за комерција на Просвено Дело и тоа посебно во поглед на снабденоста со потребните артикли, прометот и целокупното работење.

И оваа година настојуваче книжарниците да се со извонреден ентериер и да функционираат од типот самопослужување каде што секој муштерија може сам да се послужи. Посебно сакаме да ги издвоиме книжарниците во молвите **Сити Мол, Дајмонт мол, Ист Гејт мол, Џевахир мол**, кои располагаат со извонреден ентериер потоа книжарниците во **Струмица** и книжарниците во

Охрид и сопствените книжари во **Скопје** а посебно би ја издвоил новата книжарница во **населба Аеродором**.

Успешното работење на книжарниците пред се зависи од кадарот кој работи таму, комерцијалистите кои се должни да водат грижа за снабденоста на книжарниците како и од маркетинг службата, која врши промоција и презентација на нашите производи со цел што подобро да ја афирмираат книжарницата и производите да ги направи достапни до граѓаните.

Ако се проанализира целокупното трговско работење на Просветно Дело (не само обемот, туку и финасиските резултати кои се остваруваат) ќе треба да се обрне посебно внимание во наредниот период како еден од главните делови каде што ќе се развива Просветно Дело, ставајќи меѓу другото акцент и на самата трговија. За оваа цел во наредната година ќе мора посебно внимание да се посвети на кадровски структури во комерцијалниот и во маркетиншкиот дел како и изборот на продукти.

Трговското и комерцијалното работење во теков на 2023 година и покрај преземење на сите мерки за нормално работење, односно континуирано снабдување на книжарите со книги за сите возрасти и со (извонреден квалитет) како со најразновидна трговка роба пред се наменета за деца од предшколска возраст и училиште како и за возрасната популација и целосно и максимално делување на луѓето од комерција за навремено информирање и презентирање на секој производ а посебно производите од новата продукција, сепак мораме да констатираме дека некој од книжарите се затворија пред се поради нерентабилно работење а тоа се однесува на книжарите во **Куманово, Велес, Кочани, Битола, Струга, Тетово, Кичево, Скопје** и книжарите во **молвите Капитол мол и Рамстор мол**.

Нерентабилното работење на наведените книжари доведе до нивно затворање што значи сега Просветно Дело располага со 19 книжари, книжарските салони и online книжара која засега успешно работи.

Негативното работење на овие книжари пред се должи на намалената куповна моќ на граѓаните, иселувањето на дел од населението, како и интернет продажбата.

Финасиско работење на отоврени финасиски резулатати за 2024 година

Финасиското работење на Просветно Дело главно се базираше на предвидуваните приходи и расходи за 2024 год.

Се обезбедија финасиски средства за финасирање на издавачите програми, односно подмирување на сите настанати трошоци како што беа печатарските трошоци, исто така се обезбедија финасиски средства за обезбедување на трговска роба (училишни ранци, школски прибор и др.)

Финасиски средства се вложи и во опрема на новите книжарски салони од трговските молови, Џевахир мол, Дајмонт мол.

Во текот на 2024 година строго се внимаваше на намалување на трошоците.

Како резултат на политиката да се настојува, да се зголемат приходите а намалат одредени непродуктивни трошоци и покрај тоа што условите за работа и во оваа 2024 година беа неповолни за работење (слабата моќ на граѓаните, ограничени цени и др.).

Намаелениот број на граѓаните а посебно децата и учениците поради иселување од државата.

Остварените финасиски резулатати во 2024 година може дека се задоволителни но тоа не значи дека има место за задоволство. Напротив во наредниот период ќе треба уште по внимателно да се планираат новите вложувања.

Секако треба да истакнеме дека редовно се плаќаат ануитетите за кредитите од банките, редовно исплата на сите трошоци како и редовно исплата на платите и другите побарувања на вработените.

Остварени финасисики резултати за 2024 година.

Остварените финансиски резултати за 2024 год. произлегуваат пред се од успешното водење на фирмата (успешното планирање производството како и намалување на трошоците.)

Остварените приходи главно се резултат од продажбата на големо и мало на наши и туѓи производи.

Вкупно осварени приходи за 2024 год. изнесуваат: 203.333.340 ден.

Остварените расходи го следат растотот на приходите така што остварените расходи се намалени.

Вкупно остварени расходи за 2024 г. изнесуваат 190.948.741 ден.

Добивка за 2024 год.

1. Вкупно приходи –	203.333.340 ден.
2. Вкупно расходи –	190.948.741 ден.
3. Остварена добивка –	1.075.820 ден.
4. Данок на добивка –	451.583 ден.
5. Добивка по оданочување –	624.237 ден.

Некои програмски насоки за работење на Просветно Дело во текот на 2025 година.

Во текот на 2025 година ќе се настојува целосна реализација на издавачите и програмите како реализација на програмите за трговски и финансиско работење на „Просвено Дело“.

1. Ќе се печатат нови наслови како и печатење на некој изцрпени тиражи (за кои има интерес од купувачите)
2. Трговското работење ќе се збогати и со увоз на трговска роба потребана за децата од предучилишна и училишна возраст. Ќе се настојува да се прошири асортиманот сп нови производи, создадени од нашите деловни партнери од странство. Исто така како што се: Габол, Милениум, Кариока и др.

Посебно внимание ќе се посвети на комерцијалното работење (освежени со нови комерцијалисти, зајакнување на презентација на сортиманот, навремено и целосно обезбедување на книжарите со потребниот асортиман.

Во тековните 2025 год. ќе се настојува да се намалат залихите на производите, односно да се зголеми продажбата на сите производи.

Трошоците на целокупното работење ќе се настојува да бидат во рамките на планираните трошоци.

Редовното измирување на сите обврски према добавувачите како и сите обврски према вработените на Просветно Дело.

Податоци за Печатница НАПРЕДОК ДООЕЛ – Скопје

Групата Просветно Дело, покрај матичното друштво ја сочинува и Печатницата НАПРЕДОК ДООЕЛ – Скопје. Основната дејност на печатницата беше услужна дејност – печатење на книги за нај различни издавачи како и разни изданија, обрасци, постери и др. за други партнери.

Печатницата НАПРЕДОК ДООЕЛ не е во состојба да ја продолжи својата работа бидејќи значително се намали работата за печатење како од деловните партнери (фирми, банки, државни петпријатија и од институциите) како и од Просветно Дело од значително намалување на работата се должи пред се на воведувањето на електронската работа, се помалку и помалку се печатат книги, обрасци и др. Просветно Дело веќе буквално не печати учебници бидејќи издавањето и печатењето го врши МОН како резултат на тековното работење се јавиа големи тешкотии за редовна исплата на платите на вработените како и сервисирање на режиските трошоци (струја, комуналии).

Се создаде неповолни услови и раководниот тим не успеа да најде други соодветни решенија, ја напуштија печатницата.

Остварени финасиски резултати на Печатницата НАПРЕДОК ДООЕЛ – Скопје во текот на 2024 година.

1. Вкупно приходи –	6 203 522 ден.
2. Вкупно расходи –	10 764 054 ден.
3. Загуба пред оданочување –	4 560 537 ден.
4. Данок на добивка	
5. Загуба по оданочување –	4 560 537 ден.

Остварени финасиски резултати на групата Просветно Дело – 2024 год.

1. Вкупно приходи –	207.177.637 ден.
2. Вкупно раходи –	199.353.485 ден.

За ПРОСВЕТНО ДЕЛО АД, Скопје,

